

TODOR IONELA – AUDITOR FINANCIAR
CUI: 49207166
ALBA, ALBA IULIA, str. Avram Iancu, nr. 8, ap. 7
Telefon +40 745323479
Membru CAFR , Autorizația 427/471/23, Membru CECCAR , Autorizația nr. 27339

Nr. 1 / 19.03.2025

Raportul auditorului financiar independent

Către Acționarii,

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

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale companiei SATURN S.A. (Compania), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2024 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate se refera la:

Activ net/Total capitaluri proprii:	43.797.451 lei
Profitul net al/ pierderea neta a exercițiului financiar:	-5.056.527 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 2024, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare ("L 82/1991") și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

4. Fără a exprima califică opinia noastră atragem atenția asupra următoarelor note:

- a. Notei 5 - Situația creanțelor și datoriilor pe anul 2024, care prezintă următoarele informații relevante:
 - i. În Contul 4118 - Clienți incerți sau în litigiu este evidențiată suma de 1.149.477 lei, suma pentru care au fost constituite ajustări pentru depreciere creanțe clienți incerți în anii precedenți. Sumele sunt aferente atât creanțelor externe față de FIDIA SPA ITALIA, GALBIATI GROUP S.R.L. ITALIA, MANDELI SISTEMI SPA ITALIA și SAFOP SpA ITALIA, cât și unor creanțe interne, respectiv MONTANA MG SRL – INSOLVENTA CAMPULUNG MUSCEL, VULCAN S.A BUCUREȘTI, MILCO EOOD ASENOVGRAD BULGARIA;
 - ii. La finele anului 2024 Compania are înregistrate creanțe fiscale, respectiv TVA de recuperat în suma de 170.524 lei, precum și 747.675 lei reprezentând concedii medicale de recuperat de la Casa de Asigurări de Sănătate Alba;
 - iii. În anul 2024 Compania are încheiat un contract de împrumut pentru linie de credit în valoare de 2.100.000 euro, cu Unicredit Bank Alba Iulia, cu o dobândă de EURIBOR 6M+1,45% pe an, linie de credit 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). De asemenea are încheiat cu Banca Transilvania un contract de credit pentru investiții în valoare de 180.000 euro, cu o dobândă EURIBOR 6M+2% pe an, credit garantat cu ipoteca imobiliară asupra clădirii Cantina și teren aferent de 3128 mp, precum și pe suprafața de teren de 1497mp-Parcare, corp comun CF;
- b. Notei 6 - Principalele politici contabile, care prezintă următoarele informații relevante:
 - i. Imobilizările corporale sunt reevaluate la data de 31.12.2022 (la fiecare 5 ani);
- c. Notei 10 - Alte informații - din situațiile financiare neconsolidate, care prezintă următoarele informații relevante:
 - i. La 31.12.2024 Compania înregistrează litigii în curs conform pct.10.8. din Nota 10 cu SC GEMAR MACHINE TOOLS SA, SC VULCAN SA, SC MONTANA MG SRL, SC EVENTHOUSE PARTY SRL în valoare de 714.179,33 lei, precum și litigiile de muncă prin care foști salariați ai societății au solicitat adeverințe din care să rezulte încadrarea activității în grupa de muncă, sau toate veniturile, inclusiv sporurile și venituri suplimentare.
 - ii. La 31.12.2024 Compania înregistrează garanții pentru creditele angajate, conform descrierii de la pct. 10.9. din Nota 10;
 - iii. La pct. 10.10., din Nota 10, este prezentată situația tranzacțiilor cu părțile afiliate în conformitate cu care s-au efectuat livrări către clienți care dețin acțiuni la CIMU SRL MILANO, în procent 33,98% din total livrări, reprezentând 18.786.404 lei, respectiv 29,91% din cifra de afaceri a societății în exercițiul financiar 2024. În cursul anului 2024 volumul achizițiilor externe a fost în valoare de 5.391.720 lei. Din total achiziții tranzacțiile cu furnizorii afiliați reprezintă 244.700 lei cu o pondere de 4,54 % din total achiziții;

Principiul continuității activității

5. La pct. 10.11 din cadrul Notei 10 - Alte informații, este prezentată raportarea Companiei la Principiul continuității activității, menționându-se că, deși Compania este afectată și în 2025 de incertitudinea privind funcționarea normală în viitorul apropiat a economiilor țărilor în care activează Compania, precum și ale celor în care se află partenerii acesteia, situație determinată de criza economică generată și de conflictul armat de la granițele țării dintre Rusia și Ucraina, analizând în permanență riscurile, dar și situația economico-financiară a Companiei, se concluzionează că nu există un risc major privind continuitatea activității. Concluzia se bazează pe analiza resurselor disponibile (disponibilități proprii în conturile bancare, credite contractate, comenzi pentru producție acoperitoare pentru primele 6 luni de activitate din 2025, stocuri existente, resurse de personal, etc.) și a măsurilor posibile de aplicat privind continuarea producției în ritm normal pe un schimb de lucru, cu posibilitatea extinderii lucrului în 2 schimburi, posibilitatea acordării concediului de odihnă tuturor salariaților pe o perioadă de 3 săptămâni, posibilitatea intrării în somaj tehnic a personalului până la reluarea normală a activităților, în caz de necesitate și altele. Indicatorii financiari de lichiditate, grad de îndatorare și solvabilitate detaliați în Nota 9. Indicatori economico-financiară susțin premisa de continuitate a activității, asumată de Conducerea Companiei;

Aspectele cheie de audit

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

Existența unor litigii cu partenerii: așa cum este detaliat în nota 10.8 la situațiile financiare, Compania are un număr de 4 litigii comerciale, din care ponderea o reprezintă litigiile de insolvență ale clienților și o serie de litigii de muncă prin care foști angajați ai companiei au solicitat constatarea încadrării activității desfășurate în condiții de grupa II de muncă. Totodată, Compania a raportat clienți incerti în litigiu în Contul 4118 - Clienți incerti sau în litigiu în suma de 1.149.477 lei, suma pentru care au fost constituite ajustări pentru depreciere creanțe clienți incerti, în anii precedenți. Sumele în cauză reprezintă valori semnificative, astfel încât auditarea acestor creanțe litigioase a fost importantă pentru auditul nostru.

Cum s-a abordat aspectul respectiv pe parcursul auditului: procedurile noastre de audit au inclus utilizarea unui expert în legislația comercială și de muncă care ne-a ajutat să evaluăm stadiul fiecărui litigiu, precum și necesitatea și cuantificarea ajustărilor de depreciere aferente. În ceea ce privește creanțele incerte, sumele care reprezintă ponderea cea mai mare din total creanțe incerte sunt: 104.833,38 lei valoare de încasat de la GEMAR MACHINE TOOLS SA, suma de 347.767 lei – de la SC EVENTHOUSE PARTY SRL, societăți împotriva cărora este deschisă procedura de insolvență. O altă societate care reprezintă o pondere ridicată în totalul creanțelor incerte este SC VULCAN SA cu suma de 235.648,95 lei, împotriva căreia de asemenea este deschisă procedura de insolvență. În opinia noastră, aceste creanțe rămân recunoscute corect ca și creanțe incerte până la recuperare.

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

Tranzacții cu părți afiliate: așa cum este detaliat în nota 10.10 la situațiile financiare, Compania are tranzacții cu părțile afiliate însemnate, în calitate de clienți și mai puțin semnificative în calitate de furnizori. Sumele în cauză, la clienți, s-au ridicat la suma totală de 34.041.158 lei, reprezentând 33,67% din totalul cifrei de afaceri al exercițiului financiar 2024, astfel încât auditarea acestor tranzacții cu clienți - părți afiliate a fost importantă pentru auditul nostru. De asemenea în cursul anului 2024 ANAF –AJFP ALBA, a desfășurat o verificare documentară pentru perioada 01.01.2018- 31.12.2022 privind marjele de profit realizate și valoarea TVA rambursată în perioada aprilie 2019-decembrie 2022. În urma verificării, organul de inspecție fiscală concluzionează că SATURN SA este o societate controlată – parte a grupului de entități care fac parte din CIMU, fapt pentru care tranzacțiile efectuate cu aceste entități intra sub incidența reglementărilor fiscale specifice tranzacțiilor dintre părțile afiliate.

În acest sens s-a prezentat organului de inspecție fiscală Dosarul preturilor de transfer pentru perioada 2016-2020, neacoperind și perioada 2021-2022. Din verificarea acestor documente, organul de inspecție fiscală consideră că ajustările propuse de firma prestatoare de servicii –BDO Tax SRL București- sunt doar parțial justificate și a procedat la recalcularea impozitului pe profit, inclusiv a pierderii fiscale, determinând un impozit de plată suplimentar de 272.352 lei pentru perioada verificată, suma stabilită prin Decizia de Impunere ABG-AIF 398/12.06.2024 și accesorii (dobânda și penalități) în valoare de 73.807 lei prin Deciziile de impunere nr. 238670001/11.07.2027 și 238670002/11.07.2024. Pentru plata în termen. Compania a beneficiat de reduceri ale accesoriilor.

Cum s-a abordat aspectul respectiv pe parcursul auditului: procedurile noastre de audit au inclus o analiză detaliată a prevederilor în materie de preturi de transfer în raport cu clienții Companiei care sunt afiliați cu C.I.M.U. SRL Italia, aceasta din urmă având o deținere în procent de 67,19 % din Companie. S-a constatat că C.I.M.U. SRL Italia este constituită din 9 societăți comerciale italiene din care nici una nu deține majoritatea părților sociale (max.24%), în contextul în care CIMU SRL nu asigură conducerea nici uneia din firmele participante și fără ca între ele să existe dependență, astfel încât nu există relații de afiliere în sensul art.7.26 din Codul Fiscal și în consecință, nu se impune în mod obligatoriu întocmirea unui dosar al preturilor de transfer în conformitate cu Ordinul ANAF 442/22.02.2016, chiar dacă societatea are întocmit Dosarul preturilor de transfer pentru perioada 2016-2020

Constatările auditorilor: fără ca testările noastre să fie considerate exhaustive, considerăm că din testările efectuate asupra modului de practicare a preturilor în cadrul tranzacțiilor cu părțile afiliate nu am constatat abateri.

Principiul continuității activității: așa cum s-a arătat la paragraful 5 din prezentul raport, conducerea Companiei concluzionează că până la încheierea războiului de la granița României, nu există un risc major privind continuitatea activității.

Cum s-a abordat aspectul respectiv pe parcursul auditului: procedurile noastre de audit au inclus o analiză detaliată a resurselor disponibile și a măsurilor posibile de aplicat, menționate în Nota 10 - Alte informații, (paragraful 11), respectiv asupra disponibilităților proprii în conturile bancare, situației creditelor contractate și neangajate, situației stocurilor de materii prime și materiale pentru continuarea activității, situației asigurării cu personal calificat angajat disponibil, posibilității continuării producției în ritm normal pe un schimb de

lucru, posibilitatii acordarii concediului de odihna tuturor salariatilor pe o perioada de 3 saptamani, posibilitatii intrarii in somaj tehnic a personalului pana la reluarea normala a activitatilor si altele.

Constatările auditorilor: consideram ca din testările efectuate asupra resurselor disponibile si a masurilor posibile de aplicat, Compania isi va putea continua activitatea pe parcursul anului 2024 fără afectarea grava si iremediabila a activitatilor.

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

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

Alte informații – Raportul administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea, aceasta fiind prezentată într-un raport separat .

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă si aceste alte informații si cu excepția cazului in care se menționează explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informații si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Companie si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

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

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

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

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

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

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.
 13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
 14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Semnătura,

Alba Iulia, 19.03.2025

Auditor financiar

Înregistrat la Autoritatea pentru Supraveghere

Publica a Activității de Audit Statutar

nr. AF427/471/23

ec. Todor Ionela

