



S.C. ATTA CONSULTING SRL ALBA IULIA CUI RO 15977969, J 01/ 1050 / 2003  
ALBA, ALBA IULIA, Piata Consiliul Europei, nr.9, bl.32E, ap.2-3  
Telefon +40 (258) 818881, Fax +40 (258) 811411

Membru CAFR , Autorizatia 475 /22.12.2003, Membru CECCAR , Autorizatia nr. 3391 /05.06.2006

## 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 2023 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:	48,453,497 lei
Profitul net al/ pierderea neta a exercițiului financiar:	3,376,147 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 2023, 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 (in 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 situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

#### Evidențierea unor aspecte

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

- a. Notei 5 - Situația creanțelor si datoriilor pe anul 2023, care prezinta următoarele informații relevante:
  - i. In Contul 4118 - Clienți incerți sau în litigiu este evidențiată suma de 1.537.795 lei, suma pentru care au fost constituite ajustari pentru depreciere creanțe clienți incerți, in anii precedenți. Sumele sunt aferente atat creantelor externe fata de FIDIA SPA ITALIA, GALBIATI GROUP S.R.L. ITALIA, MANDELI SISTEMI SPA ITALIA si SAFOP SpA ITALIA, cat si unor creante interne, respectiv EVENTHOUSE PARTY SRL ALBA IULIA, MONTANA MG SRL – INSOLVENTA CAMPULUNG MUSCEL, VULCAN S.A BUCURESTI, MILCO EOOD ASENOVGRAD BULGARIA.
  - ii. La finele anului 2023 Compania are înregistrate creante fiscale, respectiv TVA de recuperat in suma de 302.052 lei, precum si 550.590 lei reprezentând impozit pe profit plătit in timpul anului, trimestrial si rezultat in urma recalculării anuale a obligației de plata (declarația 101).
  - iii. In anul 2023 Compania are încheiat un contract de împrumut pentru linie de credit in valoare de 2.100.000 euro, cu Unicredit Bank Alba Iulia, cu o dobanda 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 in valoare de 180.000 euro, cu o dobânda EURIBOR 6M+2%pe an, credit garantat cu ipoteca imobiliara asupra clădirii Cantina si teren aferent de 3128 mp, precum si pe suprafața de teren de 1497mp-Parcare, corp comun CF.
- b. Notei 6 - Principalele politici contabile, care prezinta următoarele informații relevante:
  - i. Imobilizările corporale sunt reevaluate la data de 31.12.2022;
- c. Notei 10 - Alte informații - din situațiile financiare neconsolidate, care prezinta următoarele informații relevante:
  - i. La 31.12.2023 Compania înregistrează litigii in curs conform detalierii de la pct.10.8. din Nota 10;
  - ii. La 31.12.2023 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 prezentata situația tranzacțiilor cu părțile afiliate in conformitate cu care s-au efectuat livrări către clienți care dețin acțiuni la CIMU SRL MILANO, in procent 34.16% din total livrări, reprezentând 24.041.158 lei, respectiv 33,67% din cifra de afaceri a societății in exercițiul financiar 2023. In cursul anului 2023 volumul achizițiilor externe a fost în

valoare de 8.394.671 lei. Din total achiziții tranzacțiile cu furnizorii afiliați reprezintă 262.410 lei cu o pondere de 3,131% 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 2024 de incertitudinea privind funcționarea normală în viitorul apropiat a economiilor țărilor în care activează Compania, precum și ale celor în care se afla 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 2024, 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 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 societății au solicitat constatarea încadrării activității desfășurate în condiții de grupa II de muncă. Totodată, Compania a raportat clienți incerți în litigiu în Contul 4118 - Clienți incerți sau în litigiu în suma de 1.537.795 lei, suma pentru care au fost constituite ajustări pentru depreciere creanțe clienți incerți, în anii precedenți. Sumele în cauză reprezintă valori semnificative, depășind pragul de semnificație, 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, societate împotriva căreia 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 noastra, aceste creante raman recunsocute corect ca si creante incerte pana la recuperare.

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

**Tranzactii cu parti afiliate:** așa cum este detaliat in nota 10.10 la situațiile financiare, Compania are tranzacții cu părțile afiliate însemnate, in calitate de clienti si mai puțin semnificative in calitate de furnizori. Sumele in cauza, la clienti, s-au ridicat la suma totala de 34.041.158 lei, reprezentând 33,67% din totalul cifrei de afaceri al exercițiului financiar 2023, astfel încât auditarea acestor tranzacții cu clienți - părți afiliate a fost importantă pentru auditul nostru.

*Cum s-a abordat aspectul respectiv pe parcursul auditului:* procedurile noastre de audit au inclus o analiza detaliata a prevederilor in materie de preturi de transfer in raport cu clienții Companiei care sunt afiliati cu C.I.M.U. SRL Italia, aceasta din urma avand o detinere in procent de 67,19 % din Companie. S-a constatat ca C.I.M.U. SRL Italia este constituita din 9 societati comerciale italiene din care nici una nu detine majoritatea partilor sociale (max.24%), in contextul in care CIMU SRL nu asigura conducerea nici uneia din firmele participante si fara ca intre ele sa existe dependenta, astfel incat nu exista relatii de afiliere in sensul art.7.26 din Codul Fiscal si in consecinta, nu se impune in mod obligatoriu intocmirea unui dosar al preturilor de transfer in conformitate cu Ordinul ANAF 442/22.02.2016.

*Constatările auditorilor:* fără ca testările noastre sa fie considerate exhaustive, consideram ca din testările efectuate asupra modului de practicare a preturilor in cadrul tranzacțiilor cu părțile afiliate nu am constatat abateri.

**Principiul continuitatii activitatii:** asa cum s-a aratat la paragraful 5 din prezentul raport, conducerea Companiei concluzioneaza ca pana la încheierea războiului de la granița Romaniei, nu exista un risc major privind continuitatea activitatii.

*Cum s-a abordat aspectul respectiv pe parcursul auditului:* procedurile noastre de audit au inclus o analiza detaliata a resurselor disponibile si a masurilor posibile de aplicat, mentionate in Nota 10 - Alte informații, (paragraful 11), respectiv asupra disponibilitatilor proprii in conturile bancare, situatiei creditelor contractate si neangajate, situatiei stocurilor de materii prime si materiale pentru continuarea activitatii, situatiei asigurarii cu personal calificat angajat disponibil, posibilitatii continuarii productiei in 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 2023 fara 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 și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea, aceasta fiind prezentată într-un raport separat .

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Companie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în 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 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 cumulativ, 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, 26.02.2024

Auditor financiar

Înregistrat la Autoritatea pentru Supraveghere  
Publică a Activității de Audit Statutar  
cu nr. AF 420

Înregistrat la Autoritatea pentru Supraveghere  
Publică a Activității de Audit Statutar  
nr. AF427/471/23

ec. Todor Ionela



