

Informare a Consiliului de Administratie

Referitor la adresa de e-mail primita in data de 09.07.2026 de la actionarul Dan Segal si alti actionari care, impreuna detin 5,32% din actiuni si care convoaca AGOA pentru informare cu privire la 3 aspecte, Consiliului de Administratie prezintă urmatoarele:

Punctul 1.

Prezentarea de către consiliul de administrație a unei informări privind rezultatele inspecțiilor fiscale efectuate de ANAF în perioada ultimilor cinci ani referitoare la tranzacțiile cu persoane afiliate, incluzând: natura ajustărilor fiscale stabilite, dacă este cazul; impactul financiar asupra societății, stadiul eventualelor contestații sau litigii, măsurile adoptate pentru prevenirea unor situații similare.

Din data de 22.03.2024, in baza adresei nr. 7669/29.02.2024 , ANAF Brasov prin AJFP Alba, a desfasurat o verificare documentara (inspectie fiscala) pentru perioada 2018-2022, referitoare la preturile de transfer, impozit pe profit si TVA. In urma verificarii documentatiei transmise si a dosarelor preturilor de transfer intocmite pentru perioada 2016-2020 puse la dispozitia organelor de control, acestea au intocmit un raport si o decizie de impunere suplimentara, care in urma audierii si a punctului de vedere al SATURN SA au ramas definitive.

Organul de control considera ca SATURN SA o societate controlata, facand parte dintr-un GRUP de parti afiliate, astfel ca a verificat stabilirea rezultatului fiscal in perioada controlata, avand in vedere veniturile obtinute din tranzactiile cu entitatile din Grup si preturile de transfer.

Metoda de testare folosita , cu respectarea principiului pretului de piata, a fost metoda marjei nete a profitului obtinuta de SATURN in urma unei tranzactii cu persoane juridice afiliate si estimarea acesteia pe baza nivelului obtinut de catre aceeasi firma in tranzactii cu firme independente sau tranzactii comparabile efectuate de firme independente.

Au fost acceptate majoritatea datelor si analizelor prezentate de SATURN in Raportul privind documentatia preturilor de transfer intocmit pentru perioada 2016-2020, dar ajustările propuse de catre compania prestatoare, au fost partial acceptate sau neacceptate ca justificare.

Astfel, ANAF:

- pentru anul 2019 considera ca inadmisibila ajustarea in minus a valorii cheltuielilor de exploatare si recalculeaza rata de rentabilitate , ducand la o ajustare pozitiva a valorii veniturilor realizate din tranzactiile cu firmele din Grup, cu o marja suplimentara de 6,62 % . Rata de rentabilitate a SATURN a fost de -2,10%, iar valoarea mediana a acestei rate a fost de 4,52% (6,62=4,52+2,10). Astfel, se majoreaza rezultatul fiscal cu 1.124.795 lei . (SATURN inregistreaza pierdere fiscala in 2019, care va fi diminuată cu valoarea de 1.124.795 lei , rezultand o pierdere reportata mai mica decat cea calculata de firma)

- pentru anul 2020, ANAF recalculeaza ajustările conform acelorasi criterii (fara a admite incadrarea in marja mediana a ratei de rentabilitate) , cu o marja suplimentara de 6,72% asupra veniturilor realizate din tranzatii cu entitatile din Grup (4,52% marja mediana + 2,20 % marja SATURN). A rezultat o pierdere fiscala inregistrata in 2020 diminuată cu 891.976 lei.

- Pentru anul 2021, rata de rentabilitate a SATURN s-a situat peste marja minima (determinata pe baza valorilor inregistrate de societati din esantionul de comparatie), iar ANAF nu a procedat la ajustarea veniturilor realizate din tranzactiile cu firmele din Grup.

- Pentru 2022, SATURN a realizat o rata de rentabilitate a cheltuielilor din exploatare de 4,51%, valoare peste minimul din interval determinat pe baza valorii inregistrate de societatile din esantionul de comparatie. ANAF nu a procedat la ajustarea veniturilor realizate din tranzactiile cu

firmele din Grup, ci doar a determinat un impozit pe profit suplimentar pe baza rezultatelor cumulate pentru perioada verificata.

In concluzie , pentru perioada 2018-2022, a fost stabilit un impozit suplimentar de plata 272.352 lei .

La invitatia pentru audiere, SATURN SA a prezentat punctul de vedere prin adresa 3430/10.06.2024, comunicand si argumentand modul de calcul al impozitului pe profit si al ajustarilor efectuate , precum si contestarea impunerii suplimentare. ANAF a luat act de aspectele mentionate, dar nu a procedat la recunosterea ajustarilor efectuate de compania independenta prestatoare, specializata in intocmirea documentatiilor privind preturile de transfer pentru perioada 2019-2020 (ani aflati sub influenta pandemiei de COVID 19).

SATURN S.A nu a procedat la contestarea prin instanta a Deciziei de impunere emise de ANAF nr. ABG-AIF398/12.06.2024 si a procedat la plata sumei impuse suplimentar, beneficiind de reducerea cu 75% a obligatiilor suplimentare (majorari si penalitati).

Pentru periada 2023-2025 a fost depusa documentatia solicitata societatii specializata in intocmirea dosarului preturilor de transfer – BDO TAX SRL si au fost intocmite rapoartele si anexele corespunzatoare.

In 2025, in baza adresei de colectare voluntara de date si informatii ABG_DEX_5356/25.07.2025 transmisa pe SPV de catre ANAF, compania SATURN SA a depus documentele solicitate, relevante, aferente perioadei 2020-2024 cu scopul fundamentarii analizelor de risc fiscal detaliate privind preturile de transfer. Fata de aceste date raportate , ANAF nu a facut alte solicitari, nu a emis documente privind ajustari sau impuneri.

Situatiile financiare anuale ale companiei sunt auditate de catre firma independenta, ATTA CONSULTING SRL , pentru care s-a incheiat contract de consultanta pentru perioada de 3 ani (pe durata mandatului administratorilor alesi) , in urma analizarilor ofertelor primite, contract aprobat prin AGA din 2024.

Punctul 2.

Mandatarea consiliului de administrație să contracteze auditorul financiar al societății (sau un expert independent) pentru efectuarea unei analize privind politica societății referitoare la tranzacțiile cu părțile afiliate și conformitatea acestora cu legislația aplicabilă, inclusiv formularea de recomandări pentru consolidarea mecanismelor de guvernanță corporativă și control intern.

SATURN S.A. are contracte incheiate atat cu firma independenta de audit pentru verificarile anuale ale situatiilor financiare si ale tuturor operatiunilor economice intreprinse , precum si cu o companie specializata in intocmirea documentatiei privind preturile de transfer si tranzactiile cu entitatile din grup.

Astfel, anual se intocmeste Raportul auditorului care face parte din documentele prezentate in AGOA, precum si Raportul privind documentatia preturilor de transfer care cuprinde situatia de fapt, ajustarile necesare (unde este cazul) si recomandari daca se impun, dosarele fiind intocmite si puse la dispozitia ANAF.

Intrucat aspectele sesizate la punctul 2 al solicitarii actionarilor se desfasoara conform contractelor si legislatiei in vigoare, consideram ca nu se impune mandatarea CA sa intreprinda o noua analiza pe aceeasi tema.

Punctul 3.

Mandatarea consiliului de administrație ca, în termen de 30 de zile de la data adunării generale, să prezinte acționarilor un raport privind: procedurile interne de aprobare și monitorizare a acestor tranzacții; măsurile implementate în urma eventualelor constatări ale autorităților fiscale sau ale auditorului; evaluarea impactului asupra situației economico-financiare societății.

SATURN S.A. are implementate si aplica proceduri interne privind stabilirea preturilor de vanzare generale si a preturilor de transfer.

Respectarea legislatiei economico-financiare si adoptarea de masuri care sa ofere maximizarea marjei de profit , precum si alte masuri de politica fiscala sunt preocupari constante si continue si tin de administrarea afacerii.

Strategia si masurile intreprinse anual pentru protejarea intereselor societatii sunt prezentate in Raportul administratorilor si supuse aprobarii AGA.

Consideram ca toate aspectele sesizate pentru care se doreste intocmirea unui raport separat, sunt tratate transparent in anexele la bilant. (raportul administratorilor, raportul auditorului independent, notele explicative si alte anexe).

Preşedinte CA,

ing.TODEASA DORIN

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "Societatea Comercială SATURN S.A.", the number "1", and "Alba Iulia".