

**NOTE EXPLICATIVE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR
ÎNCHEIAT LA 31.12.2017**

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 în cursul anului	Amort. aferenta imobilizărilor scoase din evidență	Ajustari, reluate la venituri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
				TOTAL	Din care dezmembri și casari						
A	B	1	2	3	4	5=1+2-3	6	7	8	9	10=6+7-8-9
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE											
Ch.const. și ch. dezvolt.	01	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări necorporale	02	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Avansuri și imob.necorp. în curs	03	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
TOTAL I	04	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE											
Terenuri	05	1.153.104	-	-	X	1.153.104	-	-	-	-	-
Construcții	06	16.690.762	197.743	-	-	16.888.505	11.406.957	327.313	-	-	11.734.270
Instalații tehnice și mașini	07	26.700.172	1.940.874	18.886	18.886	28.622.160	16.485.240	1.983.650	18.886	-	18.450.004
Alte instalații, utilaje și mobilier	08	63.969	-	-	-	63.969	41.269	6.014	-	-	47.283
Imobilizări corporale în curs	09	1.139.276	1.787.238	1.849.171	x	1.077.343	-	-	-	-	-
TOTAL II	10	45.747.283	3.925.855	1.868.057	18.886	47.805.081	27.933.466	2.316.977	18.886		30.231.557
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE											
TOTAL GENERAL	12	45.814.214	3.940.735	1.868.057	18.886	47.886.892	27.933.466	2.316.977	18.886	-	30.231.557

În cursul anului 2018 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.
Valoarea mijloacelor fixe amortizate integral la 31.12.2018 este de 11.552.055 lei.

Situația activelor imobilizate se prezintă în formularul Cod. 40 anexă la BILANȚ

NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

În cursul anului 2018 nu s-au constituit provizioane pentru depreciere creanțe clienți .

Situația provizioanelor la 31.12.2018 se prezintă astfel:

Denumire provizion	Sold la 01.12.2017	TRANSFERURI		Sold la 31.12.2018
		ÎN CONT	DIN CONT	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru depreciere creanțe clienți	4.751.307	4.282	-	4.755.589
Provizioane pentru depreciere creanțe debitori	1.694.438	-	-	1.694.438

Soldul la 31.12.2018 reprezintă provizioanele înregistrate în anii anteriori actualizate la cursul de 4,6639 din data de 31.12.2018.

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Profitul net înregistrat la 31.12.2018 în sumă de 1.525.970 lei rămâne la data întocmirii situațiilor financiare ca profit nerepartizat, destinația urmând să fie aprobată de AGA.

Propunerea conducerii societății de repartizare a profitului net în sumă de 1.525.970 lei este pentru reinvestire.

NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	precedent	curent
A	1	2
1. Cifra de afaceri neta	90.957.909	93.260.637
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	80.123.547	84.798.196
3. Cheltuielile activității de bază	55.453.862	59.762.354
4. Cheltuielile activității auxiliare	5.605.547	5.462.099
5. Cheltuieli indirecte de producție	19.064.138	19.573.743
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	10.834.362	8.462.441
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație	8.047.056	8.679.337
9. Alte venituri din exploatare	1.661.149	2.355.126
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	4.448.455	2.138.230

Cifra de afaceri netă în valoare de 93.260.637 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 profit în sumă de 2.138.230 lei, valoare ce coincide cu cea din contul de profit și pierdere.

NOTA 5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORILOR

5.1. CREANȚE

lei

Creanțe	Sold la 31.12.2018 (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	23.739.649	23.739.649	-
Clienți	14.217.949	14.217.949	-
Clienți incerți	4.755.589	4.755.589	-
Impozit pe profit	493.087	493.087	-
Debitori diverși	1.694.438	1.694.438	-
TVA neexigibilă	43.332	43.332	-
TVA de recuperat	2.148.635	2.148.635	-
Alte creanțe	386.619	386.619	-

Analitic situația se prezintă astfel:

Contul 4111 – Clienți - prezintă sold la 31.12.2018 de 14.217.949 lei, din care amintim:

Clienți interni	<u>2.817.905 lei</u>
1. AUTOMOBILE DACIA PITESTI	920.288 lei
2. DANOMAR S.A.SYSMEC SRL ARAD.	567.890 lei
3. GITAL IMP-EXP ALBA	509.588 lei
4. LUFKIN INDUSTRIES SRL	270.586 lei
5. VULCAN S.A. BUCURESTI	235.649 lei
Clienți externi	<u>11.400.044 lei</u>
1. TENOVA SpA ITALIA	1.545.627 lei
2. OFFICINE E. BIGLIA SPA-ITALIA	1.488.408 lei
3. PAMA ITALIA	1.274.765 lei
4. JOBS SpA ITALIA	1.215.241 lei
5. IMT INTERMATO ITALIA	992.264 lei

Contul 4118 - Clienți incerți sau în litigiu în sumă de 4.755.589 lei sunt prezentați în situația de mai jos:

1. IMT SPA ITALIA	1.193.391 lei
2. SACHMAN RAMBAUDI ITALIA	859.960 lei
3. EXCEL CSPPEL-UNGARIA	798.662 lei
4. APR	735.261 lei
5. CMT URSUS	423.392 lei
6. EIKON SPA ITALIA	159.484 lei
7. TH EIKON SPA ITALIA	148.145 lei
8. DEBER SPA ITALIA	121.773 lei
9. OMZ ITALIA	96.207 lei
10. LINEA SRL	94.390 lei
11. IMKT ITALIA	70.868 lei
12. CATTANEO PRESSE SPA	54.056 lei

Pentru clienții externi incerti evaluați la cursul valutar din 31.12.2018 sunt constituite provizioane în proporție de 100%, adică 4.755.589 lei.

De asemenea mai sunt constituite provizioane la nivelul creanței reale în sumă de 1.694.438 lei, reprezentând debitori diverși, respectiv sume neîncasate de la SC JOBOLOCT COM SRL BRAȘOV.

În anul fiscal 2018, societatea a compensat datoriile cu creanțe în valoare de 296.065,76 lei, detaliate pe parteneri, după cum urmează:

Luna 2018	Partenerul											Total
	Napomar	Danomar	IMT Intermato	Rosa Ermando	Tenova	G. Bonanomi	Lazzati	Soilmec	Carlo Salvi	Mandelli	Tornos Elvetia	
Ianuarie			32 989.74		29 760.10		7 613.95			4 473.31		74 837.10
Februarie												0.00
Martie												0.00
Aprilie												0.00
Mai	28 570.17				1 109.10							29 679.27
Iunie		15 927.40								36 510.93		52 438.33
Iulie												0.00
August		2 356.14										2 356.14
Septembrie						8 949.31						8 949.31
Octombrie	39 412.05		47 399.24					12 312.17				99 123.46
Noiembrie									12 478.88			12 478.88
Decembrie				7 453.44	7 910.52						839.31	16 203.27
Total	67 982.22	18 283.54	80 388.98	7 453.44	38 779.72	8 949.31	7 613.95	12 312.17	12 478.88	40 984.24	839.31	296 065.76

Contul 461 – Debitori diverși în sumă de 1.694.438 lei care reprezintă:

- 1.694.438 lei - sumă datorată de SC JOBOLOCT COM SRL BRAȘOV care reprezintă contravaloarea pachetului de acțiuni USA ALBA IULIA vândute în rate conform contractului de vânzare-cumpărare nr. 12463/02.11.2001.

Ca urmare a faptului că SC JOBOLOCT COM SRL nu și-a achitat obligațiile conform contractului de vânzare cumpărare ne-am îndreptat cu acțiune împotriva sa.

În baza hotărârilor arbitrale nr. 33 și 34/2005, pronunțate de Tribunalul Arbitral de pe lângă Camera de Comerț Industrie și Agricultură Alba în dosarul 41/2005, investite cu formulă executorie, societatea a întocmit cerere de executare a debitorilor SC JOBOLOCT COM SRL, SC JOBOLOCT GRUP SRL și SC JOBOLOCT IMP-EXP SRL cu sediul în Codlea către BEJ TEREACĂ CORNEL TOMA – Dosar executare 19/2006.

În urma demersurilor executorului societatea a recuperat sumele de 154.503,23 lei în 10.03.2006 și 13.412,50 lei în 27.06.2007.

JOBOLOCT COM SRL a contestat în mai multe rânduri executarea silită dar instanța a respins de fiecare data cererile contestatarilor.

O ultimă cerere de contestare a executării silite înregistrată sub nr. 6400/197/2007 la Judecătoria Brașov a fost respinsă prin sentința pronunțată în 01.02.2008.

De la executorul judecătoresc am primit Proces verbal de insolvență. Pe această procedură am așteptat repartizarea eventualelor sume pe Tabelul creanțelor întocmit de lichidator cu termen 14.05.2018 care va avea loc la Tribunalul Brașov conform Dosar nr. 6214/62/2009. Până la 31.12.2017 nu s-a recuperat nici o sumă în procedura insolvenței. Au mai fost identificate și evaluate bunuri ale debitorului în valoare de cca. 320.000 lei care au fost scoase la vânzare, dar care nu au fost valorificate până la 31.12.2017.

Contul 4428 – soldul contului în sumă de 43.332 lei - reprezintă TVA neexigibilă aferentă facturilor emise de furnizori care aplică TVA la încasare.

La alte creanțe înregistrăm suma de 386.619 lei după cum urmează:

- contul 4382 – reprezintă concedii și indemnizații boală plătite de angajator, care trebuie recuperate de la CASA DE SĂNĂTATE ALBA, în sumă de **382.618 lei**.
- contul 4282 – reprezintă alte creanțe în legătură cu personalul în sumă de 4.001 lei.

5.2. DATORII

lei

DATORII	Sold la 31.12.20187 (col 2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL, din care	8.470.868	7.573.068	897.800	-
Credite interne (5191)	-	-	-	-
Credite externe (5195)	-	-	-	-
Credite investiții	1.387.510	489.710	897.800	-
Clienți creditori (419)	-	-	-	-
Furnizori (401+408)	4.700.259	4.700.259	-	-
Furnizori din imobilizări	94.633	94.633	-	-
Impozit pe profit	-	-	-	-
Impozit pe venit	211.400	211.400	-	-
Contribuții CASS	296.447	296.447	-	-

Contribuții CAS	890.366	890.366	-	-
Contribuție asiguratorie pt. munca	67.291	67.291	-	-
Fond handicap	23.332	23.332		
Fond mediu	284	284	-	-
Majorări, amenzi, penalități	-	-	-	-
Dividende	-	-	-	-
Creditori	-	-	-	-
TVA	-	-	-	-
Alte datorii	799.346	799.346	-	-

Situația împrumuturilor la 31.12.2018 se prezintă după cum urmează:

Contul 5191- Credite pe termen scurt

– La 31.12.2018 societatea are aprobat un plafon global de exploatare în valută de 800.000 EUR pe termen de un an de la BRD ALBA IULIA cu o dobândă EURIBOR 3M+1,6% pe an indexabilă.

Linia de credit este garantată cu ipotecă pe clădiri (cantina și pavilion administrativ + teren în suprafață de 3.654 mp).

- De asemenea, societatea are o linie de credit in valoare de 700.000 EUR deschisa la UNICREDIT BANK Alba Iulia, cu o dobanda de 3M+ 1,5% pe an, garantata cu cesiune de creante si gaj pe stocuri de materii prime si materiale auxiliare..

In anul 2018 societatea nu a apelat la cele doua linii de credit, deoarece pe tot parcursul anului s-au inregistrat disponibilitati in conturile curente.

În cursul anului 2014 societatea a finalizat documentația pentru angajarea unui credit de investiții în valoare de 700.000 Euro, în vederea realizării unor obiective de investiții pentru dotarea cu utilaje și instalații noi și modernizarea unor utilaje și instalații existente, cum ar fi: Rețea de alimentare cu apă și pompe subterane, Instalație de nodulizare cu fir, Electrostivuitoar 3 T, Instalație de sablaj cu fir, Amestecător 3-5 T/h pentru nisipuri de cromit, Amestecător 20 T/h pentru L I formare și L II miezuire, modernizare grătar pentru dezbătător, benă șarjare, mașină de închis forme L I, poduri rulante de 5 T și 20 T, investiții în valoare de peste 1.400.000 Euro.

Din creditul aprobat, la 31.12.2018 societatea are angajată suma de 297.500 Euro.

Creditul a fost contractat pe 7 ani cu perioadă de grație 4 luni cu dobândă EURIBOR 3M+3,4%.

Dobânda achitată în cursul anului 2018 pentru acest credit a fost de 56.844 lei echivalentul a 12.214 Euro.

Menționăm faptul că pe parcursul anului 2018 societatea nu a înregistrat credite și dobânzi restante.

Contul 401 – Furnizori – prezintă la 31.12.2018 sold creditor în sumă de 4.652.482 lei, din care:

Furnizori interni, din care 2.865.758 lei

1. ELECTRICA FURNIZARE S.A. ALBA	586.393 lei
2. MIHAI & GABI SRL BENIC	255.403 lei
3. CREDIS COMEXIM	168.444 lei
4. FEROCIOAZA SRL AIUD	164.955 lei
5. E.ON ENERGIE ROMANIA SA	136.224 lei
6. METALIMPEX ROMANIA SRL MIOVENI	103.633 lei

Furnizori externi, din care:	1.786.724 lei
1. F.LLI MAZZON ITALIA	923.846 lei
2. FENOLIT SLOVENIA	413.733 lei
3. CIMU SRL MILANO	163.327 lei
4. LAZZATI ITALIA	75.492 lei
5. SIDER TECHNOLOGY ITALIA	49.022 lei
6. PROBEST SERVICE SpA ITALIA	40.612 lei

Contul 404 – Furnizori de immobilizări prezintă sold la 31.12.2018 în sumă de 94.633 lei, din care:

- interni	35.635 lei
- externi	58.998 lei

Contul 408 – Furnizori facturi nesosite – prezintă sold la 31.12.2018 de 47.777 lei care reprezintă contravaloarea serviciilor de paza prestate de Vulturul Alba Grup SRL.

În ceea ce privește obligațiile față de buget subliniem faptul că în totalitate reprezintă datoriile curente, respectiv obligațiile lunii decembrie 2018 cu termen de plată 25 ianuarie 2019.

La alte datorii suma de 799.346 lei se compune din:

- drepturi de personal datorate	723.878 lei
- rețineri din salarii datorate la terți	21.399 lei
- drepturi de personal neridicate	10.463 lei
- alte datorii	43.606 lei

NOTA 6. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Situațiile financiare ale S.C. SATURN S.A. Alba Iulia la 31.12.2018 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. 10/03.01.2019 și ale CODULUI FISCAL.

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

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

Bazele de evaluare folosite sunt:

- imobilizările corporale sunt reevaluate la data de 31.12.2017
- metoda de amortizare aplicată este metoda liniară
- activele circulante reprezentând stocuri de materii prime, materiale auxiliare, producția neterminată, produse finite sunt evaluate în prețuri curente cu excepția unor stocuri de materiale fără mișcare sau cu mișcare lentă, metoda de trecere pe costuri fiind LIFO.
- activele și datoriile în valută sunt evaluate la cursul LEU/EUR din 31.12.2018, respectiv 4,6639 LEI/EUR.
- nu s-a utilizat capitalizarea costurilor îndatorării, ele fiind înregistrate ca și cheltuieli în momentul în care apar.

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

În perioada 01.01.2018-31.12.2018 valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe în conformitate cu prevederile HG 276/21.05.2013 este de 2.500 lei.

Creantele si datoriile

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

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

Salarii si taxe aferente

Cheltuielile cu salariile persoanelor angajate cu contract de munca sunt înregistrate lunar, conform statelor de plata întocmite. Societatea achită pentru salariații angajați: CAS, fond de somaj, asigurări de sanatate. Costurile reprezentate de aceste taxe sunt înregistrate în costurile companiei în aceeași perioadă ca și salariile angajaților.

Venituri si cheltuieli. Profit impozabil

Veniturile companiei sunt considerate a fi realizate la data emiterii facturilor prin care se atesta transferul dreptului de proprietate sau prestarea de servicii catre clienti. Profitul contabil se calculeaza ca diferenta intre total venituri si cheltuielile inregistrate pentru realizarea lor. Pentru diverse categorii de cheltuieli (protocol, deplasari, cheltuieli sociale, combustibil, etc.) prin lege sunt stabilite limite in care acestea trebuie sa se incadreze pentru a fi deductibile din punct de vedere fiscal.

In cazul in care aceste limite sunt depasite, cheltuielile respective se pot inregistra in contabilitate, dar valoarea lor se adauga la profitul contabil. La profitul contabil se adauga cheltuielile nedeductibile si se scad veniturile neimpozabile, determinandu-se astfel profitul fiscal (inainte de impozitare). Cota de impozit pe profit valabila in Romania in anul 2018 este de 16% pentru profitul obtinut .

TVA

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

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

Costurile indatorarii

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

Subventii Nu este cazul

Pensii si alte beneficii dupa pensionare

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

Garantii

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

Provizioane

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

Dividende

Dividendele sunt inregistrate ca obligatie, dupa aprobarea de catre Adunarea Generala a Actionarilor, a propunerii de repartizare a profitului. Pentru exercitiul financiar 2018, societatea nu propune acordarea de dividende actionarilor sai.

NOTA 7. NU E CAZUL

NOTA 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

La 31.12.2018 societatea înregistra un număr de 454 angajați din care:

- 71 cu studii superioare
- 16 cu studii medii, din care 3 maiștri
- 367 muncitori , din care
 - 367 muncitori calificați

Persoanele împuternicite sunt:

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

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

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

Directorii executivi nu beneficiază de indemnizații de conducere.

Consiliul de Administrație este format din 7 membri.

Indemnizațiile plătite membrilor Consiliului de Administrație au fost în sumă de 128.250 lei brut, 75.020 lei net, iar contribuțiile angajatorului au fost în sumă de 2.886 lei.

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

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

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

Cheltuielile cu personalul în 2018 au fost în sumă de lei 31.012.463 lei cu o pondere de 33.18% în totalul cheltuielilor de exploatare, față de anul 2017 când s-au înregistrat 28.687.166 lei cu o pondere de 32,54%.

Structura cheltuielilor cu personalul este următoarea:

mii lei

Specificație	An 2015	An 2016	An 2017	An 2018	2018/2017
1. Cheltuieli cu salariile	20.541.270	20.826.025	22.276.871	28.738.082	129,00
2. Cheltuieli CAS	4.415.923	4.430.868	4.758.916	1.348.555	28,34
3. Cheltuieli CASS	1.068.236	1.075.769	1.148.748	-	-
4. Cheltuieli somaj	86.181	85.122	90.014	-	-
5. Alte cheltuieli cu asigurările și protecția socială (fd. handicap)	384.021	335.094	412.617	282.416	68,45
6. Ch. Cu contribuția asiguratorie de munca	-	-	-	643.410	-
TOTAL	26.495.631	26.752.878	28.687.166	31.012.463	108,11

NOTA 9. INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate

$$1.1. \text{ Indicatorul lichidității curente} = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{40.518.423}{7.573.068} = 5,35$$

Acest indicator oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

$$1.2. \text{ Indicatorul lichidității imediate (Indicatorul test acid)} = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{40.518.423 - 16.618.983}{7.573.068} = \frac{23.899.440}{7.573.068} = 3,16$$

2. Indicatori de risc

2.1. Indicatorul gradului de îndatorare

$$= \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{897.800}{48.969.997} \times 100 = 1,83\%$$

unde:

capital împrumutat = credite peste un an

2.2. Indicatorul privind acoperirea dobânzilor determină de câte ori societatea poate achita cheltuielile cu dobânda.

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuielile cu dobânda}} = \frac{1.886.161}{56.844} = 33,18 \text{ ori}$$

Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția societății este considerată mai riscantă.

3. Indicatori de activitate – indicatori de gestiune

Acești indicatori furnizează informații cu privire la :

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

comerciale de bază

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

$$\frac{\text{Costul vânzării}}{\text{Stocul mediu}} = \frac{84.798.196}{16.618.983} = 5,10 \text{ ori/an}$$

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

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{14.217.949}{93.260.637} \times 365 = 0,1525 \times 365 = 55,66 \text{ zile}$$

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

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

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achiziții de bunuri (fără servicii)}} \times 365 = \frac{4.794.892}{93.260.637} \times 365 = 0,0514 \times 365 = 18,77 \text{ zile}$$

Pentru aproximarea achizițiilor de bunuri se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

3.4. Viteza de rotație a activelor imobilizate

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

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{93260.637}{17.655.335} = 5,28 \text{ rot/an}$$

3.5. Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total activ}} = \frac{93.260.637}{59.135.303} = 1,57 \text{ rot/an}$$

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

4.1. Rentabilitatea capitalului angajat – reprezintă profitul pe care îl obține societatea din banii investiți în afacere:

$$\frac{\text{Profitul inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{1.886.161}{49.867.797} \times 100 = 3,78\%$$

unde: capitalul angajat se referă la banii investiți în societate atât de către acționari cât și creditorii pe termen lung (897.800 + 48.869.997 = 49.867.797).

4.2. Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{8.462.441}{93.260.637} \times 100 = 9,07\%$$

INDICATORI FINANCIARI

INDICATORI	U/M	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. INDICATORI DE LICHIDITATE													
1.1. Lichiditate curentă		1,43	1,65	3,10	2,84	1,84	2,16	2,67	3,18	3,53	4,91	4,66	5,35
1.2. Lichiditate imediată		1,00	1,03	2,05	1,69	1,14	1,21	1,42	1,82	2,08	3,18	3,10	3,16
2. INDICATORI DE RISC													
2.1. Gradul de îndatorare	%	3,59	6,33	10,77	9,19	6,93	4,94	3,53	2,55	6,13	4,14	2,92	1,83
2.2. Rata de acoperire a dobânzilor	ori/an	2,5	10,61	16,03	4,37	7,83	9,08	2,57	44,95	59,59	8,27	61,78	33,18
3. INDICATORI DE ACTIVITATE													
3.1. Viteza de rotație a stocurilor	rot/an	7,88	7,07	6,81	5,04	5,11	5,10	4,51	5,13	5,57	6,29	5,93	5,10
3.2. Viteza de rotație a debitelor clienți	zile	95,89	83,95	80,30	109,50	109,50	91,18	89,97	87,15	81,90	80,30	81,83	55,66
3.3. viteza de rotație a creditelor furnizori	zile	52,16	43,80	25,55	36,50	58,40	35,77	24,82	28,22	23,03	17,74	23,76	18,77
3.4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	rot/an	7,86	8,95	6,30	5,64	7,28	7,01	6,86	7,54	5,27	4,54	5,09	5,28
3.5. Viteza de rotație a activelor totale	rot/an	1,69	2,04	1,83	1,50	1,56	1,8	1,69	1,91	1,72	1,58	1,54	1,57
4. INDICATORI DE PROFITABILITATE													
4.1. Rentabilitatea capitalului angajat	%	5,05	21,59	15,32	2,66	8,50	10,50	2,44	23,10	14,89	2,28	9,77	3,78
4.2. Marja brută din vânzări	%	0,23	7,25	14,11	3,52	4,16	9,82	8,29	16,14	12,79	11,14	11,91	9,07

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

Indicatorul lichiditate imediată are valoarea 3,16 ceea ce înseamnă acoperire integrală a datoriilor pe termen scurt, pe baza transformării activelor circulante mai puțin a stocurilor în lichidități.

Gradul de îndatorare a scăzut de la 2,92% la 1,83%, datorită reducerii volumului creditelor peste un an cu suma de 488.459 lei.

Viteza de rotație a stocurilor a scăzut față de anul precedent cu 0,836 rot/an.

Viteza de rotație a debitelor clienți a scăzut cu 26,17 zile față de anul precedent. Rezultă o colectare mai bună a creanțelor, în continuare se impune un control atent al creditului acordat clienților.

Viteza de rotație a creditelor furnizori a crescut cu 4,99 zile.

Referitor la viteza de rotație a activelor imobilizate se constată o creștere de la 5,09 rot/an la 5,28 rot/an.

Indicatorul rentabilitatea capitalului angajat a înregistrat o descreștere a valorii de la 9,77 % la 3,78% ceea ce înseamnă o activitate mai puțin rentabilă ca în anul precedent.

Descreșterea marjei brute din vânzări de la 11,91% în 20176 la 9,07% în 20187, scoate în evidență faptul că societatea nu a reușit să-și controleze costurile la fel de bine ca în anul precedent.

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	-	67,7316%
SIF BANAT CRIȘANA	867.315	-	17,5385%
Alți acționari	728.425	-	14,7299%
CAPITAL SOCIAL TOTAL	4.945.203		100,00%

10.2. CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social subscris și vărsat la 31.12.2018 este în sumă de 4.945.203 lei, împărțit în 1.978.081 acțiuni cu valoare contabilă de 2,5lei/acțiune.

Structura capitalului social la 31.12.2018 se prezintă astfel:

- CIMU SRL ITALIA deține un număr de 1.339.785 acțiuni reprezentând 67,7316% din capitalul social al societății
- SIF BANAT CRIȘANA deține un număr de 346.926 acțiuni reprezentând 17,5385% din capitalul social al societății
- ALȚI ACȚIONARI dețin un număr de 291.370 acțiuni reprezentând 14,7299% 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 31.12.2018 prezintă un sold de 33.756.401 lei și reprezintă:

- fond de premiere neutilizat în sumă de 57.501 (31.179 + 26.322) lei

- surse proprii de finanțare repartizate din profit net în sumă de 33.661.214 lei
- surse din reducerea impozitului pe profit ani precedenți în sumă de 37.679 lei.
- surse proprii de finanțare rezultate din casări mijloace fixe în sumă de 5 lei constituite în anii precedenți
- diferențe din reevaluare în sumă de 2 lei, constituite la reevaluarea după HG 500/1994

Contul 1172 - Rezultat reportat din aplicarea pentru prima dată a IAS-urilor prezintă un sold creditor la 31.12.2018 în sumă de 250.509 lei.

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

10.4. INFORMAȚII REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT

La 31.12.20187 societatea înregistrează profit net de 1.525.970 lei.

Stabilirea rezultatului net al exercițiului financiar pe anul 2017 s-a făcut după cum urmează:

Nr. crt.	INDICATOR	REALIZĂRI (lei)
1.	Venituri totale	95.956.668
2.	Cheltuieli totale	94.127.351
3.	Rezultat brut (1-2)	1.829.317
4.	Venituri neimpozabile	-
5.	Cheltuieli nedeductibile	203.208
6.	Rezerve realizate din surplusul de reevaluare a mijloacelor fixe (+)	-
7.	Profit impozabil (3-4+5+6)	2.032.525
8.	Impozit pe profit calculat (-)	325.204
9.	Sponsorizari legale	13.950
10.	Scutire de impozit pentru profit reinvestit cf. HG 421/214, OG 19/2014	7.907
11.	Impozit datorat(8-9-10)	303.347
12.	Rezultat net (3-11)	1.525.970

Rezultatul anului 2018 a fost influențat de înregistrarea pe costuri a sumei de 203.208 lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal după cum urmează:

- 1) TVA nedeductibila 36.403 lei.
- 2) Provizioane nedeductibile fiscal 4.283 lei.
- 3) Sponsorizari 13.950 lei
- 4) Amenzi 12.293 lei
- 5) Alte cheltuieli nedeductibile (5.430 + 2.523 + 7.251) 15.204 lei .
- 6) Combustibil (50%) (68.075 + 41.179) 109.254.
- 7) Reparații (50%) nedeductibile 11.821

10.5. DETALII PRIVIND CIFRA DE AFACERI

La 31 dec. 2018 cifra de afaceri netă a fost în sumă de 93.260.637 lei din care venituri din vânzarea mărfurilor 37.729 lei.

Veniturile din vânzarea producției au fost în sumă de 93.222.908 lei (99,96%) din care la extern 76.467.456 lei, respectiv 82,03% din total vânzări și intern 16.745.452 lei, respectiv 17,97 %.

Cifra de afaceri în 2018 evaluata la un curs mediu anual de 4,6535 LEI/EUR este de 20.040.966 EUR, cu 0,65% mai mare decât în anul precedent (19.911.541 EUR).

10.6. VENITURI ÎN AVANS

Contul 472 - Venituri înregistrate în avans la 31.12.2018 are sold creditor de 1.694.438 lei și reprezintă:

- contravaloarea pachetului de acțiuni USA 1.694.438 lei

10.7. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Contul 471 – Cheltuieli înregistrate în avans la 31.12.2018 prezintă un sold de 961.545 lei, care reprezintă costul pachetului de acțiuni USA Alba vândute conform contract vânzare 12.463/02.11.2001.

10.8. Situația litigiilor în curs

Situația litigiilor patrimoniale ale SC SATRUN SA, în curs în anul 2018, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Natura	Vechimea	Obiect
		PĂRĂT	
1	CIVIL	UNELTE SCULE ACCESORII SA BRAȘOV 2009	insolvență
2	CIVIL	JOBOLOCT COM SRL CODLEA 2007	insolvență
3	CIVIL	GEMAR MACHINE TOOLS 2009	insolvență
4	CIVIL	WORLD MACHINERY WORKS 2012	insolvență

Explicații:

1. Litigiul în care SC UNELTE SCULE ACCESORII SA BRAȘOV are calitatea de pârâtă-

debitoare (dosar nr. 7238/62/2007, Tribunalul Braşov) are ca obiect procedura insolvenţei împotriva acesteia, noi având de recuperat o creanţă de 3.000 lei reprezentând cheltuieli judiciare rezultate în dosarul nr. 5060/176/2007 – Tribunalul Alba.

2. Litigiul în care SC JOBOLOCT COM SRL CODLEA (dosar 6214/62/2009) are calitatea de pârâtă-debitoare, are ca şi obiect procedura insolvenţei împotriva acesteia, ca urmare a neplăţii preţului (suma de 745.361,88 USD în echivalent lei) prevăzut în contractul de vânzare cumpărare acţiuni pe care noi le-am deţinut la SC UNELTE SCULE ACCESORII SA, încheiat cu SC JOBOLOCT COM SRL, creanţă stabilită conform Hotărârilor arbitrale nr. 33 şi 34/2005, pronunţate de Tribunalul arbitral de pe lângă Camera de Comerţ, Industrie şi Agricultură Alba în dosarul nr. 41/2005. Prin hotărârea nr. 1050/24.08.2018 instanţa a dispus închiderea procedurii falimentului debitoarei SC JOBOLOCT COM SRL şi radierea acesteia din registrul comerţului.
3. Litigiul în care SC GEMAR MACHINE TOOLS SA are calitatea de pârâtă-debitoare (dosar nr. 45119/3/2009, Tribunalul Bucureşti) are ca obiect procedura insolvenţei împotriva acesteia noi având de recuperat o creanţă în sumă de 104.833,38 lei reprezentând preţ neîncasat.
4. Litigiul în care SC WORLD MACHINERY WORKS SA are calitatea de pârâtă-debitoare (dosar nr. 7478/110/2012, Tribunalul Bacău) are ca obiect procedura insolvenţei împotriva acesteia noi având de recuperat o creanţă în sumă de 46.666,62 lei - preţ neîncasat.

10.9. ANGAJAMENTE SUB FORMA GARANŢIILOR

La 31.12.2018 societatea înregistrează garanţii pentru creditele angajate de la BRD Alba conform anexei 1.

Pe lângă garanţiile imobiliare prezentate în anexă sunt înregistrate şi garanţii mobiliare constând în:

- cesiune de creanţe din relaţiile comerciale cu IMT INTERMATO SPA ITALIA şi FIDIA SPA ITALIA
- ipotecă mobilă asupra conturilor curente şi viitoare la BRD

Garanţiile pentru linia de credit deschisă la UNICREDIT Alba Iulia sunt în totalitate mobiliare şi au următoarea structură:

- ipotecă mobilă – gaj pe stocuri de materii prime şi materiale auxiliare reprezentând 70% din valoarea creditului
- cesiune de creanţe din relaţiile comerciale cu OF.BIGLIA SPA, ROSA ERMANDO, G. BONANOMI – ITALIA, DANOBAT SA SPANIA, HYPATIA SA SPANIA, SORALUCE SPANIA, FIVES LANDIS LTB ANGLIA şi SPINNER TAKIM TURCIA – reprezentând 90% din valoarea creditului
- gaj pe conturile curente şi viitoare deschise la UNICREDIT Alba Iulia

Structura şi nivelul tuturor garanţiilor constituite au fost aprobate prin Hotărârea AGOA nr. 2 din 09.10.2017.

10.10. ALTE INFORMAȚII

În privința tranzacțiilor cu clienții care dețin acțiuni la CIMU SRL MILANO situația la 31.12.2018 se prezintă astfel:

	Beneficiar	Livrat (kg)	Total Valoare	Din care		
			[EUR]	PT	Model	Diferenta
1.	BIGLIA	1.354.935	1.743.679	1.739.246	4.433	-
2.	GERARDI	192.630	304.805	292.935	11.620	250
3.	GIUSEPPE GIANA	72.430	122.530	117.897	1.150	1.483
4.	IMT INTERMARTO	847.679	1.424.490	1.364.160	60.330	-
5.	LAZZATI	123.801	199.785	198.235	1.550	-
6.	MANDELLI	155.360	243.782	243.582	200	-
7.	PAJUSCO	-	-	-	-	-
8.	ROSA ERMANDO	434.710	718.691	612.591	76.500	29.600
9.	IMT SPA	-	-	-	-	-
10.	REMA-CONTROL	86.100	131.306	130.606	700	-
11.	TIGER	-	-	-	-	-
<i>Total:</i>		<i>3.267.645</i>	<i>4.889.068</i>	<i>4.699.252</i>	<i>156.483</i>	<i>31.333</i>

Din total 12.739 tone piese turnate vândute în anul 2018, 3.2679 tone în valoare de 4.889.068 EUR s-au livrat clienților care dețin acțiuni la CIMU SRL MILANO (24,40%). Prețurile practicate în tranzacțiile cu acești clienți sunt la nivelul prețurilor uzuale, acestea depinzând însă de complexitatea pieselor și de seria de fabricație.

În cursul anului 2018 volumul achizițiilor a fost în valoare de 65.632.343 lei. Din total achiziții tranzacțiile cu furnizorii care dețin acțiuni CIMU SRL MILANO reprezintă 329.527 lei cu o pondere de 0,50% după cum urmează:

	Furnizor	Valoare lei	%
1.	BIGLIA SPA	-	-
2.	GERARDI	-	-
3.	GIUSEPPE GIANA	-	-
4.	IMT INTERMATO	49.381	0,08
5.	LAZZATI	72.947	0,11
6.	ROSA ERMANDO	7.452	0,01
7.	MANDELLI	36.511	0,05
8.	REMA	-	-
9.	IMT SPA	-	-
	TOTAL 1	166.291	0,25
10.	CIMU	163.236	0,25
	TOTAL GENERAL	329.527	0,50

10.11. EVENIMENTE ULTERIOARE INTOCMIRII BILANTULUI

Ca evenimente ulterioare incheierii bilantului avem evidentiata urmatoarele situatii:

Afectarea rezultatului financiar al anului 2018 cu sumele provenite din reduceri comerciale acordate si primite in baza unor contracte comerciale sau

acorduri, conform facturilor emise ulterior datei de 31.12.2018, dar aferente produselor livrate și achiziționate în 2018. Astfel:

- a) Sconturi primite: 192.422,86 lei (40.588,69 EUR)
 - F.LLI MAZZON (Italia)- Nota di Accredito, în baza Agreement 31.03.2015 privind procentul scontului acordat funcție de cifra de afaceri realizată între cele 2 firme;

- b) Sconturi acordate: 166.944,65 lei (35.825,20 EUR)
 - TENOVA SPA Italia - factura STA 34/23.01.2019 de 36.897,87 EUR (173.943,94 LEI) conform Acordului 6112/26.01.2016
 - PAMA SpA, factura 122/21.02.20198 de 10.000 EUR (47.576 lei), conform Acord 6113/26.01.2016.

10.12. INFORMATII PRIVIND EVENIMENTE ULTERIOARE BILANTULUI

În perioada 15.02.2018-26.02.2018 a avut loc un control operativ inopinat al Direcției Regionale Antifraudă Fiscală 7 Sibiu, având ca obiectiv verificarea tranzacțiilor economice derulate de către societatea noastră cu mai mulți operatori economici – BRATY FEROS SRL, OJEVAMI SRL, CAVIMAR PREST CONSTRUCT SRL, STAN METALE INTERMEDIERI SRL- privind tranzacțiile cu produse din cupru (deseu cupru, teava, tabla și sarma de cupru) și stabilirea tipului de bunuri tranzacționate, respectiv bunuri supuse regimului normal de taxare TVA sau supuse măsurilor simplificate.

În urma verificărilor pentru perioada ianuarie 2008- februarie 2018 a documentelor comerciale și financiar- contabile, a constatărilor din depozitul de materiale și a declarațiilor persoanelor cu atribuții în achiziționarea și recepționarea materialelor menționate, organul de control, prin Procesul verbal nr. 14874/26.02.2018, reține:

- ca pentru o parte din aceste materiale nu au fost aplicate măsurile simplificate TVA, respectiv taxarea inversă,
- SC SATURN SA, plătește TVA furnizorului , pentru care nu beneficiază, ci pierde dreptul de drept de deducere ca urmare a neaplicării taxării inverse pentru deseuri neferoase, conform prevederilor Legii 571/2003 modificată și ale Legii 227/2015 modificată și completată privind Codul Fiscal
- stabilește în sarcina SATURN SA TVA suplimentară de plată datorată bugetului consolidat al statului, în suma de 1.033.932,56 lei, astfel:
 - o 283.879,39 lei pentru perioada ianuarie 2008-noiembrie 2012
 - o 734.133,07 lei pentru perioada decembrie 201-decembrie 2017
 - o 15.920,10 lei pentru perioada fiscală ianuarie- februarie 2018.

Fata de cele obligatiile reținute în sarcina SATURN SA de către ANAF-DRAF 7 Sibiu, în vederea soluționării de fond a constatărilor , administratorul societății

considera absolut necesara efectuarea unei inspectii fiscale de fond care sa includa respectivele operatiuni si tranzactii , inclusiv din punct de vedere al relatiei cu tertii furnizori, punct de vedere transmis si respectivului organ de control prin adresa nr. 2330/28.02.2018.

In urma adresei 16823/14.03.2018 a ANAF- AJFP ALBA, prin care se comunica SC SATURN SA Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr.A-FSB 2350/27.02.2018 A emisa de catre Directia Generala Antifrauda Fiscala Sibiu, inspectori ai Serviciului Colectare Executare Silita P.J. Alba au procedat la identificarea si instituirea de sechestrul asigurator pe bunuri ale societatii (teren si cladiri) in valoare de 1.101.990 lei, conform anexă.

În urma adresei A.F.S.B.12584/27,.08.2018 aceeași instituția prelungit perioada de valabilitate a sechestrului asigurator până la finalizarea inspecției fiscale desfășurată de către inspectorii ANAF – DGAMC și emitere deciziei de ridicare sau de constituire garanției materiale a / a creanței stabilite.

Menționăm că inspecția fiscală derulată în baza adresei 1081MF/06.07.2018 conține și la data încheierii raportărilor financiare.

DIRECTOR GENERAL
Ing. DECEAN VIRGIL

DIRECTOR ECONOMIC
Ec. MUCILEANU ANA