

**PFA TAMAS SZORA ATTILA**

str.Ionel Pop, nr. 24

ALBA IULIA

Telefon +40 (258) 818881

Fax +40 (258) 811411

**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 2019 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:	45.473.683 lei
Profitul net al/ pierderea neta a exercițiului financiar:	(-).3.487.362 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 2019, 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 cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.



## Evidențierea unor aspecte

4. Fără a exprima alte rezerve atragem atenția asupra următoarelor note:
- a. Notei 5 - Situația creanțelor și datoriilor pe anul 2019, care prezintă următoarele informații relevante:
    - i. În Contul 4118 - Clienți incerti sau în litigiu este evidențiată suma de 5.595.683 lei, suma pentru care există constituite ajustări pentru depreciere creanțe clienți în suma de 4.777.260,35 lei. Pentru clientul EXCEL CSEPEL SZERSZAMGEPGYARTO KFT Ungaria, a cărei creanță este în valoare de 818.423,11 Ron, Compania nu a constituit provizion deoarece prin Sentința Tribunalului Alba, Secția a II-a civilă nr.82/COM/2019 din 12.11.2019, în dosarul 1825/107/2019, debitoarea este obligată ca, în termen de 20 zile de la primirea sentinței să plătească obligația restantă principală plus dobânda legală; detalierea sumelor în litigiu se regăsește în Nota 10 Alte informații – pct.10.8;
    - ii. În cursul anului 2019 s-au anulat provizioanele pentru depreciere „DEBITORI” în suma de 1.694.438 lei, în urma sentinței judecătorești definitive aferentă debitorului JOBOLOCT COM. BRAȘOV;
  - b. Notei 6 - Principalele politici contabile, care prezintă următoarele informații relevante:
    - i. Imobilizările corporale sunt reevaluate la data de 31.12.2017;
  - c. Notei 10 - Alte informații - din situațiile financiare neconsolidate, care prezintă următoarele informații relevante:
    - i. La 31.12.2019 Compania înregistrează garanții pentru creditele angajate, conform descrierii de la pct. 10.9;
    - ii. La pct. 10.10 este prezentată situația tranzacțiilor cu părțile afiliate - în calitate de clienți, în suma totală de 3.819.774 euro lei, reprezentând 26,60% din totalul de piese turnate vândute în exercițiul financiar 2019;
    - iii. La pct. 10.11 este prezentată situația evenimentelor ulterioare întocmirii situațiilor financiare, fără afectarea, la momentul închiderii acestor situații financiare, a rezultatului financiar al anului 2019, după cum urmează:  
În perioada 16.01.2020 - 04.02.2020 a avut loc un control operativ inopinat al Direcției Regionale Antifraudă Fiscală 7 Sibiu, având ca obiectiv verificarea achiziției, a modului de utilizare, distribuție și a impozitării tichetelor cadou în perioada 2015-2019 de către SATURN S.A, reținându-se, prin Procesul verbal nr. 27486/04.02.2020, ca pentru perioada 2016-2018 au fost identificate și calculate obligații de plată considerate ca nedeclarate în sumă de 226.123 lei; pentru sumele în cauză nu există un act administrativ fiscal, acesta urmând a se emite după controlul de fond aferent, conform prevederilor procedural fiscale în vigoare, însă Compania a constituit provizioane de riscuri și cheltuieli în sumă de 210.438 lei.

## 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, ca urmare a Pandemiei Covid 19, întrucât Compania are principalii parteneri de afaceri în țări UE (Italia, Spania, Polonia, Elveția) și Marea Britanie, Turcia - grav afectate la rândul lor de Pandemie, se resimte o influență negativă însemnată asupra evoluției mediului social și economic al Companiei, concretizată în încetinirea aprovizionărilor de materii prime, decalarea livrărilor către zone aflate în carantină, restrângerea activității productive și altele; în aceste condiții, deși societatea este afectată de incertitudinea privind funcționarea normală în viitorul apropiat a



economiilor tarii noastre si ale celor in care se afla partenerii Companiei, se concluzioneaza ca pana la incheierea carantinei si/sau a situatiei de urgenta decretate, nu exista un risc major privind continuitatea activitatii.

### 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. In cele ce urmează are loc descrierea fiecărui aspect cheie de audit .

**Existenta unor litigii cu partenerii:** așa cum este detaliat in nota 5 la situațiile financiare, Compania a raportat clienți incerți in litigiu in suma de 5.595.683 lei, precum si inchiderea unor debitori diverși în litigiu in suma de 1.694.438 lei pe seama pierderilor. Sumele in cauza 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 in legislația comerciala care ne-a ajutat să evaluam stadiul fiecărui litigiu, precum si necesitatea si cuantificarea ajustărilor de depreciere aferente. In ceea ce priveste creanta în litigiu in suma de 1.694.438 lei, s-a constatat ca in cursul anului 2019 s-au anulat provizioanele pentru depreciere „DEBITORI”, în urma sentinței judecătorești definitive aferentă debitorului JOBOLOCT COM. BRAȘOV, suma in cauza reprezentand pierderi nete din creante.

*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, inclusiv in ceea ce priveste creanta fata de JOBOLOCT COM. BRAȘOV.

**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. Sumele in cauza au reprezentat valori semnificative, ridicându-se la suma totala de 3.819.774 euro lei EUR, 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 clientii Companiei care sunt afiliati cu C.I.M.U. SRL Italia, aceasta din urma avand o detinere in procent de 67.73 % 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 dependentă, 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 incheierea carantinei si/sau a situatiei de urgenta decretate, 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 informatii, (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 2020 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 si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea, aceasta fiind prezentată într-un raport separat .

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza 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 2019, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii 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.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, 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 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 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 guvernanta, 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 guvernanta 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 guvernanta, 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, 27.03.2020

Auditor financiar

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România  
cu nr. 437/2001

ec. jr. Tamas Szora Attila



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**  
Auditor financiar: .....  
**TAMAS-SZORA ATTILA**  
Registrul Public Electronic: AF 437