

**NOTE EXPLICATIVE LA  
SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR  
ÎNCHEIAT LA 31.12.2021**

**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 imobilizațiilor scoase din evidență	Ajustari, reluate la venituri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
				TOTAL	Din care dezmembrări și casari						
A	B	1	2	3	4	5=1+2-3	6	7	8	9	10=6+7-8-9
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>											
Ch.const. și ch. dezvolt.	01	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări necorporale	02	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Avansuri și imob.necorp. în curs	03	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL I</b>	04	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>											
Terenuri	05	1.153.104	5.000	-	X	1.158.104	-	-	-	-	-
Construcții	06	17.192.186	396.861			17.589.047	12.451.632	369.229			12.820.861
Instalații tehnice și mașini	07	29.784.511	400.119	55.741	55.741	30.128.889	22.148.066	1.721.270	55.741		23.813.595
Alte instalații, utilaje și mobilier	08	78.124				78.124	63.400	6.695			70.095
Imobilizări corporale în curs	09	999.757	658.142	744.403		913.496					
<b>TOTAL II</b>	10	49.207.682	1.460.122	800.144	55.741	49.867.660	34.663.098	2.097.194	55.741		36.704.551
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>											
<b>TOTAL GENERAL</b>	12	49.322.559	1.477.207	800.144	55.741	49.999.622	34.663.098	2.097.194	55.741		36.704.551

În cursul anului 2021 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.

## NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Situația provizioanelor la 31.12.2021 se prezintă astfel:

Denumire provizion	Sold la 01.01.2020	TRANSFERURI		Sold la 31.12.2021
		ÎN CONT	DIN CONT	
0	1	2	3	4=1+2-3
	0	0	0	0

Nu este cazul.

### NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Profitul net obtinut la 31.12.2021 este in suma de 505.161 lei.

Conform prevederilor legale , ( art.31) din Codul Fiscal, pierderea anuala stabilita prin Declaratia de impozit pe profit se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 7 ani consecutivi. Recuierarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregisrarii acestora.

In consecinta, profitul net realizat in anul fiscal 2021 nu se poate repartiza decat pentru acoperirea pierderilor fiscale din 2019 si 2020.

Indicatorul	2019	2020	2021
1.Total venituri	73.358.016	52.488.829	79.139.551
2.Total cheltuieli	76.845.378	57.549.301	78.634.390
<b>3. Rezultat brut( pierdere/profit contabil) 3=1-2*</b>	-3.487.362	-5.060.472	505.161
4. Cheltuieli nedeductibile fiscal	2.314.074	4.259.868	990.722
5. Venituri neimpozabile	1.694.438	0	0
<b>6. REZULTAT FISCAL=3+4-5</b>	-2.867.726	-800.604	1.495.883
7. Pierdere fiscala reportata**		-3.668.330	-2.172.447
8. Impozit profit datorat=(Prof.2021-pierdere reportata )x 16% =0			

#### NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	Precedent 2020	Curent 2021
A	1	2
1. Cifra de afaceri neta	45.319.171	74.343.319
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	46.194.280	68.054.542
3. Cheltuielile activității de bază	27.620.913	47.897.733
4. Cheltuielile activității auxiliare	1.558.930	2.717.153
5. Cheltuieli indirecte de producție	17.014.437	17.439.656
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	-875.109	6.288.777
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație	10.936.051	10.338.896
9. Alte venituri din exploatare	6.508.039	4.451.126
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-5.303.121	401.007

Cifra de afaceri netă în valoare de 74.343.319 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 401.007 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 31.12.2021 (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	18.565.562	18.565.562	-
Clienți	16.301.382	16.301.382	-
Clienți incerti	1540.481	1540.481	-
TVA neexigibilă	61.617	61.617	-
TVA de recuperat	217.594	217.594	-
Alte creanțe	444.488	444.488	-

În bilanțul la 31.12.2021 au fost cuprinse și ajustările pentru deprecierea creanțelor în valoare de 1.540.481 lei, ceea ce a dus la diminuarea valorii totale până la suma de 17.025.081 lei

Analitic situația se prezintă astfel:

Contul 4111 – Clienți - prezintă sold la 31.12.2021 de 16.301.382 lei, din care amintim:

Clienți interni, din care	<u>2.045.389 lei</u>
1. AUTOMOBILE DACIA PITESTI	903.246
2. DANOMAR	891.502
3. GITAL IMP-EXP ALBA	232.906
Clienți externi, din care	<u>14.255.993 lei</u>
1. PAMA SpA ITALIA	2.400.296
2. OFFICINE E. BIGLIA SPA-ITALIA	1.706.514
3. TENOVA	1.516.474
4. IMT. INTERMATO	1.222.243
5. ROSA ERMANDO SpA	942.945
6. PARPAS SPA	740.148
7. GIUSEPPE GIANA	639.885
8. SPINNER TAKIM TEZGLAHARI	597.142

Contul 4118 – Clienți incerti sau în litigiu în sumă de 1.540.481 lei sunt prezentați în situația de mai jos:

1. FIDIA SpA ITALIA	469.438 lei
2. SAFOP SpA ITALIA	160.161 lei
3. GALBIATI GROUP SRL ITALIA	159.512 lei
4. LAPMASTER WOLTERS GERMANIA	103.044 lei
5. MANDELI SISTEMI SpA ITALIA	107.348 lei
6. EVENTHOUSE PARTY SRL ALBA IULIA	317.954 lei
7. MONTANA MG	25.000 lei
8. VULCAN S.A.	198.024 lei

In cursul anului 2021 s-au constituit provizioane in suma de 1.160.106 lei si s-a anulat provizioane pentru clientul extern SAFOP SpA Italia in suma de 16.700 lei ca urmare a incasarii partiale a creantei.

Situatia privind provizioanele pentru deprecierea creantelor la 31.12.2021 se prezinta astfel:

	Sold 01.01.2021	Cresteri	Scaderi	Sold la 31.12.2021
Provizioane pentru depreciere creanțe clienți	397.076	1.160.106.	16.701	1.540.481

Contul 4428 – soldul contului în sumă de 61.617 lei - reprezintă TVA neexigibilă aferentă facturilor emise de furnizori care aplică TVA la încasare.

La 31.12.2021 in soldul contului 4424- TVA de recuperat avem inregistrata valoarea de 217.594 lei, TVA de recuperat de la bugetul statului ( prin compensare cu datorii scadente la bugetul statului) rezultata ca diferenta intre valoare aferenta bunurilor si serviciilor livrate si a achizitiilor de bunuri si servicii in luna decembrie 2021.

La alte creanțe înregistrăm suma de 444.488 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 441.257 lei.
- contul 4282 – reprezintă alte creanțe în legătură cu personalul în sumă de 3.231 lei.

## 5.2. DATORII

lei

DATORII	Sold la 31.12.2021 (col 2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL, din care	9.435.788	9.435.788	-	-
Credite interne (5191)	-	-	-	-
Credite externe (5195)	-	-	-	-
Credite investiții	-	-	-	-

Clienți creditori (419)	17.058	17.058	-	-
Furnizori (401+408)	7.161.827	7.161.827	-	-
Furnizori din imobilizări	6.000	6.000	-	-
Impozit pe profit	-	-	-	-
Impozit pe venit	190.685	190.685	-	-
Datorii personal	762.921	762.921		
Contribuții CASS	766.240	766.240	-	-
Contribuții CAS	436.130	436.130	-	-
Contribuție asiguratorie pt. munca	67.695	67.695	-	-
Fond handicap	23.828	23.828		
Fond mediu	3.404	3.404	-	-
Majorări, amenzi, penalități	-	-	-	-
Dividende	-	-	-	-
Creditori	-	-	-	-
TVA de plata	-	-	-	-
Alte datorii	-	-	-	-

La 31.12.2021 societatea avea contractate credite pe termen scurt astfel:

- linie de credit de 1.100.000 EUR deschisă la Unicredit Bank Alba Iulia, contractată la o dobândă de EURIBOR 3M+1,5% pe an și 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),

Acest credit nu a fost utilizat, în 2021 societatea funcționând cu surse (disponibilități) proprii.

Contul 401 – Furnizori – prezintă la 31.12.2021 sold în sumă de 6.539.481 lei, din care:

Furnizori interni, din care	3.884.356 lei
1. ELECTRICA FURNIZARE S.A. ALBA	1.242.651 lei
2. E.ON ENERGIE	465.191 lei
3. GOGECO SRL	149.377 lei
4. MIHAI & GABI SRL	189.297 lei
5. REFAROM S.A.	108.826 lei
Furnizori externi, din care:	2.655.125 lei
1. H.A ITALIA SPA	1.097.645 lei
2. CIMU SRL MILANO	188.028 lei
3. HUTTENES-ALBERTUS	512.695 lei
4. FENOLIT	615.296 lei
5. JODOVIT CHEMICAL GROUP	85.348 lei

Contul 408 – Furnizori facturi nesosite – prezintă sold la 31.12.2021 de 622.346 lei care reprezintă contravaloarea bunurilor si serviciilor aferente lunii decembrie 2021 pentru care nu erau sosite facturile.

La Datorii personal ,suma de 762.921ei se compune din:

- |  |             |
|--|-------------|
| - drepturi de personal datorate          | 732.249 lei |
| - rețineri din salarii datorate la terți | 20.209 lei  |
| - drepturi de personal neridicate        | 10.463 lei  |

În ceea ce privește obligațiile față de buget si de personal, subliniem faptul că in totalitate reprezintă datorii curente, respectiv obligațiile lunii decembrie 2021 cu termen de plată 25 ianuarie 2022.



## **NOTA 6. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE**

Situațiile financiare ale S.C. SATURN S.A. Alba Iulia la 31.12.2021 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. 85/2022 și ale CODULUI FISCAL.

Situațiile financiare, întocmite în conformitate cu normele contabile în vigoare sunt în limba română și în moneda națională 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 31.12.2021, respectiv 4,9481 LEI/EUR.

- nu s-a utilizat capitalizarea costurilor îndatorării, ele fiind înregistrate ca și cheltuieli în momentul în care apar.

În cazul impozitului/taxei pe cladirile deținute de persoanele juridice, pentru actualizarea valorii impozabile pe bază de raport de reevaluare și stabilirea cotei standard, reevaluarea devine obligatorie după 5 ani în loc de 3 ani, cum prevedea anterior legea. Legea 296/2020, care modifică și completează Codul fiscal, a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 1269 din data de 21 decembrie 2020 și produce efecte de la 1 ianuarie 2021. Urmatoarea reevaluare va fi efectuată la 31.12.2022.

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

În perioada 01.01.2021-31.12.2021 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 CAM - Contributia asiguratorie pentru munca (2,25%) și obligatiile salariatilor prin stopaj la sursă (impozit, asigurări de sănătate, CAS). Costurile reprezentate de aceste taxe sunt înregistrate în costurile companiei în aceeași perioadă ca și salariile angajaților.

### **Venituri și cheltuieli. Profit impozabil**

Veniturile companiei sunt considerate a fi realizate la data emiterii facturilor prin care se atestă transferul dreptului de proprietate sau prestarea de servicii către clienți.

**Profitul contabil** se calculează ca diferența între total venituri și cheltuielile înregistrate pentru realizarea lor. Pentru diverse categorii de cheltuieli (protocol, deplasări, cheltuieli sociale, combustibil, etc.) prin lege sunt stabilite limite în care acestea trebuie să se încadreze pentru a fi deductibile din punct de vedere fiscal.

Cota de impozit pe profit valabilă în România în anul 2021 este de 16% pentru profitul obținut.

**Rezultatul fiscal** se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează.

### **TVA**

TVA este un impozit indirect, care se stabilește asupra operațiunilor privind transferul proprietății bunurilor, precum și a celor privind prestațiile de servicii. Ponderea principală a activității desfășurate de "SATURN" S.A este producția de piese turnate din fontă.

Legislația română privind TVA prevede, pentru activitatea de export scutire cu drept de deducere. Pentru restul activităților – livrări de marfuri la intern, prestații de servicii, cota de TVA este de 19%.

### **Costurile îndatorării**

Costurile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează.

**Subvenții** În anul 2021 societatea a înregistrat la venituri subvențiile din exploatare acordate de către Statul român pentru asigurare și protecție socială și subvenții prin programul "Rabla".

### **Pensii și alte beneficii după pensionare**

În cursul normal al activității, Societatea face plăți statului român în contul angajaților săi. Toți angajații Societății sunt incluși în sistemul de pensii de stat. Societatea operează, în numele angajaților săi care au optat pentru Pilonul III de pensii, acest plan de pensii cu societățile de administrare, respectiv : BRD- GSG SA și ING SA.

### **Garantii**

Societatea recunoaște datoria estimată pentru repararea și înlocuirea produselor aflate în garanție la data bilanțului 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 2021, nu este cazul propunerii de acordare de dividende, societatea avand obligatia acoperirii pierderilor reportate din anii fiscali 2019 si 2020.

**NOTA 7. NU E CAZUL**

## **NOTA 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII**

La 31.12.2021 societatea înregistra un număr de 349 angajați din care:

- 61 cu studii superioare
- 9 cu studii medii
- 279 muncitori, din care:
  - 274 muncitori calificați
  - 5 muncitori necalificați

Persoanele împuternicite sunt:

- NISTOR PETRU FLOREAN – administrator și președinte al consiliului de administrație.

Puteri: Director general

- TODEASĂ DORIN – administrator, membru în consiliul de administrație

Puteri: Director tehnic și de 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 | - Racovițan Vasile Sorin |
| - Director Economic                     | - Bicăzan Ana Mari       |
| - 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 142.300 lei brut, 83.243 lei net, iar contribuțiile angajatorului au fost în sumă de 3.201 lei.

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

Pentru administratorii executivi au fost încheiate contracte de mandat în conformitate cu Hotărârea AGOA din data de 14.04.2021:

- Contract de mandat nr.2939/15.04.2021- pentru NISTOR PETRU FLOREAN, director general.
- Contract de mandat nr.2940/15.04.2021 – pentru TODEASĂ DORIN, director tehnic și de producție.
- Contract de mandat nr.2941/15.04.2021 – pentru INDREICA GHEORGHE, director programe export.

Pentru auditarea situațiilor financiare societatea are contract de prestări servicii încheiat cu ATTA CONSULTING ALBA IULIA, înregistrată la ORC ALBA sub nr.J01/1050/2003, având CUI RO 15977969 reprezentată legal de dl.Tamaș Szora Attila, membru al Comisiei Auditorilor Financiară din România cu autorizația nr.437.

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

Cheltuielile cu personalul în 2021 au fost în sumă de lei 26.965.316 lei cu o pondere de 34,07% în totalul cheltuielilor de exploatare, față de anul 2020 când s-au înregistrat 23.348.800 lei cu o pondere de 44,35%

Structura cheltuielilor cu personalul este următoarea:

-mii lei-

Specificație	AN 2019	AN 2020	AN 2021	2021/2020 %	Pondere %
1. Cheltuieli cu salariile	26.308.913	21.702.247	24.981.738	115,11	92,64
2. Cheltuieli CAS	1.213.447	931.226	1.158.663	124,40	4,30
3. Alte cheltuieli cu asig. și protecția socială	294.777	234.418	263.764	112,50	0,98
4. Cheltuieli cu contrib. Asiguratorie pt. munca	592.762	480.909	561.151	116,69	2,08
<b>TOTAL</b>	<b>28.409.899</b>	<b>23.348.800</b>	<b>26.965.316</b>	<b>115,48</b>	<b>100,00</b>

Valoarea cheltuielilor cu personalul a crescut în valoare absolută față de anul precedent, ca urmare a creșterii salariilor și asimilatelor și a angajărilor de personal, în special în a doua parte a anului, numărul persoanelor angajate ajungând la 349 la 31.12.2021, față de 322 de persoane la 01.01.2021, pe de o parte, dar și datorită acordării unor stimulente (premiu în bani, cadouri și tichete de masă tuturor angajaților), pe de altă parte.

## NOTA 9. INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI

### 1. Indicatori de lichiditate

$$1.1. \text{ Indicatorul lichidității curente} = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{36.845.237}{9.435.788} = 3,90$$

Acest indicator oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

$$1.2. \text{ Indicatorul lichidității imediate (Indicatorul test acid)} = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} \\ = \frac{36.845.237 - 16.519.003}{9.435.788} = \frac{20.326.234}{9.435.788} = 2,15$$

### 2. Indicatori de risc care se calculează în companie sunt:

- 2.1. Indicatorul gradului de îndatorare Nu este cazul
- 2.2. Indicatorul privind acoperirea dobânzilor – Nu este cazul

### 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.

$$\frac{\text{Costul vânzarilor}}{\text{Stocul mediu}} = \frac{73.942.312}{16.519.003} = 4,48 \text{ ori/an}$$

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

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{17.025.638}{74.343.319} \times 365 = 83,59 \text{ zile}$$

Valoarea indicatorului indică probleme legate de controlul creditului acordat clienților și în consecință creanțe mai greu de încasat .

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

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{9.658.521}{74.343.319} \times 365 = 47,42 \text{ zile}$$

Numărul de zile de creditare pe care societatea îl obține de la furnizorii săi. Această perioadă este mai mică decât durata creditului acordat clienților , iar acest decalaj poate perturba destul de serios echilibrul financiar și lichiditățile societății.

### 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:

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{74.343.319}{13.295.071} = 5,59 \text{ rot/an}$$

### 3.5. Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total activ}} = \frac{74.343.319}{50.140.308} = 1,48 \text{ rot/an}$$

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

În anul 2021 societatea a obținut profit din activitatea desfășurată, obținând o rată a profitului net de 0,68% și o rentabilitate a capitalului angajat de 1,24%. Deși valorile sunt mici, având în vedere contextul desfășurării producției în ultimii 2 ani, activitatea companiei este din nou profitabilă.

$$4.1 \text{ Rata profitului net} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{505.161}{74.343.319} \times 100 = 0,68 \%$$

$$4.2 \text{ Rentabilitatea capitalului angajat} = \frac{\text{Profit înaintea impozitelor și a plății dobânzii}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{505.161}{40.704.520} \times 100 = 1,24 \%$$

## INDICATORI FINANCIARI

INDICATORI	U/M	2019	2020	2021
1. INDICATORI DE LICHIDITATE				
1.1. Lichiditate curentă		6,63	6,31	3,90
1.2. Lichiditate imediată		3,96	4,22	2,15
2. INDICATORI DE RISC				-
2.1. Gradul de îndatorare	%	-	-	-
2.2. Rata de acoperire a dobânzilor	ori/an	-	-	-
3. INDICATORI DE ACTIVITATE				
3.1. Viteza de rotație a stocurilor	rot/an	4,99	5,23	4,48
3.2. Viteza de rotație a debitorilor clienți	zile	63,92	86,67	83,59
3.3. viteza de rotație a creditelor furnizori	zile	15,97	20,46	47,42
3.4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	rot/an	4,48		5,59
3.5. Viteza de rotație a activelor totale	rot/an	1,46		1,48
4. INDICATORI DE PROFITABILITATE				
4.1. Rentabilitatea capitalului angajat	%	-	-	1,24
4.2. Rata profitului net	%	-	-	0,68

Indicatorii de lichiditate au înregistrat scăderi față de anul precedent.

1. Indicatorul lichiditate imediată are valoarea 2,15 ceea ce înseamnă acoperire integrală a datoriilor pe termen scurt, pe baza transformării activelor circulante (mai puțin a stocurilor) în lichidități. Indicatorul de lichiditate este mai mic decât în anul precedent, ca urmare a plăților (iesirilor de lichidități) efectuate în vederea realizării producției în creștere din ianuarie 2021.

2. În anul 2021, societatea nu calculează indicatorii de risc (grad de îndatorare și acoperirea dobânzilor) deoarece nu sunt angajate credite pe o durată mai mare de 1 an, iar liniile de lucru contractate nu sunt utilizate. Societatea se autofinanțează.

3. Viteza de rotație a stocurilor a scăzut față de anul precedent cu 0,75 rot/an, ca urmare a formării unor stocuri mai mari pentru realizarea producției și a contracarării creșterilor de pret la materiile prime și materialele din țară și din import.

4. Viteza de rotație a debitelor clienți a scăzut cu 3,8 zile față de anul precedent. Rezultă o colectare mai bună a creanțelor, dar în continuare se impune un control atent al creditului acordat clienților.

5. Viteza de rotație a creditelor furnizori a crescut cu 26,96 zile; aceasta ca urmare a clauzelor de plată negociate cu furnizorii, în sensul majorării termenelor de plată la 30 zile.



## 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	-	67,73%
SIF BANAT CRIȘANA	867.315	-	17,54%
Alți acționari	728.425	-	14,73%
<b>CAPITAL SOCIAL TOTAL</b>	<b>4.945.203</b>		<b>100,00%</b>

### 10.2. CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social subscris și vărsat la 31.12.2021 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 31.12.2020 se prezintă astfel:

- CIMU SRL ITALIA deține un număr de 1.339.785 acțiuni reprezentând 67,73% din capitalul social al societății
- SIF BANAT CRIȘANA deține un număr de 346.926 acțiuni reprezentând 17,54% din capitalul social al societății
- ALȚI ACȚIONARI dețin un număr de 291.370 acțiuni reprezentând 14,73% 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 31.12.2021 prezintă un sold de 35.059.567 lei și reprezintă:

- fond de premiere neutilizat în sumă de 45.135 lei (22.184+22.951)

- surse proprii de finanțare repartizate din profit netin anii anteriori în sumă de 34.976.746 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- pierdere** de 8.547.834 lei.

**Contul 1172 - Rezultat reportat** din aplicarea pentru prima dată a IAS-urilor prezintă un sold creditor la 31.12.2021 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 31.12.2021 societatea înregistrează un profit net de 505.161 lei.

Stabilirea rezultatului net al exercițiului financiar pe anul 2021 s-a făcut după cum urmează:

Nr. crt.	INDICATOR	REALIZĂRI (lei)
1.	Venituri totale	79.122.849
2.	Cheltuieli totale	78.617.688
3.	Rezultat brut (1-2)	505.161
4.	Venituri neimpozabile	0
5.	Cheltuieli nedeductibile	990.722
6.	Rezerve realizate din surplusul de reevaluare a mijloacelor fixe (+)	0
7.	Profit impozabil (3-4+5+6)	1.495.883
8.	Impozit pe profit calculat (-)	0
9.	Sponsorizari legale	0
10.	Scutire de impozit pentru profit reinvestit cf. HG 421/214, OG 19/2014	0
11.	Impozit datorat(8-9-10)	0
12.	Rezultat net (3-11)	505.161

Rezultatul anului 2021 a fost influențat de înregistrarea pe costuri a sumei de 990.722 lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal după cum urmează:

- |   |              |
|---|--------------|
| 1) TVA nedeductibil ( aferenta cheltuielilor nedeductibile)   | 2.672 lei.   |
| 2) Provizioane nedeductibile fiscal ( Lapmaster)              | 103.044 lei. |
| 3) Sponsorizări   | 4.650 lei    |
| 4) Combustibil (50% nedeductibil auto persoane)               | 7.839 lei    |
| 5) Reparații auto   | 12.842 lei   |
| 6) Alte cheltuieli nedeductibile( in afara activit.economice) | 10.971 lei   |

7) Pierderi din creante-Clienti incerti

848.704 lei

( Mircea& Antoniu SRL, Czepel Ungaria)

Rezultatul contabil este profitul de 505.161 lei, calculat ca diferenta intre total venituri si total cheltuieli inregistrate, iar rezultatul fiscal al anului 2021 este tot un profit , in valoare de 1.495.883 lei si a rezultat prin adaugarea cheltuielilor nedeductibile fiscal la rezultatul brut inregistrat ( 505.161 +990.722= 1.495.883 lei). Astfel, din profitul inregistrat la 31.12.2021 se scade partial pierderea reportata, inregistrata in 2019 si in 2020. Conform prevederilor Codului Fiscal ( art.31) din profitul brut inregistrat se acopera intai pierderea reportata ( nu mai mult de 7 ani consecutiv) pana la recuperarea ei integrala. Societatea nu inregistreaza la 31.12.2021 obligatii de plata la bugetul statului, respectiv impozit pe profit.

## **10.5. DETALII PRIVIND CIFRA DE AFACERI**

La 31 decembrie 2021 cifra de afaceri netă a fost în sumă de 74.343.319 lei, din care venituri din vânzarea mărfurilor 29.644 lei.

Veniturile din vânzarea producției au fost în sumă de 74.356.247 lei ,din care la export 65.597.392 lei, respectiv 88,22% din total vânzări și intern 8.758.855 lei, respectiv 11,78%.

Au fost inregistrate venituri din reducerile comerciale acordate de 42.572 lei si venituri din productia in curs de executie de 3.737.689 lei.

Veniturile din subventii inregistrate la 31.12.2021 reprezinta subventii prin efectul legii pentru asigurare si protectie sociala de 15.787 lei si suventii in valoare de 7.500 lei acordate prin programul”Rabla auto” pentru inlocuirea autoutilitareii de marfa.

Alte venituri din exploatare inregistrate la finele anului au constat din venituri din diminuarea fondului de handicap rezultata din colaborarea cu unitati protejate furnizoare de echipamente de protectie , din recuperarea unor cheltuieli de judecata si predari de produse.

Cifra de afaceri evaluată în EURO la cursul mediu anual de 4,9204 lei/EUR a fost de 15.109.202 EUR la 31.12.2021, fata de 9.369.079 EUR in 2020.

Se observă o crestere a Cifrei de afaceri cu 61,27% față de anul precedent.

## **10.6. VENITURI ÎN AVANS**

NU ESTE CAZUL

## **10.7. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS**

NU ESTE CAZUL

## 10.8. SITUAȚIA LITIGIILOR ÎN CURS

Situația litigiilor SC SATURN SA, în curs la 31.12.2021, se prezintă astfel:

Litigii patrimoniale:

Nr. crt.	Natura	Vechimea	Obiect
		<b>PĂRĂT</b>	
1	CIVIL	UNELTE SCULE ACCESORII SA BRAȘOV 2009	insolvență
2	CIVIL	GEMAR MACHINE TOOLS 2009	insolvență
3	CIVIL	VULCAN SA 2019	insolvență
4	CIVIL	MIRCEA & ANTONIO SRL 2019	pretenții
5	CIVIL	EXCEL CSEPEL SZERSZAMGEPGYARTO KFT 2019	pretenții
6	CIVIL	MONTANA MG SRL 2019	insolvență
7	CIVIL	EVENTHOUSE PARTY SRL 2021	insolvență

Explicații:

1. Litigiul în care SC UNELTE SCULE ACCESORII SA BRAȘOV are calitatea de pârâtă-debitoare (dosar nr. 7238/62/2007, Tribunalul Brașov) are ca obiect procedura insolvenței împotriva acesteia, noi având de recuperat o creanță de 3.000 lei reprezentând cheltuieli judiciare rezultate în dosarul nr. 5060/176/2007 – Tribunalul Alba. Prin hotărârea nr. 1272/09.12.2021, Tribunalul Brașov a dispus închiderea procedurii și radierea debitorului din registrul comerțului. Hotărârea nu este definitivă, fiind atacată cu recurs, care are termen de judecată la 09.02.2022 la Curtea de Apel Brașov.
2. Litigiul în care SC GEMAR MACHINE TOOLS SA are calitatea de pârâtă-debitoare (dosar nr. 45119/3/2009, Tribunalul București) are ca obiect procedura insolvenței împotriva acesteia noi având de recuperat o creanță în sumă de 104.833,38 lei - preț neîncasat.
3. Litigiul în care SC VULCAN SA are calitate de pârâtă-debitoare (dosar 18754/3/2013, Tribunalul București) are ca obiect procedura insolvenței împotriva acesteia noi având de recuperat o creanță în sumă de 235.648,95 lei – preț neîncasat.
4. Împotriva SC MIRCEA & ANTONIO SRL a fost obținută o hotărâre de obligare la plata unor pretenții ale Saturn SA în sumă de 1.546,01 lei reprezentând preț neachitat (dosar 7335/176/2019, Judecătoria Alba Iulia), hotărârea fiind pusă în executare la BEJ Baba Teodor, dosar execuțional nr. 1109/2020, dosar în care s-a solicitat și recuperarea cheltuielilor de judecată și de executare. Prin încheierea nr.

1109/28.12.2021, BEJ Baba Teodor a dispus încetarea executării silite datorită lipsei bunurilor urmăribile ale debitorului.

5. Litigiul în care EXCEL CSEPEL SZERSZAMGEPGYARTO KFT Ungaria are calitate de pârâtă (dosar 1825/107/2019 și 1596/107/2020, Curtea de Apel Alba Iulia) are ca obiect pretențiile noastre față de pârâtă în sumă de 1.042.497,33 lei reprezentând preț neachitat. Situația recuperării creanței s-a complicat față de intrarea în insolvență a debitorului, față de necomunicarea către noi a deschiderii procedurii insolvenței și față de neînsciirea Saturn SA la masa credală în dosarul de insolvență din Ungaria, astfel cum rezultă din e-mailul din 06.07.2021 al avocatului Buzamet, angajat în cauză.
6. Litigiul în care SC MONTANA MG SRL are calitate de pârâtă-debitoare (dosar 180/1259/2019, Tribunalul Specializat Argeș) are ca obiect procedura insolvenței împotriva acesteia noi având de recuperat o creanță în sumă de 25.930 lei – preț neîncasat.
7. Litigiul în care SC EVENTHOUSE PARTY SRL are calitate de pârâtă-debitoare (dosar 1203/107/2021, Tribunalul Alba) are ca obiect procedura insolvenței împotriva acesteia noi având de recuperat o creanță în sumă de 347.767 lei – preț neîncasat.

Pe lângă aceste litigii patrimoniale, SC SATURN SA are un litigiu cu unul din acționari (SIF BANAT CRIȘANA) ce are ca obiect anularea hotărârii AGOA din 14.04.2021, pe rolul Tribunalului Alba, dosar nr. 2012/107/2021. Prin hotărârea nr. 101/23.11.2021, Tribunalul Alba a respins cererea și a obligat reclamanta la plata cheltuielilor de judecată constând în onorariu de avocat, în cuantum de 6.600 lei.

De asemenea, Saturn SA a avut până în prezent, în cursul anului 2021:

- 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 sau eliberarea unor adeverințe din care să rezulte toate veniturile, inclusiv sporuri și venituri suplimentare, cu mențiunea că aferent acestora s-a achitat contribuția de asigurări sociale de stat. Aceste litigii au făcut obiectul dosarelor: 3964/107/2020 – Tribunalul Alba, reclamant Farcaș Lucian, 1390/107/2020 – Curtea de Apel Alba Iulia, reclamant Petric Gheorghe, 953/107/2020 – Curtea de Apel Alba Iulia, reclamant Giurgiu Ioan.
- un litigiu în care are calitate de terț poprit, debitor fiind salariatul Nechifor Ioan Cosmin, reclamantă Praja Elena Minodora, obiect validare poprire (dosar nr. 3871/176/2021, Judecătoria Alba Iulia). Prin sentința nr. 2382/03.11.2021, instanța a admis în parte cererea formulată de creditoarea reclamantă Praja, a validat poprirea asupra cotei stabilite de lege din venitul net pe care îl datorăm debitorului și ne-a obligat la plata sumei de 1.586 lei cu titlu de cheltuieli de judecată.

## **10.9. ANGAJAMENTE SUB FORMA GARANȚIILOR**

La 31.12.2021 societatea beneficiază de credite pe termen scurt sub forma de linie de lucru pentru care au fost constituite garanții.

Garanțiile pentru linia de credit deschisă la UNICREDIT Alba Iulia, în valoare de 1.100.000 Eur, au următoarea structură:

- ipotecă mobilă – gaj pe stocuri de materii prime și materiale auxiliare reprezentând 70% din valoarea creditului
- cesiune de creanțe din relațiile comerciale cu OF.BIGLIA SPA, ROSA ERMANDO, G. BONANOMI – ITALIA, DANOBAT SA SPANIA, HYPATIA SA SPANIA, SORALUCE SPANIA, FIVES LANDIS LTB ANGLIA, SPINNER TAKIM TURCIA, PARPAS SPA, NICOLAS COREA SPANIA , TORNOS SA ELVEȚIA, MCM SPA ITALIA, AUTOMOBILE DACIA – reprezentând 90% din valoarea creditului
- ipotecă imobiliară asupra clădirii și a terenului aferent înscris în CF 77105 reprezentând sediu Pavilion administrativ și teren în suprafață de 526 mp
- gaj pe conturile curente și viitoare deschise la UNICREDIT Alba Iulia

Societatea nu are încheiate alte contracte de credit, deși de la finele anului 2021 se afla în curs de analiză spre aprobare un credit pentru investiții în valoare de 360.000 Eur cu Banca Transilvania.

## 10.10. ALTE INFORMAȚII

În privința tranzacțiilor cu clienții care dețin acțiuni la CIMU SRL MILANO situația la 31.12.2021 se prezintă astfel:

Beneficiar		Livrat (kg)	Total Valoare Tranzacții
			Lei
1.	OFF.BIGLIA	1.560.622	11.193.768
2.	GERARDI	91.505	767.453
3.	GIUSEPPE GIANA	110.405	1.110.505
4.	IMT INTERMARTO	181.254	2.068.043
5.	LAZZATI	267.945	2.305.036
6.	MANDELLI	0	0
7.	PAJUSCO	0	0
8.	ROSA ERMANDO	392.820	3.393.095
9.	REMA-CONTROL	61.845	546.046
<b>Total:</b>		<b>2.666.396</b>	<b>21.383.946</b>

Din total 8.449,4 tone piese turnate vândute în anul 2021, 7.382,8 tone au fost livrate la export și 1.066,6 t clienților interni. Din livrările la export, 2.666,4 tone în valoare de 4.331.291 eur s-au livrat clienților care dețin acțiuni la CIMU SRL MILANO (31,55 % din total livrări).

Ponderele vânzătorilor către clienți acționari CIMU în total cifra de afaceri este de 28,76%.

Valoarea tranzacțiilor totale cu clienți acționari la CIMU de 21.383.946 lei, cuprinde nu numai piese turnate, ci și modele din lemn fabricate, modele din polistiren și reparații modele, conform comenzilor ferme.

Prețurile practicate în tranzacțiile cu acești clienți sunt la nivelul prețurilor uzuale, negociate cu ceilalți clienți, acestea depinzând însă de complexitatea pieselor, volumul comenzilor, de seria de fabricație, de tipul de fonta folosită, de tipurile de prelucrări suplimentare ( mecanice, termice, chimice), precum și de condițiile de transport ( cu sau fara transport inclus).

În cursul anului 2021 volumul achizițiilor externe a fost în valoare de 9.558.087 lei. Din total achiziții tranzacțiile cu furnizorii care dețin acțiuni CIMU SRL MILANO reprezintă 250.288 lei cu o pondere de 2,62% după cum urmează:

	Furnizor	Valoare lei	% din total achiziții externe
1.	OFF.BIGLIA SPA	-	-
2.	GERARDI		-
3.	GIUSEPPE GIANA		
4.	IMT INTERMATO		
5.	LAZZATI	54.342	0,56
6.	ROSA ERMANDO	7.918	0,08
7.	MANDELLI		
8.	REMA	-	
	TOTAL 1	62.260	0,65
9.	CIMU	188.028	1,97
	TOTAL GENERAL	250.288	2,62

Aceste tranzacții privesc servicii care au fost facturate companiei noastre pentru remanieri , mici rectificări aduse pieselor livrate clienților și care au fost executate de către aceștia.

Tranzacțiile cu CIMU reprezintă servicii de consultanță comercială și juridică și asistență cu toți partenerii din Italia.

## **10.11. INFORMATII PRIVIND EVENIMENTE ULTERIOARE BILANTULUI**

Nu este cazul

### **Continuitate**

Anul 2022 prezintă o serie de incertitudini privind funcționarea normală în viitorul apropiat a economiilor țării noastre și ale celor în care se află partenerii noștri, determinate de prelungirea crizei sanitare și economice și ale efectelor acestora, precum și de conflictul armat de la granițele țării dintre Rusia și Ucraina, dar analizând în permanență riscurile la care suntem supuși și a situației economico- financiare a SATURN SA, concluzionăm că nu există un risc major privind continuitatea activității .

Concluzia se bazează pe analiza resurselor disponibile și a măsurilor posibil de aplicat:

- disponibilitati proprii in conturile bancare
- credite contractate și neangajate de cca.1.100.000 Eur
- posibilitatea contractării de noi credite de lucru și de investiții
- comenzi ferme pentru producție acoperitoare pentru primele 6 luni de activitate din 2022 și negocierea de oferte pentru a doua parte a anului

- stocuri de materii prime si materiale pentru continuarea si dezvoltarea activitatii
- personal calificat angajat disponibil
- continuarea productiei in ritm normal pe un schimb de lucru pana la finele lunii aprilie 2022, cu posibilitatea extinderii lucrului in 2 schimburi
- posibilitatea acordarii concediului de odihna tuturor salariatilor pe o perioada de 3 sapatamani,
- posibilitatea intrarii in somaj tehnic a personalului pana la reluarea normala a activitatilor.

DIRECTOR GENERAL  
Ing. NISTOR PETRU FLOREAN

DIRECTOR ECONOMIC  
Ec. BICAZAN ANA-MARI