

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

Membru CAFR , Autorizatia 4/5 /22.12.2003, Membru CEC CAR , Autorizatia nr. 3391 /05.06.2006

Raportul auditorului financiar independent

Către Acționarii,

SATURN S.A., cu sediul in Alba-Iulia, str. Cabanei, nr. 57,CUI 1750957, Registrul Comertului J/01/186/1991.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale companiei SATURN S.A. (Compania), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2021 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:	40.704.520 lei
Profitul net al/ pierderea neta a exercițiului financiar:	505.161 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 2021, 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 Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca

probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidențierea unor aspecte

4. Fără a exprima alte rezerve atragem atenția asupra următoarelor note:

- a. Notei 5 - Situația creanțelor și datorilor pe anul 2021, care prezintă următoarele informații relevante:
 - i. În Contul 4118 - Clienți incerți sau în litigiu este evidențiată suma de 1.540.481,22 lei, suma pentru care au fost constituite ajustări pentru depreciere creanțe clienți incerți. Sumele sunt aferente atât creanțelor externe față de FIDIA SPA ITALIA, GALBIATI GROUP S.R.L. ITALIA, LAPMASTER WOLTERS gmbH RENDSBURG, MANDELI SISTEMI SPA ITALIA și SAFOP SpA ITALIA; cât și unor creanțe interne, EVENTHOUSE PARTY SRL ALBA IULIA, MONTANA MG SRL – INSOLVENTA CAMPULUNG MUSCEL, VULCAN S.A BUCUREȘTI.
 - ii. În anul 2021 societatea a avut contractat o linie de credit 1.100.000 eur la Unicredit Bank Alba Iulia, cu o dobândă de EURIBOR 3M+1,5% pe an, linie de credit care a rămas neutilizată, SC SATURN SA functionand cu surse (disponibilitati) proprii
- b. Notei 6 - Principalele politici contabile, care prezintă următoarele informații relevante:
 - i. Imobilizările corporale sunt reevaluate la data de 31.12.2017;
 - ii. Nu s-a considerat necesară reevaluarea imobilizărilor pe considerentul că datorită pandemiei valorile de piață nu s-au modificat semnificativ, iar evaluările imobilelor în scopul impozitării se fac la 5 ani conform modificărilor legislative recente ale codului fiscal;
- c. Notei 10 - Alte informații - din situațiile financiare neconsolidate, care prezintă următoarele informații relevante:
 - i. La 31.12.2021 Compania înregistrează litigii în curs conform detaliilor de la pct.10.8.
 - ii. La 31.12.2021 Compania înregistrează garanții pentru creditele angajate, conform descrierii de la pct. 10.9;
 - iii. La pct. 10.10 este prezentată situația tranzacțiilor cu părțile afiliate - în calitate de clienți, în suma totală de 4.331.291 euro lei, reprezentând 31,55% din totalul de piese turnate vândute în exercițiul financiar 2021; în cursul anului 2021 volumul achizițiilor externe a fost în valoare de 9.558.087 lei. Din total achiziții tranzacțiile cu furnizorii afiliați reprezintă 250.288 lei cu o pondere de 2,62% din total achiziții;

Principiul continuității activității

5. La pct. 10.11 din cadrul Notei 10 - Alte informații, este prezentată raportarea Companiei la Principiul continuității activității, menționându-se că, deși societatea este afectată și în 2022 de incertitudinea privind funcționarea normală în viitorul apropiat a economiilor țării noastre precum și ale celor în care se află partenerii noștri, este determinată de criza economică generată de conflictul armat de la granițele țării dintre Rusia și Ucraina, analizând în permanență riscurile, dar și situația economico-financiară a SATURN SA, se concluzionează că, nu există un risc major privind continuitatea activității. Concluzia se bazează pe analiza resurselor disponibile (disponibilitati proprii în conturile bancare, credite

contractate si neangajate, comenzi pentru productie acoperitoare pentru primele 6 luni de activitate din 2022, stocuri existente, resurse de personal,etc.) si a masurilor posibil de aplicat privind 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 saptamani, posibilitatea intrarii in somaj tehnic a personalului pana la reluarea normala a activitatilor si altele. Indicatorii financiari de lichiditate, grad de indatorare si solvabilitate detaliali in Nota 9. Indicatorii economico financiari sustin premisa de continuitate a activitatii, asumata de Conduceroa Societatii;

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 10 la situațiile financiare, Compania are un numar de 7 litigii comerciale din care ponderea o reprezinta litigiile de insolventa ale clientilor si 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. Totodata, Compania a raportat clienți incerți in litigiu in Contul 4118 - Clienți incerți sau în litigiu in suma de 1.540.481,22 lei, suma pentru care au fost constituite ajustari pentru depreciere creanțe clienți incerti. 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 creantele incerte, suma care reprezinta ponderea cea mai mare din total creante incerte este 347.767 lei –pret neincasat, de la SC EVENTHOUSE PARTY SRL, societate impotriva careia este deschisa procedura de insolventa. O alta societate care reprezinta o pondere ridicata in totalul creantelor incerte este SC VULCAN SA cu suma de 235.648,95 lei –pret neincasat, impotriva careia de asemenea este dechisa procedura de insolventa. In opinia noastra, aceste creante raman recunsocute corect ca si creante incerte pana la recuperare.

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

Tranzactii cu parti afiliate: așa cum este detaliat in nota 10.10 la situațiile financiare, Compania are tranzacții cu părțile afiliate însemnate, in calitate de clienti si mai putin semnificative in calitate de furnizori. Sumele in cauza, la clienti, s-au ridicat la suma totala de 4.331.291 euro lei, reprezentând 31,55% din totalul de piese turnate vândute în exercițiul financiar 2021, astfel încât auditarea acestor tranzacții cu clienți - părți afiliate a fost importanta 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 intro olo sa oxisto dopondonta, astfel incat nu oxista rolatii 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 oxista 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 2022 fara afectarea grava si iremediabila a activitatilor.

Alte informații decât situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea

7. Compania deține autorizații de gospodărie a apelor, autorizații de mediu și sanitare valabile.

Alte informații – Raportul administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și 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 2021, 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.

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

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

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

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, 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 croare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.
13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

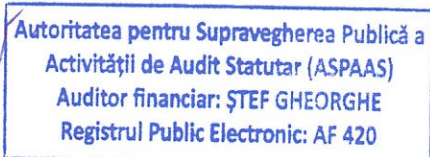
Semnătura,

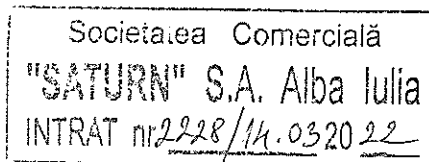
Alba Iulia, 14.03.2022

Auditor financiar

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

ec. Ștef Gheorghe





A 6.18.1

Sedința de finalizare

Procesul verbal al întâlnirii din data de 14 martie 2022 la ora 14:00

Au participat din partea SC ATTA CONSULTING SRL :

STEF GHEORGHE (auditor financiar)
TAMAS SZORA ANGELA

si

Din partea SC SATURN SA
NISTOR PETRU FLOREAN (Director general)
BICAZAN ANA MARI (Director economic)

In cadrul acestei intalniri s-au discutat:

- Ajustările cantitative și calitative
- Evenimentele ulterioare datei bilanțului
- Aspectele fiscale
- Proiectul de scrisoare cu caracter confidential care cuprinde recomandările auditorului
- Scrisoarea de confirmare a declarațiilor
- Aprobarea situațiilor financiare (in functie de acceptarea ajustărilor calitative și cantitative)
- Proiectul de raport de audit.

Sectiune D – Imobilizari necorporale	Valoare-ron	Acceptata Da/Nu/partial(valoare)
Propunere ajustare 1(A9)	0	Nu este cazul!

Evidențierea unor aspecte:

Clientul de audit nu detine in sold la 31.12.2021 imobilizari necorporale.

Sectiune E imobilizari corporale	Valoare-ron	Acceptata Da/Nu/partial
Propunere ajustare 1(A9)	0	Nu este cazul!

Evidențierea unor aspecte:

Clientul de audit detine sold la 31.12.2021 la conturile de active corporale corporale, astfel.

- Terenuri si constructii (ct. 211 + 212) cu sold de 5.926.290 lei;
- Instalatii tehnice si masini (ct. 213 + 223) cu sold de 6.315.294 lei;
- Alte instalații, utilaje și mobilier (cont 214+224) cu sold de 8.029 lei;

– Imobilizari corporale in curs, cont 231 cu sold de 913.496 lei;
Astfel ca, conform procedurii de audit pe baza esantionului determinat in etapa de planificare, s-au asigurat urmatoarele:

- creșterile la imobilizările corporale in valoare totala bruta de 1.460.122 lei sunt inregistrate corect;
- reducerile la imobilizările corporale in valoare totala bruta de 800.144 lei sunt inregistrate corect;
- există in conturi si au putut fi prezentate de catre client cu ocazia inventarierii;
- evaluarea imobilizărilor corporale este conformă cu politicile contabile ale Societatii și că aceste politici sunt aplicate consecvent, respectiv acestea sunt reevaluate la data de 31.12.2017, reevaluarea fiind efectuata si inregistrata in baza prevederilor contabile si ale Codului Fiscal; ratele adecvate ale amortizării au fost corect aplicate imobilizărilor corporale care trebuie amortizate, metoda de amortizare aplicata este metoda liniara.

Sectiune G Stocuri	Valoare-ron	Acceptata Da/Nu/partial(valoare)
Propunere ajustare 1(A9)	0	Nu este cazul!

Evidentierea unor aspecte:

Am participat la inventarierea anuala a patrimoniului pe esantionul stabilit in cadrul etapei de planificare. Astfel ca, in urma aplicarii procedurilor specifice de audit, nimic nu ne-a atras atentia asupra existentei unor erori semnificative in privinta existentei si prezentarii soldurilor de deschidere la 01.01.2022. Activele circulante reprezentand stocuri de materii prime, materiale auxiliare, productia neterminata, produse finite sunt evaluate in preturi curente cu exceptia unor stocuri de materiale fara miscare sau cu miscare lenta (cuprinse in Anexa la prezenta, in valoare totala 8.366.432,77 lei) , metoda de trecere pe costuri fiind LIFO.

Sectiune H: Debitori	Valoare-ron	Acceptata Da/Nu/partial(valoare)
Propunere ajustare	0	-

In Contul 4118 - Clienți incerți sau în litigiu sunt evidențiatii in suma de 1.540.481 lei, suma pentru care au fost constituite ajustari pentru depreciere creanțe clienți incerti. Sumele sunt aferente atat creantelor externe fata de FIDIA SPA ITALIA, GALBIATI GROUP S.R.L. ITALIA, LAPMASTER WOLTERS gmbH RENDSBURG, MANDELI SISTEMI SPA ITALIA si SAFOP SpA ITALIA; cat si unor creante interne, EVENTHOUSE PARTY SRL ALBA IULIA, MONTANA MG SRL INSOLVENTA CAMPULUNG MUSCEL, VULCAN S.A BUCURESTI; In cursul anului 2021 au fost constituite ajustari de depreciere in suma 1.160.106 lei si au fost ajustari de depreciere in suma de 16.700 lei

Evidentierea unor aspecte:

Au fost remise scrisori de confirmare a soldurilor către terții debitori astfel ca, menționăm că au fost obținute confirmări de maniera semnificativă pentru contul 4111 Clienți, dupa cum urmeaza:

4111.01	Total Clienti	2.045.389,20
lei	Clienti confirmati	2.045.100,34
	Procent confirmari	99,99
4111.02	Total Clienti	2.881.104,40
eur	Clienti confirmati	2.568.845,74
	Procent confirmari	89,16

Sectiune I: Solduri bancare	Valoare-ron	Acceptata Da/Nu/partial(valoare)
Propunere ajustate	-	-

Evidentierea unor aspecte:

Au fost obtinute confirmari de solduri bancare si de trezorerie in procent de 100%, dupa cum urmeaza:

BANCA TRANSILVANIA	CT. CURENT LEI	1.359,75
UNICREDIT TIRIAC BANK	CT. CURENT LEI	33.292,96
BRD GROUPE SOCIETE GENERALE	CT. CURENT LEI	12.636,89
BANCA COMERCIALA ROMANA	CT. CURENT LEI	20.865,03
TREZORERIA PUBLICA ALBA	CT. CURENT LEI	14.940,59
TOTAL CONTURI CURENTE LEI		

UNICREDIT TIRIAC BANK	GARANTII (CT 267)	5.500,86
UNICREDIT TIRIAC BANK	GARANTII (CT 267)	126.460,67
TOTAL CONTURI GARANTII LEI		

UNICREDIT TIRIAC BANK	CONT CURENT EUR	1.499.413,94
BRD GROUPE SOCIETE GENERALE	CONT CURENT EUR	1.144.133,58
BANCA TRANSILVANIA	CONT CURENT EUR	564.617,30
TOTAL CONTURI CURENTE EUR		

BRD GROUPE SOCIETE GENERALE	CONT CURENT USD	228,55
-----------------------------	-----------------	--------

Sectiune J: Creditori	Valoare ron	Acceptata Da/Nu/partial(valoare)
Propunere ajustare	-	-

Evidentierea unor aspecte:

Au fost remise scrisori de confirmare a soldurilor către terții debitori astfel ca, menționam că au fost obținute confirmări de maniera semnificativă pentru contul 401 – furnizori, după cum urmează:

401.11	Total furnizori	3.482.296,21
	Furnizori confirmati	3.144.038,32
	Procent confirmari	90,29
401.12	Total furnizori	535.998,72
eur	Furnizori confirmati	517.628,72
	Procent confirmari	96,57
401.12	Total furnizori	615,95
chf	Furnizori confirmati	0
	Procent confirmari	0
401.13	Total furnizori	75.773,25
eur	Furnizori confirmati	75.773,25
	Procent confirmari	100
401.14	Total furnizori	27.126,4
	Furnizori confirmati	27.126,4
	Procent confirmari	100,00

Evenimente ulterioare

Nu s-au înregistrat alte evenimente cu influența asupra rezultatului exercițiului 2021 conform declarației clientului de audit

Aspecte fiscale

Pentru a determina baza de calcul a impozitului pe profit, Societatea a evidențiat și înregistrat în cadrul Registrului de evidență fiscală următoarele elemente:

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 505.161 lei, valoare ce coincide cu cea din contul de profit și pierdere.

Prin urmare, Societatea a înregistrat la 31.12.2021 profit net în suma de 505.161 lei.

Principiul continuității activității

Conform constatărilor și declarației conducerii clientului de audit, acesta își va continua activitatea cel puțin până la încheierea carantinei și/sau a situației de urgență decretate, nu există un risc major privind continuitatea activității.

Auditul intern

Este organizata si desfășoară aceasta activitate.

Se recomanda contractarea serviciilor unui auditor financiar pentru coordonarea activității auditorului intern.

Raportul de audit

Directorii au fost informați ca opinia ce va fi exprimată în raportul de audit va fi o opinie nemodificata.

Scrisoarea de confirmare a declarațiilor

A informat directorii că în plus față de declarațiile standard uzuale, înainte ca raportul de audit să fie semnat, aceștia trebuie să declare în scris și următoarele:

- (i) societatea nu are alte obligații, de orice natură, care să nu fie prezentate;
- (ii) nu există evenimente ulterioare datei bilanțului care să necesite prezentarea în situațiile financiare;
- (iii) în afară de creanțele pentru care au fost constituite ajustari în situațiile financiare societatea nu deține alte creanțe mai vechi de un an pentru care să fie necesară constituirea de ajustari de depreciere a creanțelor;
- (iv) societatea nu are alte angajamente sau garanții la sfârșitul exercițiului financiar.

Situațiile financiare

Directorii au aprobat situațiile financiare conștienți că în raportul de audit se va exprima o opinie nemodificata

DATA:

14.03.2022

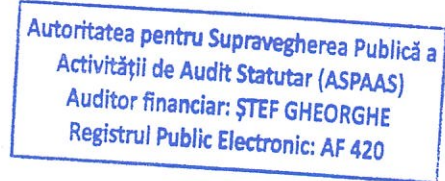
SOCIETATEA CLIENT



A handwritten signature in blue ink is positioned above a circular blue stamp. The stamp contains the text: "Societatea Comercială SATURN S.A. 2 Alba Iulia".

Auditor,
Ștef Gheorghe

Economist
Tamas Angela



An official rectangular stamp in blue ink. The text inside the stamp reads: "Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAA) Auditor financiar: ȘTEF GHEORGHE Registrul Public Electronic: AF 420".