



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

Membru CAFR , Autorizatia 475 /22.12.2003, Membru CECCAR , 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 2022 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:	45.069.760 lei
Profitul net al/ pierderea neta a exercițiului financiar:	4.365.064 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 2022, 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 cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si 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 califica opinia noastra atragem atenția asupra următoarelor note:

- a. Notei 5 - Situația creanțelor si datoriilor pe anul 2022, care prezinta următoarele informații relevante:
 - i. In Contul 4118 - Clienți incerți sau în litigiu este evidențiată suma de 1.437.310 lei, suma pentru care au fost constituite ajustari pentru depreciere creanțe clienți incerți, in anii precedenți. Sumele sunt aferente atat creanțelor externe fata de FIDIA SPA ITALIA, GALBIATI GROUP S.R.L. ITALIA, 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.
 - ii. La finele anului 2022 Compania are înregistrat TVA de recuperat in suma de 936.365 lei, precum si 160.192 lei de la CNASS, reprezentând concedii si indemnizații de boala achitate salariaților.
 - iii. In anul 2022 Compania a majorat valoarea contractului de împrumut pentru linia de credit de la 1.100.000 euro la 2.100.000 euro, contract încheiat cu Unicredit Bank Alba Iulia, cu o dobanda de EURIBOR 6M+1,45% pe an, linie de credit 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). De asemenea a încheiat cu Banca Transilvania un contract de credit pentru investiții in valoare de 180.000 euro, cu o dobânda EURIBOR 6M+2%pe an, credit garantat cu ipoteca imobiliara asupra clădirii Cantina si teren aferent de 3128 mp, precum si pe suprafața de teren de 1497mp-Parcare, corp comun CF.
- b. Notei 6 - Principalele politici contabile, care prezinta următoarele informații relevante:
 - i. Imobilizările corporale sunt reevaluate la data de 31.12.2022;
- c. Notei 10 - Alte informații - din situațiile financiare neconsolidate, care prezinta următoarele informații relevante:
 - i. La 31.12.2022 Compania înregistrează litigii in curs conform detalierii de la pct.10.8. din Nota 10;
 - ii. La 31.12.2022 Compania înregistrează garanții pentru creditele angajate, conform descrierii de la pct. 10.9 din Nota 10;
 - iii. La pct. 10.10 este prezentata situația tranzacțiilor cu părțile afiliate in conformitate cu care s-au efectuat livrări către clienți care dețin acțiuni la CIMU SRL MILANO, in procent 34.16% din total livrări, reprezentând 36.429.442 lei, respectiv 32,81% din cifra de afaceri a societății in exercițiul financiar 2022; In cursul anului 2022 volumul achizițiilor externe a fost în valoare de 11.835.879 lei. Din total achiziții tranzacțiile cu furnizorii afiliati reprezintă 403.126 lei cu o pondere de 3,41% din total achiziții;

Principiul continuitatii activitatii

5. La pct. 10.11 din cadrul Notei 10 - Alte informații, este prezentata raportarea Companiei la Principiul continuitatii activitatii, mentionandu-se ca, desi Compania este afectata si in 2023 de incertitudinea privind functionarea normala in viitorul apropiat a economiilor tarilor in care activeaza Compania, precum si ale celor in care se afla partenerii acesteia, situatie determinata de criza economica generata de conflictul armat de la granitele tarii dintre Rusia si Ucraina, analizand in permanenta riscurile, dar si situatia economico-financiara a Companiei, se concluzioneaza ca, nu exista un risc major privind continuitatea activitatii. Concluzia se bazeaza pe analiza resurselor disponibile (disponibilitati proprii in conturile bancare, credite contractate, comenzi pentru productie acoperitoare pentru primele 6 luni de activitate din 2023, stocuri existente, resurse de personal, etc.) si a masurilor posibil de aplicat privind continuarea productiei in ritm normal pe un schimb de lucru, 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, in caz de necesitate si altele. Indicatorii financiari de lichiditate, grad de indatorare si solvabilitate detaliiati in Nota 9. Indicatori economico - financiari sustin premisa de continuitate a activitatii, asumata de Conducerea Companiei;

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 5 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 1.437.310 lei, suma pentru care au fost constituite ajustari pentru depreciere creanțe clienți incerți, in anii precedenți. 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 si de munca care ne-a ajutat să evaluam stadiul fiecărui litigiu, precum si necesitatea si cuantificarea ajustărilor de depreciere aferente. In ceea ce priveste creantele incerte, sumele care reprezinta ponderea cea mai mare din total creanțe incerte sunt: 469.372 lei valoare de încasat de la FIDIA SpA ITALIA, suma de 317.954 lei –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 198.024 lei, împotriva căreia de asemenea este dechisa procedura de insolventa. In opinia noastra, aceste creante raman recunoscute corect ca si creante incerte pana la recuperare.

Constatările auditorilor: din testările efectuate asupra modului de recunoaștere, depreciere,

înregistrare și prezentare a creanțelor litigioase nu am constatat erori de calcul, declarare și prezentare.

Tranzacții cu părți afiliate: așa cum este detaliat în nota 10.10 la situațiile financiare, Compania are tranzacții cu părțile afiliate însemnate, în calitate de clienți și mai puțin semnificative în calitate de furnizori. Sumele în cauză, la clienți, s-au ridicat la suma totală de 36.429.442 lei, reprezentând 32.81% din totalul cifrei de afaceri al exercițiului financiar 2022, 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 analiză detaliată a prevederilor în materie de preturi de transfer în raport cu clienții Companiei care sunt afiliați cu C.I.M.U. SRL Italia, aceasta din urmă având o deținere în procent de 67,19 % din Companie. S-a constatat că C.I.M.U. SRL Italia este constituită din 9 societăți comerciale italiene din care nici una nu deține majoritatea părților sociale (max.24%), în contextul în care CIMU SRL nu asigură conducerea nici uneia din firmele participante și fără ca între ele să existe dependență, astfel încât nu există relații de afiliere în sensul art.7.26 din Codul Fiscal și în consecință, nu se impune în mod obligatoriu întocmirea unui dosar al preturilor de transfer în conformitate cu Ordinul ANAF 442/22.02.2016.

Constatările auditorilor: fără ca testările noastre să fie considerate exhaustive, considerăm că din testările efectuate asupra modului de practicare a preturilor în cadrul tranzacțiilor cu părțile afiliate nu am constatat abateri.

Principiul continuității activității: așa cum s-a arătat la paragraful 5 din prezentul raport, conducerea Companiei concluzionează că până la încheierea războiului de la granița României, nu există un risc major privind continuitatea activității.

Cum s-a abordat aspectul respectiv pe parcursul auditului: procedurile noastre de audit au inclus o analiză detaliată a resurselor disponibile și a măsurilor posibile de aplicat, menționate în Nota 10 - Alte informații, (paragraful 11), respectiv asupra disponibilităților proprii în conturile bancare, situației creditelor contractate și neangajate, situației stocurilor de materii prime și materiale pentru continuarea activității, situației asigurării cu personal calificat angajat disponibil, posibilității continuării producției în ritm normal pe un schimb de lucru, posibilității acordării concediului de odihnă tuturor salariaților pe o perioadă de 3 săptămâni, posibilității intrării în somaj tehnic a personalului până la reluarea normală a activităților și altele.

Constatările auditorilor: considerăm că din testările efectuate asupra resurselor disponibile și a măsurilor posibile de aplicat, Compania își va putea continua activitatea pe parcursul anului 2023 fără afectarea gravă și iremediabilă a activităților.

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 informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm 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 exercițiul 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 Companie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, 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 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 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, 17.03.2023

Auditor financiar

Înregistrat la Autoritatea pentru Supraveghere

Publică a Activității de Audit Statutar

cu nr. AF 420

ec. Stef Gheorghe

