

SC SATURN SA ALBA IULIA informeaza actionarii si investitorii cu privire la Raportul de audit reprezentând raportarea tranzactiilor cu parti afiliate conform Legii 24/2017, art.92 ind.3, modificata prin Legea 158/2020

PFA TAMAS SZORA ATTILA
str. Ionel Pop, nr. 24
ALBA IULIA
Telefon +40 (258) 818881
Fax +40 (258) 811411

**RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATA
ASUPRA INFORMATIILOR INCLUSE IN RAPOARTELE CURENTE INTOCMITE DE SOCIETATE
IN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 24/2017 SI ALE REGULAMENTULUI NR. 5/2018
EMIS DE AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARA**

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

Scopul raportului auditorului independent

Noi am fost angajati de catre SATURN S.A. („Societatea”) pentru a raporta asupra informatiilor incluse in Raportul cu nr.3851 din data de 18.05.2021, intocmit de catre Societate conform prevederilor Legii privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata nr. 24/2017 („Legea nr. 24/2017”) si ale Regulamentului nr. 5/2018 al Autoritatii de Supraveghere Financiara („ASF”) („Raportul”).

Raportul cu nr.3851 din data de 18.05.2021 a fost intocmit de catre conducerea Societatii pentru a raporta ASF in conformitate cu cerintele art. art. 92³ din Legea nr. 24/2017 si ale Regulamentului nr. 5/2018.

Responsabilitatea conducerii Societatii

Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a Rapoartelor Curente si a tranzactiilor raportate incluse in acestea, in conformitate cu art. 92³ din Legea nr. 24/2017 si Regulamentul nr. 5/2018, si pentru informatiile prezentate in cadrul acestora. Aceasta responsabilitate include proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea acestor Rapoarte curente care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare. De asemenea, aceasta responsabilitate include mentinerea documentelor justificative adecvate in legatura cu Rapoartele Curente. Conducerea Societatii este responsabila pentru prevenirea si identificarea fraudei si asigurarea conformitatii Societatii cu legislatia si regulamentele in vigoare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este sa analizam tranzactiile raportate de catre Societate Raportul cu nr.3851 din data de 18.05.2021 si sa raportam sub forma unei concluzii independente de asigurare limitata, pe baza probelor obtinute. Noi am efectuat angajamentul nostru in conformitate cu Standardul International pentru Misiuni de Asigurare („ISAE”) 3000 adoptat de Camera Auditorilor Financiari din Romania privind misiunile de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice. Acest standard cere ca noi sa respectam cerintele etice, inclusiv cerintele de independenta, sa planificam si sa efectuam procedurile noastre de asa maniera, incat sa obtinem o asigurare limitata daca tranzactiile raportate incluse in Rapoartele Curente, sunt in conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cerintele art. 92³ din Legea nr. 24/2017 si ale Regulamentului nr. 5/2018.

Aplicam Standardul international de control al calitatii 1 (ISQC 1) si, in consecinta, mentinem un sistem solid al controlului calitatii, inclusiv politici si proceduri care documenteaza conformitatea cu standardele si cerintele etice si profesionale relevante din legislatie sau reglementari.

Respectam cerintele de independenta si celelalte cerinte etice ale Codului de etica al profesionistilor contabili al IESBA, care stabileste principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competenta profesionala si atentie cuvenita, confidentialitate si comportament profesional.

Procedurile selectate depind de intelegerea noastra a Rapoartelor Curente si a altor circumstante ale angajamentului, precum si de consideratiile noastre privind ariile in care ar putea aparea denaturari semnificative. In dezvoltarea intelegerii noastre privind Rapoartele Curente si tranzactiile prezentate in Rapoartele Curente am luat in considerare controlul intern relevant al Societatii pentru intocmirea si prezentarea Rapoartele Curente in conformitate cu cerintele art. 92³ din Legea nr. 24/2017 si ale Regulamentului nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei concluzii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii pentru intocmirea si prezentarea Rapoartelor Curente si pentru efectuarea tranzactiilor prezentate in Rapoartele Curente.

Asigurarea limitata este mai restransa decat asigurarea absoluta sau rezonabila. Procedurile de obtinere a probelor pentru un angajament de asigurare limitata sunt mai restranse decat in cazul unui angajament de asigurare rezonabila, si, prin urmare se obtine un nivel mai scazut de asigurare decat intr-un angajament de asigurare rezonabila.

Ca parte a acestui angajament, noi nu am efectuat proceduri de audit sau revizuire asupra Rapoartelor Curente si asupra tranzactiilor prezentata in Rapoartela Curente in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau Standardele Internationale pentru Angajamentele de Revizuire adoptate de catre Camera Auditorilor Financiari din Romania si nici asupra surselor din care Rapoartul Curent si tranzactia prezentata in acesta au fost extrase. Procedurile noastre au fost efectuate doar cu privire Raportul cu nr.3851 din data de 18.05.2021. Noi nu am efectuat alte proceduri suplimentare pentru a verifica daca Societatea a raportat toate contractele cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul, precum si cu alte entitatile afiliate acestora, cu exceptia Officine E. Biglia & C SpA, aspecte care trebuie raportate conform articolului nr. 92³ al Legii nr. 24/2017 cu modificarile ulterioare pentru perioada 1 ianuarie 2020-30.06.2020.

Criteriul

Referitor la Raportul cu nr.3851 din data de 18.05.2021 a Societatii am efectuat urmatoarele proceduri:

- Am obtinut din partea Societatii Raportul cu nr.3851 din data de 18.05.2021 si am comparat detaliile care sunt necesare a fi incluse in aceste rapoarte conform Legii 24/2017 (articolul 92³) cu informatiile care au fost incluse in aceste rapoarte de catre Societate.
- Pentru Raportul pe care le-am analizat, asa cum este definit in prezentul raport, am determinat daca detaliile acestuia corespund sub toate aspectele semnificative cu informatiile incluse in contractele, puse la dispozitia noastra.
- In masura in care exista un pret de piata pentru bunurile sau serviciile furnizate Societatii de administratorii, personalul si actionarii sai semnificativi, precum si de persoanele implicate cu acestia, am discutat cu conducerea Societatii modul in care au fost stabilite preturile din contracte/comenzi si daca, de la caz la caz, preturile agreeate corespund celor folosite de alte parti (terti), pentru servicii sau bunuri similare. In cazul in care nu exista preturi de piata disponibile, am analizat daca respectivele tranzactii sunt realizate pe baza contractelor aprobate si semnate.
- Intrucat nu exista produse indentice comercializate de alti producatori independeti, am efectuat comparatii de pret cu produse similare ca si grad de complexitate si greutate, in stare brută, fără costuri suplimentare care să influențeze prețul total. În acest sens la analiza prețurilor practicate in cu Officine E. Biglia & C SpA s-a ținut cont de aceste criterii și comparând prețurile produselor similare a unui concurent care produce mașini unelte din aceeași gamă, rezulta ca prețurile pieselor turnate sunt foarte apropiate, diferențe existand doar la reperele care sunt, in plus fata de produsele Societatii, prelucrate și tratate termic, avand in vedere ca la piesele comandate de Officine E. Biglia & C SpA nu se face tratament termic, iar prelucrările mecanice sunt foarte puține. Rezulta ca preturile practicate cu Officine E. Biglia & C SpA au fost stabilite pe aceleași principii ca și pentru

ceilalți clienți, în condițiile în care volumul mare al comenzilor raportat la acest client a fost important pentru Societate în condițiile Pandemiei.

Baza pentru Concluzia cu rezerve

În urma efectuării procedurilor mai sus menționate, am constatat că pentru tranzacțiile prezentate în Raportul cu nr.3851 din data de 18.05.2021 valorile prezentate corespund prevederilor din comenzile acceptate. Întrucât nu există o contabilitate de gestiune care să urmărească costurile și prețurile pe fiecare comandă, de la lansare în fază brută până la livrare, auditorul nu se poate pronunța asupra exactității prețurilor practicate în mod individual pe reperele analizate, în raport cu prețurile independente practicabile.

Prețurile aferente tranzacțiilor incluse în Raportul cu nr.3851 din data de 18.05.2021 au fost stabilite pe baza de comenzi acceptate de către părți, după negocierea prețului practicabil.

Concluzia cu Rezerve

Pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, cu excepția efectelor aspectelor descrise în baza pentru Concluzia cu rezerve a raportului nostru, nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că tranzacțiile incluse în Raportul cu nr.3851 din data de 18.05.2021 cu privire la comenzile de execuție pentru anul 2020 (semestrul I), derulate de Societate cu clientul Officine E. Biglia & C Spa Italia, (detinator de acțiuni la C.I.M.U. S.R.L Italia care este acționar majoritar la Societate) tranzacții care, cumulativ depășesc 5% din valoarea activelor nete aferente situației financiare raportate la 30.06.2020 nu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cerințele art. 92³ din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018. Menționăm totodată că prețurile practicate cu Officine E. Biglia & C SpA au fost stabilite pe aceleași principii ca și pentru ceilalți clienți.

Alte aspecte

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv pentru scopul stabilit în primul paragraf și pentru informarea Conducerii Societății, a Bursei de Valori București (BVB) și ASF și nu poate fi utilizat în alte scopuri. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de orice parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context. Orice parte, alta decât Societatea, care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru sau o parte a acestuia, va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Directoratului Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. Raportul nostru se referă numai la Raportul cu nr. din data de 19.05.2021 și nu se extinde asupra altor rapoarte ale Societății.

În numele PFA TAMAS SZORA ATTILA

Numele auditorului financiar: TAMAS SZORA ATTILA

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Cu nr. AF 437

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarți din România
Cu nr. 437/2001

Alba Iulia, 18.05.2021