

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 Rapoartele din data de 24.05.2021 privind tranzactiile incheiate la 30.04.2021, din data de 24.05.2021 privind tranzactiile incheiate la 31.05.2021 si din data de 02.07.2021 privind tranzactiile la 30.06.2021, intocmite 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”). Rapoartele au fost intocmite 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 in Rapoartele privind tranzactiile incheiate pana la 30.04.2021 din data de 24.05.2021 in valoare de 3.858.954,12 lei, privind tranzactiile pana la 31.05.2021 din data de 24.05.2021 in valoare de 1.166.227,81 lei si tranzactiile pana la 30.06.2021 din data de 02.07.2021 in valoare de 1.139.537,30 lei 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 Rapoartelor 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 prezentate in Rapoarte la 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 Oficin 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.

Criteriaul

- Referitor la Rapoartele privind tranzactiile pana la de data 30.04.2021 din data de 24.05.2021, privind tranzactiile pana la 31.05.2021 din data de 24.05.2021 si tranzactiile pana la 30.06.2021 din data de 02.07.2021 a Societatii am efectuat urmatoarele proceduri:
- Am obtinut din partea Societatii Rapoartele privind tranzactiile pana la de data 30.04.2021 din data de 24.05.2021, privind tranzactiile pana la 31.05.2021 din data de 24.05.2021 si tranzactiile pana la 30.06.2021 din data de 02.07.2021 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 Rapoartele 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 Oficin 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 Oficin E. Biglia & C SpA nu se face tratament termic, iar prelucrările mecanice sunt foarte puține. Rezulta ca prețurile practicate cu Oficin E. Biglia & C SpA au fost stabilite pe aceleași principii ca și pentru ceilalți clienți, in conditiile in care volumul mare al comenzilor raportat la acest client a fost important pentru Societate in conditiile Pandemiei.

Baza pentru Concluzia cu rezerve

In urma efectuării procedurilor mai sus mentionate, am constatat ca pentru tranzactiile prezentate in Rapoartele privind tranzactiile incheiate pana la 30.04.2021 din data de 24.05.2021 in valoare de 3.858.954,12, privind tranzactiile pana la 31.05.2021 din data de 24.05.2021 in valoare de 1.166.227,81 si tranzactiile pana la 30.06.2021 din data de 02.07.2021 in valoare de 1.139.537,3 lei, valorile prezentate corespund prevederilor din comenzile acceptate. Intrucat nu exista o contabilitate de gestiune care sa urmareasca costurile si preturile pe fiecare comanda, de la lansare in faza bruta pana la livrare, auditorul nu se poate pronunta asupra exactitatii preturilor practicate in mod individual pe reperatele analizate, in raport cu preturile independente practicabile.

Preturile aferente tranzactiilor incluse in ce le 3 rapoarte au fost stabilite pe baza de comenzi acceptate de catre parti, dupa negocierea pretului practicabil.

Concluzia cu Rezerve

Pe baza procedurilor efectuate si a probelor obtinute, cu exceptia efectelor aspectelor descrise in baza pentru Concluzia cu rezerve a raportului nostru, nu am luat la cunostinta de nimic care sa ne faca sa credem ca tranzactiile incluse in Rapoartele privind tranzactiile incheiate pana la 30.04.2021 din data de 24.05.2021, privind tranzactiile pana la 31.05.2021 din data de 24.05.2021 si tranzactiile pana la 30.06.2021 din data de 02.07.2021 cu privire la comenzile de executie pentru anul 2021 (semestrul I), derulate de Societate cu clientul Oficiline E. Biglia & C Spa Italia, (detinator de actiuni la C.I.M.U. S.R.L Italia care este actionar majoritar la Societate) tranzactii care, cumulativ depasesc 5% din valoarea activelor nete aferente situatiei financiare raportate la 30.06.2021 nu sunt in conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cerintele art. 92³ din Legea nr. 24/2017 si ale Regulamentului nr. 5/2018. Mentionam totodata ca preturile practicate cu Oficiline E. Biglia & C Spa au fost stabilite pe aceleasi principii ca si pentru ceilalti clienti.

Alte aspecte

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv pentru scopul stabilit in primul paragraf si pentru informarea Conducerii Societatii, a Bursei de Valori Bucuresti (BVB) si ASF si nu poate fi utilizat in alte scopuri. Raportul nostru nu trebuie sa fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de orice parte care doreste sa dobandeasca drepturi fata de noi, altele decat Societatea, pentru orice scop sau in orice context. Orice parte, alta decat Societatea, care obtine acces la raportul nostru sau o copie a acestuia si alege sa se bazeze pe raportul nostru sau o parte a acestuia, va face acest lucru pe propria raspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Directoratului Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport independent de asigurare limitata, si nu in alte scopuri. Raportul nostru se refera numai la Raportul cu nr. din data de 19.05.2021 si nu se extinde asupra altor rapoarte ale Societatii.

In numele PFA TAMAS SZORA ATTILA

Numele auditorului financiar: TAMAS SZORA ATTILA

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

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 437/2001

Alba Iulia, 15.09.2021



