

ELECTROAPARATAJ S.A. - TÎRGOVIȘTE

RAPORTUL

AUDITORULUI INDEPENDENT

**CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE**

ÎNTOCMITE

LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2018

IRAMTAS EXPERT S.R.L.

Sediul social: București, Str. Izvorul Crișului, Nr. 6, Sector 4
Nr. Reg. Com: J40/8181/2003, Cod Înregistrare Fiscală: RO15518192
e-mail: iramtas@rdslink.ro, Telefon/Fax: 021/4505730

nr. 91/11.04.2019

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

**-ÎN ATENȚIA-
ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR**

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **ELECTROAPARATAJ S.A.**(Societatea), cu sediul social în România,Tirgoviste, Calea Cimpulung, nr. 121, județul Dimbovita, codul unic de înregistrare: 51, care cuprind: bilantul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se prezintă astfel:

| Indicatori | 2017 lei | 2018 lei |
|--|-------------|-------------|
| Total capitaluri proprii | 12.993.856 | 11.709.245 |
| Rezultatul net al exercițiului (pierdere) | (1.310.317) | (765.451) |

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate **oferă o imagine fidelă** a poziției financiare a societății **ELECTROAPARATAJ S.A.** la data de 31 decembrie 2018, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu:

- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 10 din 03 ianuarie 2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor

contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului
Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile;

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu:

- Standardele Internationale de Audit (ISA);
- Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European privind cerințe
specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a
Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (in cele ce urmează „Regulamentul UE nr. 537/2014”);
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor
financiare consolidate si de modificare a unor acte normative;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar,
republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Codul etic pentru auditorii profesioniști emis de Federația Internațională a Contabililor
adoptat de Camera Auditorilor Financiar din România.

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 societatea ELECTROAPARATAJ S.A., conform Codului Etic al
Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru
Contabili, conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în
Romania, inclusiv *Regulamentul UE* si *Legea nr. 162/2017* și ne-am indeplinit responsabilitățile
conform acestor cerințe.

Credem că probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a
furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

Administratorii societății declară că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul
previzibil, și prin urmare, situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului
continuității activității.

Raportul Administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul
administratorilor.

Acest raport al auditorului este adresat exclusiv acționarilor societății, în ansamblu. Auditul
a fost efectuat pentru a putea comunica acționarilor societății acele aspecte care trebuie
prezentate într-un raport de audit și nu în alte scopuri.

În măsura permisă de lege, auditorul nu își asumă responsabilitatea decât față de Societate
și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul efectuat și pentru opinia formulată.

În cursul exercitiului financiar auditat au avut loc schimbări în departamentul financiar-contabil.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit prezentul raport al auditorului independent este d-na Satmari Tudorița.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente.

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 cheie.

Existența și evaluarea stocurilor

Stocurile și modul lor de evaluare implică din partea conducerii societății auditate, un raționament semnificativ, legat de estimarea importanței riscurilor, având în vedere natura, dimensiunea și complexitatea activității societății, respectiv producția de aparataj electric de joasă tensiune.

Nivelul ridicat de subiectivitate în domeniul evaluării stocurilor, poate prezenta un risc de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, comparativ cu reglementările legale.

Pe parcursul anului, au avut loc tranzacții semnificative în legătură cu stocurile, ceea ce generează implicații și asupra strategiei de audit.

În conformitate cu informațiile din situațiile financiare anuale și din nota explicativă nr. 19 "Stocuri", valoarea totală a stocurilor la 31.12.2018 este de 6.681 mii lei, ceea ce reprezintă un procent semnificativ (44%) din totalul activelor societății, în valoare de 15.288 mii lei.

Stocurile se compun din materii prime și materiale consumabile (39%), produse finite și

Modul de abordare al aspectelor cheie de audit pe parcursul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit pentru abordarea evaluării riscului semnificativ în legătură cu "existența și evaluarea stocurilor" au inclus:

- asistarea la inventarierea anuală,
- proceduri pentru testarea existenței stocurilor prin sondaj,
- proceduri pentru identificarea de stocuri depreciate fizic sau moral,
- proceduri pentru reconcilierea elementelor inventariate efectiv, cu cele din listele de inventariere, respectiv cu soldul scriptic al acestora,
- intervievări ale conducerii executive, ale auditorului intern, ale personalului implicat în controlul intern și în gestionarea stocurilor,
- proceduri analitice de fond, teste de detaliu, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate,
- aprecieri asupra controlului intern în legătură cu stocurile,
- observare fizică și inspecție pentru un eșantion de elemente din listele de

La data intrării în societate, stocurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

-la cost de achiziție – pentru stocurile achiziționate;

-la valoarea justă – pentru stocurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

La data bilanțului, stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă (IAS 2).

În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar (valoare realizabilă netă), valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere.

Activul de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate.

Pentru produse finite și mărfuri, valoarea realizabilă netă este estimată în raport cu prețul de vânzare, inclusiv reducerile comerciale acordate clienților.

La scoaterea din evidență, se aplică metoda FIFO - primul intrat, primul iese.

Societatea aplică, pentru stocuri, metoda inventarului permanent.

-evaluarea politicilor contabile utilizate în domeniul stocurilor, ș.a.

Alte Informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acestea cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și alte informații, 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 2018, responsabilitatea noastră este să analizăm aceste informații și, în acest demers, să apreciem dacă ele sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului sau dacă ele par să 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 prevederile din Anexa 1, capitolul

3, punctele 15-20 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare.

În baza exclusiv a activitatilor 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 prevederile din Anexa 1, capitolul 3, punctele 15-20 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare.

În plus, în baza cunostintelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, 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 și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera 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 evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 Standardele Internaționale de Audit 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații 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 Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile

si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor din data de 27.04.2016 sa auditam situatiile financiare ale *Societatii ELECTROAPARATAJ SA* si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de sapte ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2012, pana la 31.12.2018.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data cu acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

In numele Societatii de audit,

IRAMTAS EXPERT S.R.L.,
IZVORULUI CRISULUI, NR. 6,
BUCUREȘTI, SECTOR 4
ROMÂNIA

Inregistrata in Registrul public electronic
al auditorilor financiari si firmelor de audit
cu nr. 636/2006

SATMARI TUDORIȚA

Inregistrata in Registrul public electronic
al auditorilor financiari si firmelor de audit
cu nr. 1635/2006

BUCURESTI, ROMÂNIA

11.04.2019

