

ELECTROAPARATAJ S.A. - TÎRGOVIȘTE

**RAPORTUL SUPLIMENTAR
AL**

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; 021/4603771

nr. 92/11.04.2019

**RAPORTUL SUPLIMENTAR AL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

**-ÎN ATENȚIA-
COMITETULUI DE AUDIT**

Situațiile financiare anuale ale societății **ELECTROAPARATAJ S.A. – TIRGOVISTE** la data de 31 decembrie 2018 se compun din doua seturi, si anume:

- setul 1, conform **Standardelor Internaționale de Raportare Financiară** (situația poziției financiare, rezultatul global, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu și notele explicative) și,
- setul al 2-lea, raportare contabilă anuală de tip IR, în conformitate cu prevederile Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 10/ 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 (situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31 decembrie 2018, Situația veniturilor și cheltuielilor, Date informative, Situația activelor imobilizate, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative, care sunt întocmite pe baza bilanței de verificare și cuprind informațiile determinate, în conformitate cu prevederile IFRS).

Auditul statutar s-a efectuat în baza contractului de prestari servicii nr. 181/10.09.2018, de către firma de audit IRAMTAS EXPERT S.R.L., membru al Camerei Auditorilor Financiar din România, Înregistrata în Registrul public electronic

al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. 636/2006.

Societatea ELECTROAPARATAJ S.A. intră sub incidența Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare (în cele ce urmează "OMFP nr. 2844/2016"), aplicabile societăților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (Bursa de Valori Bucuresti).

Denumirea societății: ELECTROAPARATAJ S.A.

Forma juridică: persoană juridică română, societate pe acțiuni cu capital privat;

Sediul social: Târgoviște, Calea Câmpulung, nr. 121 (C7), județ Dâmbovița;

Domiciliul fiscal/Punct de lucru: București, Bd. Timișoara, nr. 104A, sector 6, schimbat in Bucuresti, Bdul Constructorilor, nr.20, tronson A, etaj 1 , cam. E1.11.Ab , sector 6, incepand cu 01.03.2019;

Numărul de înmatriculare la Registrul Comerțului: J15/80/2011;

Cod de înregistrare fiscală: RO51;

Numărul mediu de salariați la 31 12 2018: 94;

Obiectul principal de activitate: fabricarea aparatelor de distribuție și control a electricității (cod CAEN – 2712);

Societatea ELECTROAPARATAJ S.A. a aplicat toate Standardele Internaționale de Raportare Financiară, care ii sunt aplicabile.

Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și rezultatul global al societății, în conformitate cu prevederile IFRS, pot fi sintetizate astfel:

Indicatori	2018	2017
	Lei	Lei
Total capitaluri proprii	11.709.245	12.993.856
Total imobilizări	1.106.810	1.308.973
Disponibilități bănești	2.531.860	1.979.333
Venituri totale	17.979.802	17.671.146
Rezultatul global total (pierdere)	(765.451)	(1.310.317)

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu:

- Standardele Internationale de Audit (ISA);
- Regulamentul UE nr. 537/2014 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 (în 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 (în cele ce urmează ”Legea nr. 162/2017”);
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Suntem independenți față de societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili, conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul UE nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017 și ne-am îndeplinit responsabilitățile conform acestor cerințe.

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

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

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 mărfuri (39%), producție în curs de execuție, semifabricate, alte stocuri (22%).

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 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,

-interviewări 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 inventariere,

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

Activele 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.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 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 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 și pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

In anul 2018 Consiliului de Administrație al societății a avut următoarea componenta:

Societatea BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT S.R.L., prin -
reprezentant permanent, dl. IOAN ADRIAN RUS - președinte;
ADITEK TECHNOLOGY S.R.L., prin reprezentant dl. ADRIAN PREDĂ - membru;
Societatea TWEEN ENGINEERING PREVIEW prin reprezentant dl.
DAN MACANEATA - membru.

În anul 2018, conducerea executivă a societății ELECTROAPARATAJ S.A. a fost asigurată de:

Nr. Crt.	Numele și prenumele	Functia	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-31.12.2018
2	Antoni Alexandrescu	Director Proiectare Cercetare	01.01-31.12.2018
3	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01-31.12.2018
4	Spiridon Loredana	Contabil-Sef	01.01-07.11.2018
5	Radulescu Mihaela	Contabil-Sef	07.11-31.12.2018

Aspecte calitative ale practicilor contabile

Politici contabile

In urma auditului efectuat, consideram ca politicile contabile sunt adecvate activitatilor specifice societății, având în vedere necesitatea de a pune în balanță costul furnizării informațiilor, cu beneficiul probabil al utilizatorilor situațiilor financiare ale entității.

Nu au fost modificari ale acestora pe parcursul perioadei auditate.

Entitatea a adoptat următoarele principii generale și regulile de evaluare specifice care au stat la baza întocmirii acestor situații financiare:

Principii generale

Contabilitate de angajamente

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale au fost întocmite conform principiilor generale ale contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este

încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Au fost respectate toate principiile contabile cerute de IFRS (Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată) și OMFP nr. 2844/2016.

Moneda de prezentare

Societatea efectuează înregistrările contabile în lei. Toate cifrele sunt prezentate în termenii puterii de cumpărare a leului românesc la 31 decembrie 2017.

Conversia tranzacțiilor în moneda străină

Tranzacțiile în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor; castigurile și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în momentul realizării lor.

Lunar, creanțele și datoriile exprimate în valută au fost convertite în lei, la cursul de schimb de la data bilanțului și diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierdere întocmit.

Contabilitatea se ține în limba română. Contabilitatea operațiilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

Active imobilizate

Imobilizări necorporale (IAS 38)

O imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material și deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative.

O imobilizare necorporală îndeplinește criteriul de a fi identificabilă când:

- este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de entitate și vândută, transferată, autorizată, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un contract corespunzător, un activ identificabil sau o datorie identificabilă; sau
- decurge din drepturi contractuale sau de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații.

Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.

Alte imobilizări necorporale

În cadrul altor imobilizări necorporale se cuprind licențele.

Acestea se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor prin metoda liniară.

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea justă, mai puțin amortizarea cumulată și ajustările cumulate de valoare.

Tratamentul contabil pentru imobilizările corporale este în conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate IAS 16 „Imobilizările corporale”.

Cheltuielile ocazionate după punerea în funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile și întreținerea, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care costurile au avut loc. În situațiile în care se poate demonstra că, cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale în afara de evaluarea standard a performanței acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca și costuri suplimentare ale imobilizării corporale.

Clasificarea mijloacelor fixe și duratele normale de funcționare sunt stabilite prin hotărâre A.G.A., pe baza unui plan de amortizare.

Amortizarea imobilizărilor corporale, mai puțin terenurile și imobilizările în curs, este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată.

Activele imobilizate la data de 31.12.2018 se compun din imobilizări corporale și active financiare și se prezintă astfel:

	2017	2018
	Lei	Lei
Imobilizari corporale	1.193.369	1.064.938
Imobilizari necorporale	0	25.305
Imobilizari financiare	115.020	16.567
Total	1.308.389	1.106.810

Activele financiare se înregistrează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. În poziția financiară, se prezintă la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Rezultatul global

Rezultatul global cuprinde: veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului.

Pentru o eventuala pierdere fiscală reportată, în funcție de bugetul de venituri și cheltuieli pentru perioada în care această pierdere se recunoaște din punct de vedere fiscal, **se poate calcula impozit pe profit amânat (IAS 12-impozitul pe profit).**

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Cota de impozitare curentă este aplicată profitului ajustat pentru anumite elemente în funcție de legislația în vigoare și este 16%.

Veniturile sunt reflectate în conformitate cu IAS 18 "Venituri" și se compun din: cifra de afaceri, alte venituri, variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție și se prezintă astfel:

Venituri din exploatare

	2017	2018
	Lei	Lei
Venituri din vânzarea produselor finite	12.429.781	12.723.565
Venituri din vânzarea semifabricatelor	2.704.023	3.292.883
Venituri din vânzarea produselor reziduale	495.764	470.158

Venituri din servicii prestate	81.263	79.982
Venituri din vânzarea mărfurilor	1.129.289	1.425.563
Variația stocurilor	255.555	(530.474)
Alte venituri din exploatare	403.016	363.219
Total venituri din exploatare	17.498.691	17.824.896

În categoria veniturilor se includ, atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Cheltuielile se împart în: cheltuieli cu materii prime și consumabile utilizate, cheltuieli cu amortizarea și deprecierea, cheltuieli cu salariile și taxele sociale, costuri financiare, alte cheltuieli și sunt în suma de 18.745.253 lei.

Stocuri

Stocurile sunt active circulante: deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității; în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

La ieșirea din gestiune, stocurile se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei: metoda primul intrat - primul ieșit – FIFO.

Valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achiziție (prețul de cumpărare, taxe vamale, alte taxe), costurile de conversie, cheltuieli de transport și manipulare, după caz.

La încheierea exercițiului financiar, în situațiile financiare anuale, sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Stocurile la data de 31.12.2018, în conformitate cu IAS 2 „ Stocuri”, se compun din: materii prime și materiale consumabile, producția în curs de execuție, semifabricate, produse finite și mărfuri și sunt în suma de 6.680.586 lei.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul include: disponibilitățile din casa, disponibilul din banci și cecurile în curs de încasare.

Echivalentele de numerar sunt reprezentate de : plasamente pe termen scurt, investiții lichide cu grad ridicat de convertibilitate în sume cunoscute de numerar, având termen scadent de trei luni sau mai puțin de la data achiziției, și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de devalorizare.

Societatea a întocmit Situația Fluxurilor de trezorerie (IAS 7) prin metoda directă.

Disponibilitățile banesti la 31.12.2018 se prezintă astfel:

Numerar în bancă	1.978.122	2.529.655
Numerar în casă	1.211	2.097
Avansuri de trezorerie	0	108
TOTAL	1.979.333	2.531.860

Terții

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, acționarii, debitorii și creditorii diverși.

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, lucrări executate și servicii prestate.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, într-un cont distinct.

Cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans.

Sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Deprecierea creanțelor din conturile de clienți, decontări în cadrul grupului și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se reflectă în ajustări pentru depreciere.

Creanțe

Creanțele sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior, măsurate la costul amortizat, utilizând metoda dobânzii efective, minus ajustările de depreciere.

Provizioanele pentru clienți sunt stabilite atunci când există certitudinea că societatea nu va încasa sumele restante în concordanță cu scadențele acestora.

Creanța va trebui provizionată, dacă există informații privind dificultăți financiare ale clientului, probabilitatea ca acesta să intre în faliment sau reorganizare financiară, în culpa sau delict.

Suma provizionată este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea realizabilă estimată a fluxurilor de numerar viitoare, actualizate la rata dobânzii efective.

Creanțele la data de 31.12.2018, se compun din: creanțe comerciale, cheltuieli în avans și alte creanțe și se prezintă astfel:

Creanțe

	2017	2018
	LEI	LEI
Clienți	4.007.000	3.725.527
TVA de recuperat	506.829	524.871
TVA deductibilă	3.404	1.603
Debitori diversi	10.532	86.974
Alte creanțe	387.536	538.554
TOTAL	4.915.301	4.877.529

Datoriile societății

Principalele datorii la data de 31.12.2018, se compun din: furnizori și alte datorii și se prezintă astfel:

Datorii pe termen lung	579.610	618.593
Datorii curente	1.810.857	2.675.111
Total datorii	2.390.467	3.293.704

Datoriile curente se compun din:

Datorii comerciale

Furnizori	2.071.759	2.755.652
Furnizori de imobilizări	108.567	99.090
Furnizori – facturi nesosite	(3.914)	(22.468)
TOTAL	2.176.412	2.832.274
Alte datorii		

	2017	2018
	LEI	LEI
Alte împrumuturi și datorii asimilate	8.291	0
Salarii, remunerații datorate	67.771	73.788
Alte datorii în legatura cu personalul	31.309	27.211
Ajutor de șomaj	4.455	0
Fond pentru handicapați	4.001	7.478
Impozit pe salarii	41.716	28.240
Creditori diversi	6.077	6.512
Alte datorii	50.435	318.201
TOTAL	214.055	461.430

Capitaluri proprii

Capitalul social subscris și vărsat la 31.12.2018, în sumă de **4.667.689**, este compus dintr-un număr de **4.667.689** acțiuni, valoarea nominală pentru o acțiune fiind de 0,10 lei.

CAPITALURI PROPRII	2017	2018
	LEI	LEI
Capital social	4.667.689	4.667.689
Prime de capital	3.520.071	3.520.071
Rezerve legale	2.588.350	2.588.350
Rezerve din reevaluare	3.430.621	3.430.621
Alte rezerve	16.256.128	16.256.128
Pierderi legale de instrumente de capitaluri proprii	(1.003.079)	(1.003.079)
Rezultatul reportat (pierdere)	(15.155.607)	(16.985.084)
Rezultatul exercițiului (pierdere)	(1.310.317)	(765.451)
TOTAL CAPITALURI PROPRII	12.993.856	11.709.245

Structura actionariatului la 31 decembrie 2018 este prezentată în tabelul de mai jos :

NR. CRT.	ACTIONARUL	TARA	NUMAR DE ACTIUNI	PROCENT (%)
1	BROADHURST INVESTMENTS LTD	CIPRU	25.818.611	55.3135 %
2	SC METEX BIG SA GALATI	-	6.876.049	14.7312 %
3	ACTIONARI – PERSOANE JURIDICE		220.384	0.4721 %
4	ACTIONARI – PERSOANE FIZICE	-	13.761.845	29.4832 %
5	TOTAL GENERAL	-	46.676.889	100,0000

Actiunile Electroaparataj S.A. se negociază, începând din 1997, la Bursa de Valori Bucuresti.

Evenimente ulterioare datei încheierii bilanțului

Nu sunt schimbări majore în activitatea curentă a societății.

Evenimentele ulterioare datei bilanțului includ toate evenimentele ce au loc până la data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, chiar dacă acele evenimente au loc după declararea publică a profitului sau a altor informații financiare selectate.

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

ELECTROAPARATAJ S.A
Bilanț la data de 31 decembrie 2018

	2017	2018
	lei	Lei
ACTIVE		
Active imobilizate		
Terenuri si mijloace fixe	1.193.369	1.064.938
Active necorporale	0	25.305
Active financiare	115.020	16.567
Total active imobilizate	1.308.389	1.106.810
Active curente		
Stocuri	7.328.998	6.680.586
Creanțe	4.915.301	4.877.529
Disponibilități bănești	1.979.333	2.531.860
Total active curente	14.223.632	14.089.975
Cheltuieli in avans	140.833	91.562
TOTAL ACTIVE	15.672.854	15.288.347
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		
Capitaluri proprii		
Capital social	4.667.689	4.667.689
Prime de capital	3.520.071	3.520.071
Rezerve legale	2.588.350	2.588.350
Rezerve din reevaluare	3.430.621	3.430.621
Alte rezerve	16.256.128	16.256.128
Pierderi legale de instrumente de capitaluri proprii	(1.003.079)	(1.003.079)
Rezultatul reportat (profit/pierdere)	(15.155.607)	(16.985.084)
Rezultatul exercițiului (profit/pierdere)	(1.310.317)	(765.451)
TOTAL CAPITALURI PROPRII	12.993.856	11.709.245
Datorii pe termen lung	579.610	618.593
Datorii curente	1.810.857	2.675.111
Total datorii	2.390.467	3.293.704
Provizioane	288.531	279.439
Venituri in avans	0	5.959
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII	15.672.854	15.288.347

ELECTROAPARATAJ SA
Contul de profit și pierdere
la data de 31 decembrie 2018

	2017	2018
	Lei	Lei
Cifra de afaceri netă	16.840.120	17.997.663
Producia vanduta	15.710.831	16.572.100
Venituri din vanzarea marfurilor	1.129.289	1.425.563
Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie	255.555	(530.474)
Alte venituri din exploatare	403.016	357.707
VENITURI DIN EXPLOATARE-TOTAL	17.498.691	17.824.896
Costul marteriiilor prime si al consumabilelor	(11.641.197)	(10.276.237)
Cheltuieli cu personalul	(2.672.213)	(3.374.998)
Ajustari de valoare	(214.319)	(234.440)
Alte cheltuieli	(4.314.986)	(4.645.326)
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE-TOTAL	(18.842.715)	(18.531.001)
Profitul sau pierderea din exploatare(pierdere)	(1.344.024)	(706.105)
VENITURI FINANCIARE	172.455	154.906
CHELTUIELI FINANCIARE	(138.748)	(214.252)
Profitul sau pierderea financiar(a)- (profit/pierdere)	33.707	(59.346)
VENITURI TOTALE	17.671.146	17.979.802
CHELTUIELI TOTALE	18.981.463	18.745.253
Profitul sau pierderea net(a)a exercitiului financiar(pierdere)	(1.310.317)	(765.451)

Beneficii curente acordate salariatilor

Beneficiile pe termen scurt acordate salariatilor includ indemnizatii, salarii si contributiile la asigurarile sociale. Aceste beneficii sunt recunoscute drept cheltuieli odata cu prestarea serviciilor. Atât societatea, cat si salariatii săi au obligatia legala sa contribuie la asigurarile sociale constituite la Fondul National de Pensii, administrat de Casa Nationala de Pensii.

Contributiile Societatii la planul de contributii sunt prezentate ca si cheltuieli in anul la care se refera.

Estimări contabile

In ceea ce priveste estimarile contabile, auditorul a identificat si a analizat estimarile efectuate de catre conducerea entitatii, considerandu-le rezonabile, tinind cont si de gradul de complexitate relativ redus al activitatii desfasurate de aceasta.

Acestea au avut in vedere estimarile contabile referitoare la provizioane, uzura morala a stocurilor, metoda de amortizare, costuri legate de litigii, valoarea justa a instrumentelor financiare.

Prezentările informațiilor în situațiile financiare

Auditorul nu a detectat elemente semnificative care sa nu fi fost incluse in situatiile financiare.

In ceea ce priveste continuitatea activitatii:

Situatiile financiare sunt intocmite in baza principiului continuității activității, care presupune ca entitatea raportoare își continuă în mod normal funcționarea în viitorul previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Administratorii societatii declara ca acesta isi va desfasura activitatea in viitorul previzibil si au cunoștință la data întocmirii situatiilor financiare ce

elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente ar putea duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea.

Control intern si audit intern

- În exercitiul financiar curent s-a înființat departamentul de audit intern, respectându-se astfel și prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative.

Controlul intern se aplică pe tot parcursul operațiunilor desfășurate de entitate, astfel:

- anterior realizării operațiunilor, cu ocazia elaborării bugetului, ceea ce permite, ulterior realizării operațiunilor, controlul bugetar;
- în timpul operațiunilor, de exemplu, sub aspectul determinării procentului de realizare fizică a producției în curs de execuție sau a procentului de rebuturi înregistrate;
- după finalizarea operațiunilor, caz în care verificarea este destinată, de exemplu, să analizeze rentabilitatea operațiunilor și să constate existența conformității sau a eventualelor anomalii, care trebuie corectate.

Referitor la controlul intern contabil și financiar, acesta asigură:

- conformitatea informațiilor contabile și financiare publicate, cu regulile aplicabile acestora;
- aplicarea instrucțiunilor elaborate de conducere în legătură cu aceste informații;
- protejarea activelor;
- prevenirea și detectarea fraudelor și neregulilor contabile și financiare;

În ceea ce privește controlul intern, acesta este efectuat la nivelul unitatilor din grup (în care este inclus și Electroaparataj SA) de către echipele de la nivelul grupului, iar pe de altă parte, persoanele din conducerea unitatii au în fișa postului atribuții privind întocmirea și perfecționarea sistemului de control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea setului de situații financiare, lipsite de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

La nivelul entitatii se evidentiaza categorii de riscuri, aplicabile oricarei firme, și anume:

- riscuri economice: inflația (dobânda și cursul valutar), riscul de exploatare, riscul investițional;
- riscuri financiare: lichiditate, solvabilitate, îndatorare excesivă;
- riscuri comerciale: piata, preț, transport, vânzare;
- de fabricație: calitate, neîncadrare în consumuri, nerealizare programe;
- riscuri politice: constrângere importuri, licențe, neacceptarea pe unele piețe (țări), prioritati politice sectoriale, riscul de țară;
- riscuri sociale: demotivarea personalului, schimbari frecvente de personal, creșteri salariale insuportabile, cultură organizațională antieconomică;
- riscuri juridice: contracte, imprumuturi, litigii, pierderea sau distrugerea mărfii, neîncasarea creanțelor, pierdere proprietate, blocarea afacerii, blocarea conturilor;
- riscuri naturale: incendii, inundații, cutremure.

Recomandari:

Avind in vedere schimbarile rapide actuale din mediul de afaceri, schimbarile de ordin juridic, tehnologic, strategic, informatic, legislativ, de piata, de tara, de frauda, financiar, social, politic, presiunile din partea firmelor mari, a actionarilor entitatii, in vederea identificarii corecte si exacte a riscurilor posibile la nivelul entitatii, se recomanda:

- implicarea, in acest sens, a personalului din toate departamentele entitatii,
- stabilirea de proceduri, politici, unui sistem de monitorizare si de evaluare a activitatilor desfasurate de entitate.

Confirmăm ca:

- informatiile din raportul suplimentar sunt in concordanta cu opinia noastră de audit din raportul intial prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data.
- am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor din data de 27.04.2016 să audităm situatiile financiare ale Societatii ELECTROAPARATAJ SA si pentru

exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018, inclusiv. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de sapte ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2012 pana la 31.12.2018.

- am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv referinte la controlul intern, pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

partenerul-cheie de audit, responsabil cu derularea auditului statutar din partea firmei de audit pentru exercitiul financiar 2018, este d-na Satmari Tudorita, auditor financiar activ C.A.F.R., inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. 1635/2006.

munca de audit a parcurs pe scurt urmatoarele etape:

- planificarea pentru identificarea riscurilor si a pragului de semnificatie,
 - munca pe teren prin verificari directe si prin teste de fond si de conformitate a tuturor categoriilor bilantiere,
 - finalizarea auditului, concretizata in elaborarea raportului de audit in limba romana si in limba engleza, a raportului suplimentar si a scrisorii catre cei insarcinati cu guvernanta.
- pe parcursul misiunii de audit, comunicarea pentru 2018 s-a efectuat cu organismul de conducere al entitatii si cu Comitetul de audit.
 - Întâlnirile au avut loc la sediile acestuia din Bucuresti si din localitatea Tîrgoviste, incluzând și participarea la inventarierea anuală, toate întâlnirile fiind consemnate în procesele-verbale de întâlnire cu clientul, anexate la dosarul de audit.
 - misiunea de audit statutar pentru exercitiul financiar 2018 s-a desfasurat în perioada 10.09.2018-11.04.2019,
 - în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditata și declarăm că:
 - firma de audit, partenerii-cheie de audit ai acesteia, angajații acesteia și orice persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul firmei de audit și care sunt implicate direct în activități de audit statutar, au prezentat declarațiile de independență și nu dețin niciun fel de instrumente financiare emise, garantate sau susținute de societatea Electroaparataj S.A., nu au un

beneficiu material și direct din acestea și nu efectuează nicio tranzacție cu acestea.

- de asemenea, declarăm că sunt îndeplinite condițiile de independență, neaflându-se în nici una din situațiile de conflict de interese prevăzute de secțiunea 290 "independență - misiuni de audit și revizuire" din Codul etic al profesioniștilor contabili, în raport cu clientul de audit Electroaparataj SA, la care se desfășoară misiunea de audit pentru exercitiul financiar 2018.
- referitor la durata misiunii de audit, partenerul-cheie de audit responsabil cu derularea auditului statutar, respectiv dna Satmari Tudorita, a participat la auditul statutar al entității auditate începând cu exercitiul financiar 2012, respectând astfel prevederile referitoare la independență ale Regulamentului UE nr. 537/2014, în care se precizează o perioadă de cel mult șapte ani de la data desemnării.
- entitatea auditată a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate și la solicitarea auditorului, a întocmit și semnat scrisoarea de reprezentare.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Comitetului de audit al Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte care trebuie prezentate într-un raport de audit statutar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

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

În numele Societății de audit IRAMTAS EXPERT S.R.L.,

STR. IZVORULUI CRISULUI, NR. 6, BUCUREȘTI, SECTOR 4, ROMÂNIA

Înregistrată în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari și Firmelor de audit cu numărul 636/2006

SATMARI TUDORIȚA

Auditor înregistrat în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari și Firmelor de audit cu numărul 1635/2006

BUCUREȘTI, ROMÂNIA

11.04.2019

