

CONTELLO

AUDIT S.R.L.

Activități de Audit financiar,
C.I.F. 35444146, Nr. Reg. Comerțului J40/622/2016
Aut. CAFR 4286 / 2012,
Birouri: Str. Matei Voievod, nr 29, sector 2 , București;
tel. mobil: 0721.591.487
e-mail: office@contello.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii Societății ELECTROAPARATAJ S.A.

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare Individuale de la 31.12.2020

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **ELECTROAPARATAJ S.A. („Societatea”)**, cu sediul în Județul Dâmbovița, Târgoviște , Calea Câmpulung, nr. 121 , C7, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală: 51 , care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare individuale menționate mai sus se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	8.822.842 Lei
Pierdere netă a exercițiului financiar:	567.954 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea „Baza opiniei cu rezerve” din raportul nostru, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Baza opiniei cu rezerve

4. Noi am fost numiți auditori ai Societății la o dată ulterioară datei de închidere a situațiilor financiare de la 31.12.2020 și în consecința noi nu am putut asista la inventarierea stocurilor fizice aferente perioadei încheiate la 31.12.2020 și nici nu am putut să ne asigurăm de o manieră adecvată, prin alte mijloace alternative, cu privire la cantitățile stocurilor deținute de Societate. Deoarece stocurile inițiale afectează stabilirea rezultatelor din exploatare, nu am fost în măsură să determinăm dacă pentru 2020 ar putea fi necesare ajustări ale rezultatelor din exploatare și ale rezultatului reportat inițial. Opinia noastră de

- audit cu privire la situațiile financiare pentru perioada încheiată la 31.12.2020 a fost modificată în consecință.
5. În decursul anului 2020 Societatea a derulat o serie de tranzacții cu părțile afiliate. Noi nu ne-am putut asigura de o manieră rezonabilă dacă prețurile utilizate în derularea acestor tranzacții sunt determinate în mod obiectiv și nici nu am putut determina în mod adecvat eventualul impact pe care l-ar putea avea asupra situațiilor financiare ale Societății luate ca întreg.
 6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în 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 Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

7. Atragem atenția asupra Notei 1 la situațiile financiare, conform căreia Societatea a înregistrat o pierdere netă de 567.954 lei în cursul exercițiului încheiat la 31.12.2020 și, la data respectivă, pierderea cumulată era de 16.638.363 lei. Acest lucru indică faptul că există o incertitudine semnificativă care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată ca urmare a acestui aspect.

Alte aspecte

8. Situațiile financiare de la 31.12.2019 au fost auditate de un alt auditor, opinia pe acest set de situații financiare a fost nemodificată.

Aspecte cheie de audit

9. 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.

9.1. Veniturile și modul lor de evaluare

Veniturile 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.

Veniturile cuprind valoarea justă a vânzărilor de bunuri și servicii la valoarea netă mai puțin taxele, respectiv taxa pe valoarea adăugată și alte taxe aferente vânzării, rabaturi și reduceri comerciale.

Veniturile sunt recunoscute când este posibil ca beneficiile economice asociate cu tranzacția vor fi generate pentru Societate și valoarea venitului poate fi măsurată în mod credibil.

Caracteristicile care trebuie luate în considerare înainte ca veniturile să fie recunoscute sunt dacă entitatea:

- ✓ Are responsabilitatea principală de a furniza bunuri sau servicii
- ✓ Suporta riscuri legate de stocuri
- ✓ Suporta riscul de credit
- ✓ Vânzările de bunuri sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul de riscuri și beneficii a fost finalizat;
- ✓ Veniturile din prestațiile de servicii sunt recunoscute atunci când serviciile au fost prestate.

Reducerile acordate pentru a stimula încasarea creanțelor înainte de termenul uzual sunt incluse în „costuri financiare”, reprezentând stimulente financiare (cu scopul de a îmbunătăți fluxurile de trezorerie și de a reduce costurile financiare ale Societății) și nu sunt considerate stimulente de vânzare.

Standardul Internațional de Raportare Financiară 15- „Venituri din contractele cu clienții” (IFRS 15) stabilește principiile de raportare a unor informații utile pentru utilizatorii situațiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea în timp și incertitudinea veniturilor și fluxurilor de trezorerie din contractele unei entități cu clienții.

În conformitate cu Situațiile Financiare cifra de afaceri a fost diminuată în 2020, respectiv cu 1.592.501 lei de la 11.926.477 lei la 10.333.976 lei.

Modul de abordare al aspectului cheie pe parcursul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit pentru abordarea evaluării riscului semnificativ în legătură cu veniturile au inclus:

Intervievări ale conducerii executive, ale auditorului intern, ale personalului implicat în controlul intern,
Proceduri analitice de fond, teste de detaliu, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate
Aprecieri asupra controlului intern în legătură cu veniturile,
Observare fizică și inspecție pentru un esanșion de elemente din jurnalele de vânzări, din facturi,
confirmări clienți, contracte de vânzare,
Evaluarea politicilor contabile utilizate în domeniul recunoașterii veniturilor, s.a.

9.2. Stocurile și modul lor de evaluare

Stocurile incluzând produsele finite, semifabricatele, materiile prime, materiale sunt evaluate la valoarea

minimă dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat a fi obținut, în mod obișnuit, mai puțin costurile de finalizare, de comercializare și distribuție.

Costul stocurilor cuprinde costul de achiziție și alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locația și starea prezentă și este calculat prin metoda costului mediu ponderat pentru toate stocurile.

Pe total stocurile au înregistrat o diminuare cu 59.56% în 2020 față de anul anterior, diferența înregistrându-se pe toate grupele.

De menționat este faptul că în anul 2020 a fost corectată o eroare de înregistrare contabilă din anul 2019,

care a influențat stocul de produse finite, scăzând în anul 2020 cu 89% .
De asemenea , producția în curs de execuție a scăzut cu aproximativ 62.37%.

Totodată societatea deține stocuri importante de produse finite din care o parte sunt stocuri fără desfacere, fapt ce a necesitat constituirea de provizioane în suma de 151.888 lei , care reprezintă 14 % din total stocuri produse finite.

Modul de abordare al aspectului cheie pe parcursul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit pentru abordarea evaluării riscului semnificativ în legătură cu stocurile au inclus :

- Am extins procedurile de audit pentru a stabili dacă înregistrarea producției în curs are la baza informații financiare care justifică mărimea acestor stocuri
- Am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului
- Am analizat evaluările și estimările conducerii cu privire la acest post de bilanț.
- Aprecieri asupra controlului intern în legătură cu stocurile

Alte informații – Raportul Administratorilor

10. 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 .

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă 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 2020, 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, numerotat de la pagina 1 la pagina 13 , am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

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 prevederile din Anexa 1, capitolul 3, punctele 15-20 din Ordinul nr. 2844/2016 pentru aprobarea

Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor 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 2020, 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

11. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare 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.
12. 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, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
13. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

14. 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 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.
15. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

- 16 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.
- 17 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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.
- 18 Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă și care reprezintă 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, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru, deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu art.10 alin (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit, care sunt necesare în plus față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit :

- **Numirea auditorului și durata misiunii :**

Am fost numiți auditorii Societății de către Adunarea Generală a Acționarilor („AGA”) în vederea auditării situațiilor financiare individuale și consolidate ale Societății pentru exercițiul financiar 2020.

- **Consecvența cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit:**

Confirmăm că opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale exprimată în prezentul raport este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății.

- **Furnizarea de servicii care nu sunt de audit:**

Declarăm că nu am furnizat pentru Societate servicii interzise care nu sunt similare auditului, menționate la art. 5 alin (1) din Regulamentul (UE) nr .537/ 2014. În plus, nu am furnizat pentru Societate și nici pentru entitățile pe care aceasta le controlează alte servicii care nu sunt de audit și care nu au fost prezentate în situațiile financiare individuale.



S.C. Contello Audit S.R.L.

Sediul social : Bucuresti, Calea Mosilor, nr 288, sector 2

Înregistrată în Registrul Public Electronic cu numărul FA1309

Prin

Auditor financiar

Simbotin Adriana

Înregistrată în Registrul Public Electronic cu numărul AF4286



București, 29.03.2021