

Către Acționarii,
S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății ELECTROAPARATAJ S.A. ("Societatea"), cu sediul social în Municipiul Târgoviște, Calea Câmpulung, Nr.121, C7, Județul Dâmbovița, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO51, care cuprind situația individuală a poziției financiare la data de 31 decembrie 2021, situația individuală a rezultatului global, situația individuală a modificărilor capitalului propriu și situația individuală a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

➤ Activ net/ Total capitaluri proprii:	8.519.033 lei
➤ Rezultat net al exercițiului financiar – profit:	360.604 lei
3. În opinia noastră, cu excepția efectelor ajustărilor necesare asupra situației poziției financiare la data de 31 decembrie 2020 și ajustărilor care ar fi fost necesare pentru situațiile corespunzătoare a rezultatului global și a modificărilor capitalului propriu, prezentate în paragraful 4 din secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2021 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("OMFP 2844/2016").

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Așa cum este prezentat în tabelul separat, sub situația a modificărilor capitalului propriu, Societatea a corectat poziția financiară a anilor precedenți prin poziția de deschidere a rezultatului reportat al anului curent, fără a ajusta soldurile comparative corespondente pentru perioadele anterioare în conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate 1 ("IAS 1") „*Prezentarea situațiilor financiare*”. În consecință, următoarele solduri comparative corespondente din situația individuală a poziției financiare ar trebui ajustate (diminuate/(crescute)) după cum urmează:

➤ Stocuri - diminuare	1.034.374 lei
➤ Creanță cu impozitul pe profit amânat "IAS 12" - creștere	(493.308) lei
➤ Imobilizări corporale - diminuare	44.844 lei
➤ Altele - diminuare	1.158 lei
Capitaluri proprii	664.413 lei

Aceste ajustări au fost luate în considerare în situația modificărilor capitalului propriu și în situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Deoarece Societatea a utilizat metoda directă pentru calculul fluxurilor de trezorerie, aceste ajustări care nu sunt de natura numerarului, nu au afectat situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020. Așa cum este menționat mai sus Societatea nu a recunoscut ajustările în exercițiile financiare la care se referă, nici nu a determinat alocarea acestora între anul 2020 și anii anteriori în conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate 1 ("IAS 1") „Prezentarea situațiilor financiare”.

- 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 fata 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.

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.

Pe lângă aspectele descrise în paragraful 4 din Baza pentru opinia cu rezerve, am considerat că și aspecte cheie următoarele aspecte:

Aspecte Cheie de audit

a) Ajustări pentru soldurile de deschidere

Societatea a efectuat o revizuire detaliată a Poziției de deschidere (soldurilor la 31 decembrie 2020) și a identificat o serie de ajustări necesare, care au fost recunoscute ca ajustări ale anilor anteriori în contabilitate și situațiile financiare curente. Acestea sunt prezentate într-un tabel separat, sub situația individuală a modificărilor capitalului propriu.

b) Gestionarea rezervelor din Raportul auditorului predecesor pentru exercițiul financiar anterior

Auditorul predecesor a inclus 2 rezerve în Raportul său în legătură cu următoarele aspecte:

- i) Nu a fost în măsură să confirme existența stocurilor la 31 decembrie 2020 datorită neparticipării la inventarierea anuală efectuată de Societate (din cauza numirii cu întârziere);

Modul de abordare al auditului cu privire la aspectele cheie

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- verificarea ajustărilor;
- efectuarea de proceduri suplimentare pentru poziția de deschidere pentru a obține suficientă asigurare că nu sunt necesare alte ajustări pentru anii anteriori.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Așa cum am menționat mai sus la punctul a), Societatea a efectuat o revizuire detaliată a Poziției de deschidere (soldurilor la 31 decembrie 2020), inclusiv a stocurilor. Pe baza procedurilor pe care le-am efectuat, descrise la punctul a) de mai sus, am obținut probe de audit suficiente pentru a confirma că pentru exercițiul financiar curent (exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021) situațiile rezultatului global, a modificărilor capitalului propriu și fluxurilor de trezorerie prezintă fidel efectele ajustărilor, sub toate aspectele semnificative

Aspecte Cheie de audit

- ii) Nu a fost în măsură să confirme că tranzacțiile cu părțile afiliate ale Societății au respectat principiul valorii de piață

Modul de abordare al auditului cu privire la aspectele cheie

- Societatea a efectuat o analiză detaliată a tranzacțiilor cu părțile afiliate din anul curent și precedent (în conformitate cu cerințele articolului 108 din Legea nr. 24/2017 și cu prevederile din Regulamentul ASF nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară). Pe baza procedurilor noastre de audit aferente, am concluzionat că tranzacțiile cu părțile afiliate au respectat principiul valorii de piață, sub toate aspectele semnificative, pentru ambii ani.

Alte aspecte

7. Situațiile financiare anexate sunt întocmite în baza Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul MFP nr. 2844/2016. Cadrul de raportare prevăzut în aceste reglementări face referire la aplicarea IFRS. Conform acestor standarde, o societate-mamă întocmește situații financiare anuale consolidate. La data de referință a situațiilor financiare atașate, Societatea deține controlul în societatea ARHIVARE DOCUMENTE SRL. Situațiile financiare anexate sunt individuale și nu prezintă nici o ajustare care ar putea fi necesară în vederea consolidării.

Alte informații – Raportul administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.
9. 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.

10. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, 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.
11. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 15-19 din OMFP 2844/2016.

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 informațiile prevăzute la punctele 15-19 din OMFP 2844/2016.

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 2021, 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 individuale

12. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare 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.
13. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, 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.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

15. 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, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
16. 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, cauzată 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 general al 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 realizează prezentarea fidelă.
17. 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.
 18. 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.
 19. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

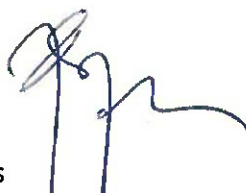
Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr.1 din data de 03.11.2021 să audităm situațiile financiare ale ELECTROAPARATAJ S.A. pentru următoarele exerciții financiare: cel încheiat la 31 decembrie 2021 și cel care se va încheia la 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

București,
25 martie 2022



Christodoulos Seferis
Inregistrat în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

Autoritatea pentru Supraveghere Publica a
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: SEFERIS CHRISTODOULOS
CONSTANDINOU
Registrul Public Electronic: AF1585

Pentru și în numele societății **TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL**
Inregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

Autoritatea pentru Supraveghere Publica a
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: TGS ROMANIA ASSURANCE
& ADVISORY BUSINESS SERVICES S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA91