

Raportul auditorului independent

Către Acționarii S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.

Adresa: Municipiul Târgoviște, Calea Câmpulung, Nr.121, C7, Județul Dâmbovița
Cod unic de înregistrare: RO51

Raport asupra auditului situațiilor financiare consolidate

Opinia

- Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății ELECTROAPARATAJ S.A. și ale filialei sale ARHIVARE DOCUMENTE SRL (împreună denumite "Grupul"), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
- Situațiile financiare consolidate la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 10.468.081 lei
 - Rezultatul net al exercițiului - pierdere: 75.721 lei
- In opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Grupului la data de 31 decembrie 2023, 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 opinie

- Noi am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”) și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică profesională, conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Nexia CRG SRL este o firmă membră a rețelei „Nexia International”. Nexia International Limited nu furnizează servicii în nume propriu sau în alt mod. Nexia International Limited și firmele membre ale rețelei Nexia International (inclusiv acei membri care operează sub un nume care include cuvântul NEXIA) nu fac parte dintr-un parteneriat mondial. Firmele membre ale rețelei Nexia International sunt deținute și operate independent. Nexia International Limited nu acceptă nicio responsabilitate pentru comiterea oricărui act sau omisiune de a acționa de către oricare dintre membrii săi sau pentru obligațiile acestuia.

Nexia International Limited nu își asumă răspunderea pentru nicio pierdere rezultată din orice acțiune întreprinsă sau omisiune, pe baza conținutului acestei scrisori sau a oricărei documentații și link-uri externe furnizate.

Mărcile comerciale NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA și sigla NEXIA sunt deținute de Nexia International Limited și sunt utilizate sub licență.

Trimiterile la Nexia sau Nexia International se referă la Nexia International Limited sau la rețeaua de firme „Nexia International”, după cum poate dicta contextul.

Pentru mai multe informații, vizitați www.nexia.com.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru aspectul cheie identificat, am prezentat o descriere a modului în care auditul nostru a abordat acest aspect:

Aspect Cheie de audit

Recunoașterea veniturilor

Venituri – 12.118.598 RON pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (19.984.439 RON pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022), reprezentând Cifră de afaceri.

A se vedea Nota 22 „Recunoașterea veniturilor”, care cuprinde veniturile și politica de recunoaștere a veniturilor.

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc inerent în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Grupul realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi pentru vânzarea de produse finite și prestarea de servicii.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Grupul a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor, care de regulă este momentul livrării. Veniturile din prestările de servicii sunt recunoscute la data finalizării prestării serviciilor.

Modul de abordare al auditului cu privire la aspectul cheie

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- obținerea unei înțelegeri asupra procesului de recunoaștere a veniturilor de către Grup;
- evaluarea procesului de recunoaștere a veniturilor de către Grup conform *IFRS 15 – Venituri din contractele cu clienții* și în raport cu politicile contabile ale acesteia;
- efectuarea de teste de detaliu cu scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de Grup pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de livrare;
- testarea, pe baza de eșantion, a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte informații

6. Alte informații includ Raportul Anual Consolidat al Consiliului de Administrație („Raportul Consolidat al Administratorilor”) și Raportul de Remunerare.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Consolidat al 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 niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordante cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

7. Conducerea Grupului 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 considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului 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 Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

10. 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. 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 Grupului.
 - 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Grupului 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 probe de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările 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.
 - Obținem suficiente probe de audit referitor la informația financiară a Grupului sau la activitatea sa pentru a putea exprima o opinie asupra situațiilor financiare consolidate. Avem responsabilitatea de a planifica, superviza și realiza desfășurarea auditului. Ne asumăm responsabilitatea exclusiv pentru opinia noastră.
12. 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.
13. 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.
14. 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 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 legate și de reglementare

15. Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform ISA și descrise în secțiunea "Alte informații", referitor la Raportul Consolidat al Administratorilor și Raportul de Remunerare, am citit aceste rapoarte și raportăm următoarele:

- a) În Raportul Consolidat al Administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 anexate;
- b) Raportul Consolidat al Administratorilor, identificat mai sus, include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare, Anexa 1, punctele 15-19 și 26-28;
- c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Grup și la mediul acesteia, nu am identificat informații prezentate în Raportul Anual al Administratorilor care să fie eronate semnificativ;
- d) Raportul de remunerare identificat mai sus include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107 (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

Alte cerințe privind cuprinsul raportului de audit conform Regulamentului (UE) nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului

16. Numirea și aprobarea auditorului

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr.1 din data de 1 august 2022 să audităm situațiile financiare individuale și consolidate ale ELECTROAPARATAJ S.A. pentru următoarele exerciții financiare: cel încheiat la 31 decembrie 2022 și cel încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 și cel încheiat la 31 decembrie 2023.

17. Consecvența cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate exprimată în acest raport este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport.

18. Servicii non-audit

Nu am furnizat Grupului servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și rămânem independenți față de Grup pe durata auditului.

În afară de serviciile de audit statutar și alte servicii asociate serviciilor de audit, așa cum sunt prezentate în notele la situațiile financiare consolidate, nu am mai furnizat Societății și entităților controlate de aceasta alte servicii.

Raport asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare consolidate cu cerințele Regulamentului ESEF

19. Am efectuat un angajament de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare consolidate ale societății ELECTROAPARATAJ S.A. ("Societatea") și ale filialei sale ARHIVARE DOCUMENTE SRL (împreună denumite "Grupul") pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, incluse în fișierul electronic anexat „259400YD8G780OPOUO97-2023-12-31_ro.zip” cu cerințele Regulamentului Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ("Regulamentul ESEF"). Opinia noastră este exprimată exclusiv în ceea ce privește formatul electronic al situațiilor financiare consolidate.

Descrierea obiectului și a criteriilor aplicabile

Conducerea a întocmit formatul electronic al situațiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF și pentru a se conforma cu acestea.

Cerințele de întocmire a situațiilor financiare consolidate în formatul ESEF sunt specificate în Regulamentul ESEF și reprezintă, în opinia noastră, criteriile aplicabile astfel încât să exprimăm o opinie de asigurare rezonabilă.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta în ceea ce privește formatul electronic al situațiilor financiare consolidate

Conducerea Grupului este responsabilă de conformitatea cu cerințele Regulamentului ESEF la întocmirea formatului electronic al situațiilor financiare consolidate în XHTML. Această responsabilitate include selectarea și aplicarea etichetelor iXBRL adecvate utilizând taxonomia specificată în Regulamentul ESEF și pentru a asigura consecvența între formatul electronic, lizibil pentru om, al situațiilor financiare consolidate (XHTML) și al situațiilor financiare consolidate auditate. Responsabilitatea conducerii Grupului include, de asemenea, proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne pe care le consideră necesare pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate în format ESEF care să fie lipsite de denaturări semnificative raportate la Regulamentul ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare consolidate ale Grupului, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie de asigurare rezonabilă cu privire la conformitatea formatului electronic al situațiilor financiare consolidate cu cerințele Regulamentului ESEF.

Am desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice” [(ISAE 3000 (revizuit)]. Acest standard prevede ca noi să respectăm standardele etice și să planificăm și să ne desfășurăm misiunea astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă privind măsura în care formatul electronic al situațiilor financiare consolidate ale Grupului este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile mai sus. Natura, plasarea în timp și extinderea procedurilor selectate depind de raționamentul nostru, incluzând o evaluare a riscului de denaturări semnificative raportate la cerințele Regulamentului ESEF cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că misiunea de asigurare desfășurată în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă raportată la cerințe, dacă aceasta există.

Independența noastră și managementul calității

Aplicăm Standardul Internațional privind Managementul Calității 1, „Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizurii ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” și proiectăm, implementăm și operăm, în consecință, un sistem solid de management al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.

Ne-am menținut independența și confirmăm că am respectat cerințele privind etica și independența impuse de Codul Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA).

Sumarul procedurilor efectuate

Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat și le-am desfășurat a constat în obținerea unei asigurări rezonabile că formatul electronic al situațiilor financiare consolidate este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF. În desfășurarea evaluării noastre asupra conformității cu cerințele Regulamentului ESEF a formatului electronic de raportare al situațiilor financiare consolidate ale Grupului, ne-am menținut scepticismul profesional și am aplicat raționamentul profesional. De asemenea:

- am obținut o înțelegere a controlului intern și procesele legate de aplicarea Regulamentului ESEF în ceea ce privește situațiile financiare consolidate ale Grupului, inclusiv întocmirea situațiilor financiare consolidate ale Grupului în format XHTML și etichetarea în limbaj care poate fi citit automat (iXBRL);
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat;
- am verificat dacă formatului electronic, lizibil pentru om, al situațiilor financiare consolidate (XHTML) corespunde situațiilor financiare consolidate auditate;
- am evaluat caracterul complet al etichetării informațiilor din situațiile financiare consolidate, utilizând limbajul care poate fi citit automat (iXBRL) conform cerințelor Regulamentului ESEF;
- am evaluat caracterul adecvat al etichetelor iXBRL aplicate, selectate din taxonomia de bază și crearea extensiilor pentru elementele din taxonomia extinsă specificată în Regulamentul ESEF, în cazul în care nu au existat elemente adecvate în taxonomia de bază;
- am evaluat ancorarea extensiilor taxonomiei de elementele din taxonomia extinsă specificată în Regulamentul ESEF.

Considerăm ca probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Opinie asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare consolidate cu cerințele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfășurat, în opinia noastră, formatul electronic al situațiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

Pentru și în numele Nexia CRG S.R.L.:

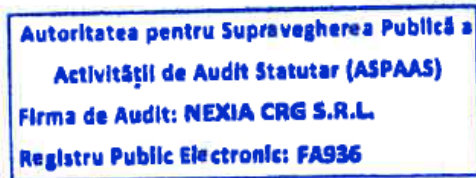
LAURENTIU VASILE

Înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 4600



NEXIA CRG SRL

Înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA 936



București, 25 aprilie 2024