

S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L

Societate de audit si contabilitate

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 1105/2012

Sediul social: Botosani, str. Alea Curcubeului nr. 11, sc. B, ap.11. jud.

Botosani

Nr. înreg. R.C.:J 07/488/2006, C.U.I. 18997162, CS 500 lei

Tel: 0752 113396, 0727 225439 Fax: 0331 710134

E-mail: office@mcoaudit.ro www.mcoaudit.ro

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Catre actionarii S.C. "GRUPUL INDUSTRIAL ELECTROCONTACT " S.A.

Raport cu privire la situatiile financiare individuale

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății comerciale **GRUPUL INDUSTRIAL ELECTROCONTACT S.A. Botosani**, (denumita în continuare "Societate"), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2019, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare se refera la:

• Total capitaluri proprii:	15.595.097 lei
• Total active:	17.010.095 lei
• Total venituri din activitatea de baza: ...	568.300 lei
• Rezultatul net al exercitiului:	175.595 lei

2. In opinia noastra, situatiile financiare anexate ale **S.C GRUPUL INDUSTRIAL ELECTROCONTACT S.A.** cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor prezentate la paragrafele **5,6 si 7**, acestea ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară.

Baza pentru opinie cu rezerve

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt

descrie detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

4. Conform Notei 26 – „**Parti afiliate**” – Societatea prezintă la punctul b) Imprumuturi către parti afiliate în suma de 781.000 lei și la pct. c) – Creanțe de la parti afiliate în suma de 348.617 lei către Electrocontact Internațional S.R.L., precum și pentru societatea Electro Alfa Trading S.R.L. Imprumuturi către parti afiliate în suma de 412.683 lei și la pct. c) – Creanțe de la parti afiliate în suma de 2.235 lei, societăți care se află în procedura de faliment conform Notei nr. 4 - Active Imobilizate pct. c) *Instrumente financiare*”. Prin urmare societatea nu a constituit provizioane în situațiile financiare ale exercitiului 2019 în suma totală de 1.544.535 din care imprumuturi către parti afiliate **1.193.683** lei și creanțe de la parti afiliate **350.852** lei, întrucât politicile contabile adoptate la nivelul societății nu prevăd constituirea de provizioane. Aceleași politici au stat și la baza întocmirii situațiilor financiare pentru anii anteriori. Se asigură astfel comparabilitatea datelor, utilizatorii având posibilitatea aprecierii corecte a tendințelor firmei.” Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.
5. Așa cum reiese din Nota nr. 1, societatea prezintă ca începând cu trimestrul IV 2017 nu a mai desfășurat activitate de producție conform obiect principal de activitate respectiv “Fabricarea aparatelor de distribuție și control a electricității”, cod CAEN 2712. Prin urmare societatea nu a constituit provizioane pentru stocurile existente la data de 31 decembrie 2019, respectiv provizioane pentru stocuri fără mișcare în valoare de **1.711.520** lei, precum și provizioane pentru imobilizări corporale în curs în suma de **1.190.457** lei, întrucât politicile contabile adoptate la nivelul societății nu prevăd constituirea de provizioane. Aceleași politici au stat și la baza întocmirii situațiilor financiare pentru anii anteriori. Se asigură astfel comparabilitatea datelor, utilizatorii având posibilitatea aprecierii corecte a tendințelor firmei.” Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.
6. De asemenea la 31 decembrie 2019 Societatea avea de încasat suma de **332.360** lei de la S.C. STIPO SA Dorohoi evidențiată în contul 409- "Furnizori-debitori" societate care a fost radiată la data de 16.03.2017, fapt pentru care conducerea societății nu a scos din gestiunea această creanță.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

7. Atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- a. Conform Notei 3 – **"Politici contabile semnificative - Continuitatea activitatii"** - Entitatea prezintă că „incepând cu trim. IV 2017 Consiliul de administrație a decis să suspende temporar activitățile de producție în vederea reorganizării fluxului tehnologic și să se înceapă un proces de restructurare a activității de producție, odată cu o reorientare către activități de valorificare a spațiilor disponibile, prin închiriere. De asemenea, în acest context, s-au luat măsuri de concediere colectivă a personalului aferent activității de producție, astfel că în cursul anului 2019 firma nu a mai desfășurat activitate productivă. De aceea nici veniturile realizate nu provin din fabricarea de aparate de distribuție și control a electricității – obiect principal de activitate conform cod CAEN ”
- b. Conform Notei 8- **"Capitaluri proprii"** din situațiile financiare, societatea a înregistrat pierderi cumulate înregistrate în rezultatul reportat (cont 117) în suma de 8.571.700 lei.
- c. Așa cum sunt prezentate în paragrafele de mai sus, datorită riscului ca Societatea să nu-și mai continue activitatea, aceasta nu a realizat o analiză pentru a stabili dacă valoarea contabilă netă a activelor este mai mare decât valoarea recuperabilă. Prin urmare, nu putem fi în măsură să estimăm impactul unei eventuale corectii asupra poziției financiare la 31 decembrie 2019 și a performanței financiare a Societății pentru exercitiul financiar încheiat la această dată.

Aspectele menționate în paragrafele (6.a), (6.b) și (6.c), indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată

Aspecte cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. 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.

Aspect cheie de audit

1. Recunoașterea veniturilor

Cifra de afaceri a entității reprezintă o valoare semnificativă respectiv 571.290 lei.

A se vedea **Nota 22 „Cifra de afaceri**

Modul de abordare în cadrul auditului

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 „Venituri” și în raport cu politicile

neta ”

Politica de recunoasterea a veniturilor este prezentata in Nota 3-”Politici Contabile” paragraf -”Venituri din exploatare”

Societatea realizeaza in principal venituri din chirii si arenda in baza intelegerilor contractuale incheiate.

Veniturile sunt recunoscute, la momentul predarii produselor catre client, in baza conditiilor contractuale stabilite.

Am identificat recunoasterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezinta unul din indicatorii cheie de performanta ai Societatii si priun urmare, exista un risc inherent in legatura cu recunoasterea lor de catre conducere.

contabile ale societatii;

- testarea existentei si eficacitatii controalelor interne precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor;

- examinarea acuratetii ajustarilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile si prevederile contractuale ;

- testarea pe baza de esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31 decembrie 2019 prin transmiterea de scrisori de confirmare;

;

Alte informatii-Raportul Administratorilor

9. Alte informații cuprind raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 2844/2016 Reglementari contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, punctele 15-18, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim raportul administratorilor și, în acest demers să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 2844/2016, punctele 15 – 18, din reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și dacă în baza cunoștințelor noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia dobândite în cursul auditului situațiilor financiare, informațiile incluse în raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. In baza activității desfășurate, raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 10-14 din reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

10. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară 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 aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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.

12. 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 în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

13. 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.

14. 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.

15. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Alte aspecte

16. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, 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 Merghidan Constantin-Ovidiu.

În numele

S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L.

înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România

Autorizație nr. 1105/2012

Numele semnatarului,

MERGHIDAN CONSTANTIN OVIDIU

Membru C.A.F.R. nr. 1809/2006

Botosani, 07 Mai 2020

