

*AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT  
Komlosi Judit membru ASPAAS - AF 1865*

## **Raport de Audit Statutar**

asupra

**Situațiilor financiare pe anul 2019**

prezentate de

**S.C. ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO SA  
SUCEAVA**

14.04.2020

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Către acționarii SC ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO SA SUCEAVA**

### **Opinie**

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO SA ("Societatea")**, cu sediul social în Suceava, str. 22 Decembrie nr. 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO2691247, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	4.883.052 lei
• Cifra de afaceri	5.898.299 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	492.324 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a performanței financiare pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele explicative la situațiile financiare.

### **Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentului UE 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 și Legii 162/2017. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți fața de Societate, conform Codului

**AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT**  
***Komlosi Judit membru ASPAAS - AF 1865***

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 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.

**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 din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat în acel context o descriere a modului în care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră asupra situațiilor financiare.

**Recunoașterea veniturilor din lucrările executate**

Politicile contabile ale Societății cu privire la recunoașterea veniturilor sunt prezentate în Nota nr. 6 „Principii, politici și metode contabile” din situațiile financiare.

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019, lucrările executate de societate în sumă de 5.806 mii lei au fost generate de lucrări extindere rețele electrice, întreținere și reparații la rețele electrice, precum și lucrări de proiectare, elaborare de documentații, efectuate în baza unor contracte încheiate cu partenerii societății.

Am considerat recunoașterea veniturilor din lucrările executate ca fiind un aspect semnificativ pentru audit, datorită magnitudinii acestora în ansamblu situațiilor financiare, precum și a situațiilor de lucrări complexe.

**Procedurile efectuate de noi pentru abordarea acestui aspect**

**AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT**  
**Komlosi Judit membru ASPAAS - AF 1865**

În analiza recunoașterii veniturilor din producția vândută procedurile noastre au inclus, printre altele:

- Înțelegerea detaliată a proceselor, a politicilor contabile și a metodologiei folosite de către conducerea Societății pentru înregistrarea veniturilor.
- Evaluarea modului în care au fost proiectate controalele interne legate de venituri și analiza funcționării efective a proceselor de recunoaștere a veniturilor pe care le-am considerat relevante și semnificative pentru audit, prin inspectarea evidențelor suport care susțin că acestea au fost operaționale pe tot anul; ne-am focusat pe controalele principale din procesele de recunoaștere a veniturilor și înregistrarea creanțelor.
- Revizuirea unui eșantion de contracte de vânzare pentru a confirma aplicarea corectă a politicilor contabile ale societății privind recunoașterea veniturilor și în mod special a termenelor și condițiilor de recunoaștere a veniturilor
- Efectuarea de proceduri analitice privind situațiile de lucrări facturate, reducerile comerciale înregistrate
- Pentru o selecție de clienți am confirmat soldurile la sfârșitul perioadei pentru a verifica completitudinea și corectitudinea tranzacțiilor înregistrate
- Efectuarea de teste de detaliu pe baza unui eșantion asupra veniturilor înregistrate ce nu au fost acoperite prin procedura de confirmare anterior menționată

De asemenea am evaluat informațiile incluse în situațiile financiare pentru a determina conformitatea acestora cu cerințele de prezentare ale OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

**Înregistrarea sumelor ca urmare a sentinței favorabile din dosarul nr. 1417/86/2016\***

În cursul anului 2016 Societatea a acționat în Instanța de Judecată Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava pentru anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de Inspectoratul Fiscal, urmare a controlului efectuat în perioada 10.12.2014-15.06.2015.

Prin Sentința nr. 460/13.06.2018 Tribunalul Suceava admite cererea formulată de SC ELECTROCONSTRUCTIA ELCO SA și anulează Decizia SV 406/23.06.2015 și Decizia nr. 3122/29.01.2016 a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice IAȘI – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava. Prin Decizia nr. 862/2019 Curtea de Apel Suceava respinge recursul declarat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava împotriva Sentinței nr. 460/13.06.2018 a Tribunalului Suceava, decizia fiind definitivă. În anul 2015 Societatea a achitat și a înregistrat suma de 633.573 lei pe rezultatul reportat și suma de 116.174 lei pe rezultatele curente ale anului 2015, reprezentând impozite și taxe

**AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT**  
**Komlosi Judit membru ASPAAS - AF 1865**

constatate în plus de inspectorii fiscali precum și dobânzile și penalitățile aferente. În anul 2019 sumele înregistrate în anul 2015 au fost corect operate în contul "Rezultatul reportat"

**Proceduri efectuate de noi pentru abordarea acestui aspect**

În analiza înregistrării acestor sume procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Citirea și înțelegerea Sentințelor 460/13.06.2018 a Tribunalului Suceava și a Sentinței 862/25.11.2019 a Curții de Apel Suceava
- Înțelegerea proceselor, politicilor contabile și a metodologiei folosite de către conducerea Societății pentru înregistrarea sumelor obținute prin anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscal nr. SV 406/23.06.2015
- Reconcilierea sumelor înregistrate în anul 2015 cu înregistrările efectuate în 2019 ca urmare a anulării Deciziei AJFP Suceava mai sus menționată.

De asemenea, am evaluat informațiile incluse în situațiile financiare pentru a determina conformitatea acestora cu cerințele de prezentare ale OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

**Analiza influenței pandemiei COVID – 19 în continuitatea activității**

Pandemia provocată de COVID – 19 în primele luni ale anului 2020, continuă să determine guvernele să ia măsuri din ce în ce mai restrictive în vederea protejării populației și reducerii ariei de proliferare a virusului.

La unele societăți această pandemie poate afecta grav continuitatea activității iar conducerea societății trebuie să evalueze riscurile care pot apărea în perioada următoare.

Auditorul a revizuit Raportul administratorilor, Notele explicative la Situațiile financiare precum și bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 și nu a identificat riscuri suplimentare care să afecteze continuitatea activității societății.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

**Alte aspecte**

Fără a exprima o rezervă, atragem atenția asupra următorului aspect:

Clădirile sunt înregistrate în evidența contabilă la valoare reevaluată, ultima reevaluare fiind efectuată la 31.12.2013 de către un evaluator autorizat membru ANEVAR.

5

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Auditor financiar: KOMLOSI JUDIT  
.....  
Registrul Public Electronic: AF 1865**

**AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT**  
***Komlosi Judit membru ASPAAS - AF 1865***

Reevaluările ulterioare au fost efectuate doar pentru stabilirea taxelor locale, acestea nu a fost înregistrate în contabilitate.

Având în vedere faptul că de la ultima reevaluare înregistrată în contabilitate au trecut 6 ani, nu suntem în măsura să aplicăm proceduri care să ne ofere o asigurare rezonabilă că valoarea netă totală a activelor este valoarea justă la data bilanțului.

**Alte informații – Raportul Administratorilor**

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 și nici declarația nefinanciară.

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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, 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, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

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 cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492.

**AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT**  
***Komlosi Judit membru ASPAAS - AF 1865***

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS)  
Auditor financiar: KOMLOSI JUDIT  
.....  
Registrul Public Electronic: AF 1865

**AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT**  
**Komlosi Judit membru ASPAAS - AF 1865**

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.



**AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT**  
**Komlosi Judit membru ASPAAS - AF 1865**

**Numirea și aprobarea auditorului**

Am fost numiți auditori ai Societății în Adunarea Generală a Acționarilor din 12 aprilie 2017 pentru a audita situațiile financiare ale exercițiilor financiare 2018-2021.

**Servicii non-audit**

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

Nu am furnizat Societății alte servicii decât cele de audit statutar.

Baia Mare, 14.04.2020

Auditor financiar  
Judit KOMLOSI



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar ( ASPAAS) Auditor financiar: KOMLOSI JUDIT ..... Registrul Public Electronic: AF 1865
--