

*Cabinet AUDITOR FINANCIAR
Komlosi Judit membru CAFR - 1865*

Raport de Audit Financiar

asupra

Situațiilor financiare pe anul 2023

prezentate de

**S.C. ELECTROCONSTRUȚIA ELCO SA
SUCEAVA**

02.04.2024

Cabinet Auditor Financiar KOMLOSI JUDIT

**Baia Sprie, Calea Ungurașului nr. 31, CAFR 1865/2007 – RPE ASPAAS AF1865;
COD FISCAL: 20540820; COD IBAN RO32RNCB0318034115930001**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii SC ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO SA SUCEAVA

Opinie

Cabinetul Auditor Financiar Komlosi Judit în baza Contractului de prestări servicii 5/2021 și Partenerul Burzo Aurelia, membru CAFR – 3060, în baza Contractului de prestări servicii audit nr. 4/2024, 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 2023, 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 2023 se identifică astfel:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 4.614.696 lei |
| • Cifra de afaceri | 3.944.635 lei |
| • Pierderea exercitiului financiar: | 348.392 lei |

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 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"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în

Cabinet Auditor Financiar KOMLOSI JUDIT

Baia Sprie, Calea Ungurașului nr. 31, CAFR 1865/2007 – RPE ASPAAS AF1865;
COD FISCAL: 20540820; COD IBAN RO32RNCB0318034115930001



***Cabinet AUDITOR FINANCIAR
Komlosi Judit membru CAFR - 1865***

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 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.

Analiza influenței conjuncturii actuale în continuitatea activității

Pandemia provocată de COVID – 19, conflictul între Ucraina și Rusia, (eventuala reducere a activității, creșterea prețului la energie, gaz metan, materii prime) pot 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 2024 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 următoarelor aspecte:

Clădirile sunt înregistrate în evidența contabilă la valoare reevaluată, ultima reevaluare fiind efectuată la 31.12.2013 de către un evaluator autorizat membru ANEVAR. Reevaluările ulterioare au fost efectuate doar pentru stabilirea taxelor locale, acestea nu au fost înregistrate în contabilitate.

Având în vedere faptul că de la ultima reevaluare înregistrată în contabilitate au trecut 10 ani, nu suntem în măsură să aplicăm proceduri care să ne ofere o asigurare rezonabilă că valoarea netă totală a activelor este valoarea justă la data bilanțului.

Chiar dacă la 31.12.2023 auditorii nu au identificat o problemă privind continuitatea activității, și având în vedere că anul 2023 este al doilea an în care societatea a realizat pierdere (348.392 lei în anul 2023, 87.316 lei în anul 2022) auditorii consideră că vor trebui luate măsuri pentru eficientizarea afacerii pentru a evita pierderile din capitalul propriu.

Cabinet Auditor Financiar KOMLOSI JUDIT

Baia Sprie, Calea Ungurașului nr. 31, CAFR 1865/2007 – RPE ASPAAS AF1865;
COD FISCAL: 20540820; COD IBAN RO32RNCB0318034115930001



Cabinet AUDITOR FINANCIAR
Komlosi Judit membru CAFR - 1865

Alte informatii – 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 acopera 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 2023, 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 că 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.

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 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat

Cabinet Auditor Financiar KOMLOSI JUDIT

Baia Sprie, Calea Ungurașului nr. 31, CAFR 1865/2007 – RPE ASPAAS AF1865;
COD FISCAL: 20540820; COD IBAN RO32RNCB0318034115930001



*Cabinet AUDITOR FINANCIAR
Komlosi Judit membru CAFR - 1865*

denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 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.

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 nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

Cabinet Auditor Financiar KOMLOSI JUDIT

Baia Sprie, Calea Ungurașului nr. 31, CAFR 1865/2007 – RPE ASPAAS AF1865;
COD FISCAL: 20540820; COD IBAN RO32RNCB0318034115930001



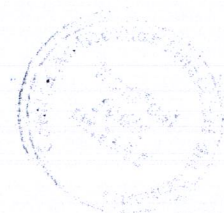
***Cabinet AUDITOR FINANCIAR
Komlosi Judit membru CAFR - 1865***

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm si executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 eficacității controlului intern al Societății.
- 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 indoieli 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 în 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 planificată și programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Cabinet Auditor Financiar KOMLOSI JUDIT

Baia Sprie, Calea Ungurașului nr. 31, CAFR 1865/2007 – RPE ASPAAS AF1865;
COD FISCAL: 20540820; COD IBAN RO32RNCB0318034115930001



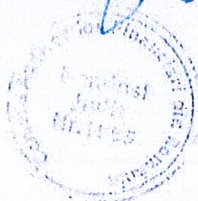
Cabinet AUDITOR FINANCIAR
Komlosi Judit membru CAFR - 1865

Numirea și aprobarea auditorului

Am fost numiți auditori ai Societății în Adunarea Generală a Acționarilor din 23 aprilie 2021 pentru a audita situațiile financiare ale exercițiilor financiare 2021-2024.

Baia Mare, 02.04.2024

Cabinet Auditor Financiar
Judit KOMLOSI



Partener auditor financiar
Aurelia BURZO



Cabinet Auditor Financiar KOMLOSI JUDIT

Baia Sprie, Calea Ungurașului nr. 31, CAFR 1865/2007 – RPE ASPAAS AF1865;
COD FISCAL: 20540820; COD IBAN RO32RNCB0318034115930001