

## Raportul auditorului independent

Către acționarii Societății GRUPUL INDUSTRIAL ELECTROCONTACT S.A.  
Botoșani, Calea Națională nr.6, Botoșani, România

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale

#### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare anuale individuale anexate ale societății **GRUPUL INDUSTRIAL ELECTROCONTACT S.A.** („Societatea”) cu sediul social în Botoșani, Calea Națională nr.6, Botoșani, România, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 607321, număr de ordine în Registrul Comerțului J07/88/1991 la data și pentru anul încheiat la **31 decembrie 2023**, care cuprind situația individuală a poziției financiare la 31 decembrie 2023, situațiile individuale ale profitului sau pierderii și altor elemente ale rezultatului global, modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, și note, cuprinzând politicile contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 15.095.573 RON
- Profit net al exercitiului financiar: 55.975 RON

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare („OMFP nr. 2844/2016”).

#### *Baza opiniei*

4. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile*

auditorului în cadrul unui audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”) și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică profesională conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

**Evidențierea unor aspecte**

5. Atragem atenția asupra Notei 11 - Stocuri din situațiile financiare, care descrie valoarea contabilă pe categorii de stocuri, aceasta fiind următoarea:

	<u>Exercitiul incheiat</u> <u>la 31.12.2022</u> ( lei)	<u>Exercitiul</u> <u>incheiat la</u> <u>31.12.2023</u> ( lei)
Materii prime	176.808	176.808
Materiale consumabile	16.281	0
Materiale de natura obiectelor de inventar	35.632	35.708
Produse in curs de executie	110.646	101.985
Produse finite, produse reziduale	1.026.511	1.026.511
Materii prime si materiale la terti	2.319	2.319
Marfuri si ambalaje (inclusiv la terti)	313.644	313.644
<b>TOTAL</b>	<b>1.682.841</b>	<b>1.656.975</b>

La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 nu am participat la inventarierea stocurilor, datorită faptului că am încheiat contractul de audit cu Societatea la data de 22.02.2024. Prin efectuarea de proceduri alternative nu am fost în măsură să ne asigurăm de existența și evaluarea stocurilor declarate la acea dată. Probele de audit și analizele noastre au scos în evidență faptul că valoarea stocurilor se menține la aceeași valoare ca în anii trecuți, respectiv anii 2019 – 2022, cu mici excepții, acest aspect fiind evidențiat și în opinia de audit aferentă exercițiului încheiat la 31.12.2022.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

6. Conform *Notei 3 - Politici contabile semnificative* și *Notei 4 – Active imobilizate* din situațiile financiare, ultimele reevaluări efectuate și înregistrate în evidențele contabile s-au făcut la închiderea exercițiului financiar 2015 pentru terenurile aflate în proprietate și la închiderea exercițiului financiar 2012 pentru imobilizările corporale de natura construcțiilor. Conducerea societății a considerat că nu este necesar ca în anul 2023 să se procedeze la noi reevaluări apreciind că valorile juste ale acestora stabilite prin ultimele reevaluări nu au suferit modificări semnificative. *IAS 16 - Imobilizări corporale* prevede că în cazul imobilizărilor corporale ale căror valori juste nu suferă modificări semnificative, nu este necesar să se facă reevaluări. În schimb, s-ar putea să fie necesar să se reevalueze elementul respectiv numai o dată la trei sau la cinci ani. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

***Incertitudini legate de continuitatea activității***

7. Conform *Notei 3 – Politici contabile semnificative*, cu referire la continuitatea activității, aserțiunile și declarațiile conducerii prezintă faptul că situațiile financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității, decizia justificată prin veniturile obținute din închirierea spațiilor disponibile și arendarea terenurilor agricole deținute în proprietate, ca activitate continuă.

***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 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.

**Recunoașterea veniturilor**

Veniturile obținute de societate sunt recunoscute pe următoarea bază:

- venituri din chirii – de-a lungul perioadei aferente chiriei, în mod liniar
- veniturile din arendarea terenurilor agricole – conform prevederilor contractuale
- venituri din valorificarea activelor și spațiilor disponibile, conform deciziei Consiliului de Administrație – pe măsura vânzării

Veniturile din activitatea de bază în anul 2023 sunt în valoare de 687.783 lei

A se vedea Notele 7 (politici contabile), 21 (cifra de afaceri netă) și 22 (alte venituri din exploatare) la situațiile financiare.

<b>Aspect cheie de audit</b>	<b>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</b>
<p>In anul 2023 Societatea a recunoscut total venituri din exploatare în sumă de 706.004 lei, respectiv 687.783 lei venituri din chirii și 18.221 lei alte venituri din exploatare.</p> <p>Am considerat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit întrucât veniturile reprezintă un indicator cheie de performanță a societății existând un risc inerent privind recunoașterea lor de către conducere.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus în special:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• evaluarea conformității politicilor contabile ale Societății privind recunoașterea veniturilor din contracte cu clienții cu standardele de raportare financiară aferente;</li> <li>• identificarea existenței contractelor de închiriere și de arendă și inspectarea acestora pentru a înțelege termenii contractuali;</li> <li>• efectuarea de teste de detaliu cu scopul verificării înregistrării corecte a veniturilor;</li> <li>• efectuarea de teste, pentru un eșantion selectat, constând, de exemplu, în confirmările anumitor aspecte ale tranzacțiilor cu clienții;</li> <li>• identificarea analitică a altor venituri din exploatare și verificarea recunoașterii potrivit standardelor precum și a acurateții înregistrărilor;</li> <li>• evaluarea caracterului adecvat al prezentărilor din situațiile financiare privind veniturile din contracte cu clienții și a altor venituri.</li> </ul>

### ***Alte aspecte***

9. Acest raport de audit 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 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, precum audit nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

### ***Alte informații – Raportul administratorilor***

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și Raportul de remunerare și informațiile incluse în Raportul Anual, pe care le-am obținut înainte de

data raportului auditorului, 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 nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură 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 dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 2844/2016, Anexa 1, punctele 15-19.

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, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 2844/2016, Anexa 1, punctele 15-19.

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, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare***

**11.** Cu privire la Raportul de Remunerare, am citit Raportul de Remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, sub toate aspectele semnificative, informația cerută de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare***

**12.** Conducerea Societății 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 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, 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.

**14.** Persoanele responsabile cu guvernarea răspund pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

***Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

**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 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.

**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, cauzate 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 principiului privind continuitatea 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 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.

**17.** Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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 cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

19. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile 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 legale și de reglementare – Raport cu privire la respectarea cerințelor Regulamentului ESEF***

20. În conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, ni se cere să exprimăm o opinie cu privire la conformitatea situațiilor financiare, incluse în raportul anual, 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 („cerințele RTS cu privire la ESEF”).

***Responsabilitățile conducerii***

21. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în format digital care respectă cerințele RTS cu privire la ESEF. Această responsabilitate include întocmirea situațiilor financiare în formatul xHTML aplicabil, inclusiv asigurarea concordanței între situațiile financiare în format digital și situațiile financiare semnate și proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne relevante



pentru aplicarea cerințelor RTS cu privire la ESEF.

### ***Responsabilitățile auditorului***

**22.** Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie dacă situațiile financiare individuale incluse în Raportul Anual respectă, sub toate aspectele semnificative, cerințele RTS cu privire la ESEF, în baza probelor obținute.

**23.** Situațiile financiare anuale furnizate nouă spre a fi auditate nu sunt întocmite în conformitate cu cerințele Regulamentului delegat ESEF, respectiv în formatul XHTML. În măsura în care, după data prezentului raport, se vor furniza și situații financiare în format ESEF, prin proceduri specifice misiunilor de asigurare (ISAE 3000), în urma reconcilierii celor două seturi de informații (situații financiare în format XHTML și versiunea auditată) se va putea proceda la verificarea existenței unei alinieri complete a celor două seturi de informații.

**24.** O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu Standardul Internațional Privind Misiunile de Asigurare 3000 (Revizuit) Misiuni de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare implică efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea situațiilor financiare cu cerințele RTS privind EFES. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor semnificative de abatere de la cerințele RTS cu privire la EFES, datorate fraudei sau erorii.

### ***Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare – Entități de Interes Public***

**25.** În data de 22.02.2024 am încheiat Contractul de audit financiar pentru auditarea situațiilor financiare ale SC Grupul Industrial Electrocontact SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023, numirea în calitate de auditor financiar al SC Grupul Industrial Electrocontact SA pentru anul financiar 2023 este pe ordinea de zi a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor SC Grupul Industrial Electrocontact S.A., din data de 24 aprilie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

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.

Data, 23.04.2024

Localitatea: Botoșani

**În numele,**

CIOCAN ANCA ELENA EXPERT CONTABIL

Botosani, Aleea Nucului nr.1, inregistrata la ANAF cu CIF 39763300

Auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF5455

Auditor financiar : Ciocan Anca Elena

înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF5455

Semnătura,

