
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra conformității situațiilor financiare incluse în raportul anual cu cerințele
Regulamentului delegat ESEF

Către acționarii Societății GRUPUL INDUSTRIAL ELECTROCONTACT S.A.

Botoșani, Calea Națională nr.6, Botoșani, România

1. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare ale Societății **GRUPUL INDUSTRIAL ELECTROCONTACT S.A.** ("Societatea") incluse în raportul anual pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2023**, cu dispozițiile Regulamentului delegat ESEF aplicabile situațiilor financiare.

Responsabilitatea conducerii Societății pentru fișierele digitale întocmite în conformitate cu ESEF.

2. Conducerea Societății este responsabilă de conformitatea fișierelor digitale și a formatului electronic xHTML al situațiilor financiare cu Regulamentul ESEF și de asigurarea deplinei alinieri între formatul electronic al situațiilor financiare și situațiile financiare auditate.

Această responsabilitate presupune:

- a. proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern adecvat care să asigure întocmirea situațiilor financiare în format ESEF;
- b. asigurarea consecvenței între situațiile financiare digitalizate și situațiile financiare prezentate în format lizibil, publicate și auditate conform prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare („OMFP nr. 2844/2016”).

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima, în baza probelor obținute, o opinie de asigurare rezonabilă cu privire la măsura în care formatul electronic al situațiilor financiare corespunde cerințelor ESEF, din toate punctele de vedere semnificative.
4. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit) — Misiuni de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile situațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.
5. O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri în a obține probe cu privire la conformitatea cu art. 4 din Regulamentul delegat ESEF.

6. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul nostru, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile Regulamentului ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. 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.
8. Procedurile de asigurare rezonabilă presupun:
 - obținerea unei înțelegeri a proceselor legate de aplicare a Regulamentului ESEF cu privire la situațiile financiare ale Societății, inclusiv întocmirea situațiilor financiare în format xHTML, și a controalelor interne relevante;
 - testarea formatului electronic al situațiilor financiare cu situațiile financiare auditate, reconcilierea dintre aceste două seturi de informații pentru verificarea existenței unei depline concordanțe;
 - evaluarea și exprimarea unei opinii cu privire la conformitatea formatului electronic al situațiilor financiare cu ”cerințele statutare relevante ” prevăzute în regulamentul, potrivit cărora formatul electronic al situațiilor financiare incluse în raportul anual trebuie să fie un format xHTML valabil.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

CONCLUZIA

În opinia noastră, formatul electronic (xHTML) al situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2023**, incluse în raportul financiar anual, respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele Regulamentului delegat ESEF.

În prezentul raport nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare cu privire la situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusă în Raportul auditorului independent din data de 23.04.2024.

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,

Data, 31.05.2024

Localitatea: Botoșani

