

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Catre actionarii Electromontaj S.A.**

### **Opinia cu rezerve**

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale **Electromontaj S.A.** (denumita in continuare "Societatea"), cu sediul social in Bucuresti, Strada G-ral Popescu Candiano, nr. 1, sector 4, identificata prin codul unic de inregistrare 566, care cuprind bilantul intocmit la 31 decembrie 2020, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2. Situatiile financiare la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

<b>Capitaluri proprii:</b>	.....	<b>412.420.627</b>	<b>Lei</b>
<b>Rezultatul net al exercitiului financiar – profit :</b>	.....	<b>14.125.214</b>	<b>Lei</b>

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari, care poate ar fi fost necesare ca urmare a aspectelor mentionate in sectiunea *Bazele opiniei cu rezerve*, situatiile financiare individuale anexate prezinta o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020, a performantei sale financiare, precum si a fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la data respectiva, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 - privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

### **Baza pentru opinia cu rezerve pentru soldurile de deshidere**

4. Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019 au fost auditate de catre un alt auditor care a emis in data de 21 iulie 2020 o opinie cu rezerve cu privire la: recuperabilitatea imobilizarilor financiare in suma de 51.885 mii lei, costul de productie al stocurilor de natura „productiei in curs de executie” in suma de 7.308 mii lei si lucrarile aflate in desfasurare la 31.12.2019, obtinerea de confirmari directe pentru soldul unui client in suma de 44.183 mii lei, recuperabilitatea creantelor comerciale in suma de 17.291 mii lei, maniera de recunoastere a veniturilor din exploatare, obtinerea de confirmari directe pentru avansuri incasate in contul comenzilor in suma de 19.997 mii lei, provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 8.649 mii lei si preturile de transfer. Datorita acestui fapt, noi nu am putut stabili daca sunt necesare ajustari suplimentare asupra rezultatului curent si reportat, iar soldurile de deschidere sunt denaturate din cauza efectelor eventualelor ajustari care ar fi fost necesare ca urmare a aspectelor mai sus mentionate, nefiind comparabile cu soldurile de inchidere ale exercitiului financiar curent.

### **Baza opiniei cu rezerve**

5. Ca procedura de audit, noi am solicitat confirmare de sold din partea clientilor cu care Societatea a avut tranzactii in cursul anului 2020 si care prezinta solduri la 31.12.2020. Nu am primit confirmari directe din partea unui partener extern pentru suma de 24.542.107 lei si nu am putut efectua proceduri alternative pentru a ne asigura de existenta si recuperabilitatea acestei creante. Drept urmare, nu am fost in masura sa determinam daca sunt necesare ajustari ale creantelor prezentate in situatiile financiare la 31 decembrie 2020 si a impactului corespunzator in rezultatul reportat si curent al exercitiului.

6. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului European si al Consiliului European si Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA), coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati

Adresa: Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti, România  
Tel.: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

1

PKF FINCONTA S.R.L. este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.





etice, conform acestor cerinte si Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza in opinia noastra cu rezerve.

#### **Evidentierea unor aspecte**

7. Atragem atentia asupra notei 23.6 „Impact COVID 19” in care este prezentat faptul ca in luna martie 2020, Organizatia Mondiala a Sanatatii a declarat epidemia cauzata de virusul COVID -19. Conducerea Societatii monitorizeaza permanent situatia pentru a identifica cele mai bune decizii, astfel incat sa contracareze efectele negative ale crizei declansate. La data Raportului nostru, conform declaratiei conducerii, activitatea economica a Societatii nu este afectata semnificativ de restrictiile si masurile impuse de catre autoritati, iar administratorul a evaluat principiul continuitatii la intocmirea acestor situatii financiare ca fiind adecvat. Avand in vedere incertitudinea prezenta legata de efectele acestui eveniment, se poate estima ca pe termen scurt pot exista dificultati, fara impact semnificativ, cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. Opinia noastra nu exprima o rezerva cu privire la acest aspect.

8. Atragem atentia asupra Notei 18 „Informatii cu privire la relatii cu partile legate” din situatiile financiare, care mentioneaza faptul ca o proportie semnificativa a achizitiilor se realizeaza in relatie cu partile legate. De asemenea, o proportie semnificativa a datoriilor sunt aferente acestor parti. Performanta financiara a Societatii este influentata de mentinerea in viitor a acestor relatii. Opinia noastra nu este modificata in ceea ce priveste acest aspect.

#### **Alte aspecte**

9. Acest raport este adresat exclusiv asociatilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociatilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de asociatii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

10. Fiscalitatea in Romania este in continua evolutie. Exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Managementul Societatii a inregistrat in conturile prezentate diferite impozite, penalitati si taxe, pe baza celei mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi contestata de un eventual control fiscal.

Raportul administratorului este prezentat anexat si nu face parte din situatiile financiare.

#### **Raport asupra raportului administratorului**

11. Administratorul este responsabil pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorului, care cuprinde si declaratia nefinanciara, in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, punctele 489 - 492, raport care sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorului care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de frauda sau eroare. Raportul administratorului prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorului si declaratia nefinanciara.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare, noi am citit raportul administratorului si declaratia nefinanciara anexate situatiilor financiare si raportam ca:

a) in raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;

b) Raportul administratorului identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;

c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobândite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorului care sa fie eronate semnificativ.





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

**12.** Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

**13.** In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea 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.

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

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

**15.** 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 Standardele Internationale de Audit 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.

**16.** Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, 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 cauzata de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata 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 eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente 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 pâna 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.





- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre altele, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

In numele: **PKF Finconta SRL**  
 Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti  
 Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul FA32

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
 Firmă de Audit: PKF Finconta SRL  
 Registru Public Electronic FA32

Nume partener audit financiar: **Florentina Susnea**

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul AF433

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
 Auditor financiar Susnea Florentina  
 Registru Public Electronic AF433

Bucuresti, Romania

16 Aprilie 2021



