

Raportul auditorului independent

Către acționarii ELECTROMONTAJ S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății **ELECTROMONTAJ S.A** ("Societatea-mamă") și ale filialelor sale (împreună denumite ca "Grupul"), care cuprind bilanțul consolidat la data de 31.12.2022, contul de profit și pierdere consolidat, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și notele explicative la situațiile financiare consolidate, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare consolidate menționate se referă la:
 - Total capitaluri proprii: 515.181.709 lei,
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: 40.229.778 lei, profit
2. În opinia noastră, cu excepția efectului acelor posibile ajustări care ar fi fost necesare dacă am fi putut să ne asigurăm cu privire la aspectele menționate în paragraful 3 de mai jos, situațiile financiare consolidate anexate ale Grupului la 31.12.2022 au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 (cu modificările ulterioare) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare consolidate.

Baza pentru opinia cu rezerve

3. În anul 2021, Societatea-mamă a obținut controlul asupra filialei Iproeb S.A. și drept urmare, a inclus această entitate în perimetrul de consolidare. În determinarea fondului comercial aferent achiziției de la 30.06.2021 nu a fost luată în calcul valoarea justă a activelor și datoriilor identificabile la data achiziției, în schimb a fost utilizată valoarea contabilă a acestora. Noi nu am putut determina eventualele ajustări pe care această modalitate de determinare a fondului comercial le are asupra soldurilor comparative din bilanțul de deschidere prezentat în situațiile financiare de la 31.12.2022, soldurile de deschidere fiind denaturate din cauza efectelor ajustărilor care ar fi fost necesare ca urmare a aspectului mai sus menționat.

În cursul anului 2022, Grupul a procedat la calculul valorii juste a activelor și datoriilor identificabile la data achiziției și a determinat fondul comercial și ajustările de consolidare pe baza acesteia. Astfel, soldurile de la 31.12.2022 nu sunt afectate de impactul ajustărilor menționate mai sus.
4. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și cu Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate” din raportul nostru. Suntem independenți față de societățile din Grup, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit și celelalte cerințe de etică prevăzute în Codul IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

5. Societatea Electrotehnica S.A., parte din perimetrul de consolidare începând cu anul financiar încheiat la 31.12.2022, are o pierdere netă de -3.419.124 RON pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în timp ce totalul capitalurilor proprii prezentat în bilanțul individual al acesteia este de 6.066.223 lei. Capacitatea acestei societăți de a-și continua activitatea depinde de abilitatea sa de a genera venituri suficiente și de sprijinul financiar al societății-mamă a grupului, Electromontaj S.A. Aceste situații financiare consolidate nu includ ajustări care să reiasă dintr-o incertitudine legată de continuitatea activității. Opinia noastră nu este modificată acest sens.

Alte aspecte

6. Situațiile financiare consolidate întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021 în conformitate cu OMFP 1802/2014 au fost auditate de către un alt auditor, al cărui raport de audit din data de 21.04.2022 exprimă o opinie ce conținea următoarele rezerve:

"Raportul de audit aferent situațiilor financiare individuale ale Societății-mamă pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 a inclus o opinie cu rezerve cu privire la existența și recuperabilitatea unei creanțe în relația cu un partener extern. Datorită acestui fapt, noi nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări suplimentare asupra rezultatului curent și reportat, iar soldurile de deschidere sunt denaturate din cauza efectelor eventualelor ajustări care ar fi fost necesare ca urmare a aspectului mai sus menționat."

"În anul 2021, Societatea-mamă a obținut controlul asupra filialei Iproeb S.A. și drept urmare, a inclus această entitate în perimetrul de consolidare. În determinarea fondului comercial aferent acestei achiziții, nu a fost luată în calcul valoarea justă a activelor și datoriilor identificabile la data achiziției, în schimb a fost utilizată valoarea contabilă a acestora. Noi nu am putut determina eventualele ajustări pe care această modalitate de determinare a fondului comercial le are asupra poziției financiare și asupra modificării poziției financiare la 31 decembrie 2021. "

Prima rezervă din raportul de audit aferent anului precedent a afectat soldul de deschidere din situațiile financiare ale anului financiar precedent încheiat la 31.12.2021, astfel că situațiile financiare pregătite pentru anul curent încheiat la 31.12.2022 nu mai sunt afectate de acest aspect.

7. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății-mamă. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății-mamă acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și acționarii Societății-mamă pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare consolidate și raportul asupra conformității sau asupra opiniei formate.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare consolidate

8. Conducerea Societății-mamă este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În procesul de întocmire a situațiilor financiare consolidate, Conducerea este de asemenea responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând în notele explicative la situațiile financiare consolidate, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității, și pentru utilizarea în contabilitate a principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să înceteze activitatea acestuia, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestor operațiuni.

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, 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 Standardele Internaționale de Audit 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 pe baza acestor situații financiare consolidate.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată 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 Grupului.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații efectuate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului continuității activității în contabilitatea Grupului 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 Grupului 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 consolidate 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 ulterioare raportului de audit pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele importante într-o manieră care asigură prezentarea fidelă.

Raport asupra conformității raportului consolidat al administratorilor

Administratorii Societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea, în conformitate cu cerințele articolelor 489-492 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, a unui raport consolidat al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului consolidat al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul consolidat al administratorilor nu face parte din situațiile financiare consolidate ale Grupului.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare consolidate anexate nu acoperă raportul consolidat al administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare consolidate ale Grupului la 31.12.2022, noi am citit raportul consolidat al administratorilor anexat situațiilor financiare consolidate și raportăm că:

- a) în raportul consolidat al administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate anexate.
- b) raportul consolidat al administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile relevante cerute de articolele 489-492 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 1802/2014.
- c) Raportul administratorilor identificat mai sus nu include declarația nefinanciară prevăzută la art. 4921 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 1802/2014; aceasta va fi pregătită la o dată ulterioară depunerii situațiilor financiare individuale ale Societății mamă la 31.12.2022 care să nu depășească 6 luni de la data bilanțului.
- d) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022 cu privire la Grup și la mediul acestuia, cu excepția efectului acelor posibile ajustări care ar fi fost necesare dacă am fi putut să ne asigurăm cu privire la aspectele menționate în paragraful 3 din raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare (care trebuie luate, de asemenea, în considerare în citirea sau interpretarea raportului consolidat al administratorilor), nu am identificat informații incluse în raportul consolidat al administratorilor care să fie eronate semnificativ.

București, 05.05.2023

Ella Chilea

**Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

**Auditor financiar: Ella Cristina Chilea
Registru Public Electronic: 2190**

Auditor înregistrat în Registrul public electronic cu nr. 2190 / 2007

În numele: MAZARS ROMANIA SRL

Societate de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. 699 / 2007

Str. Ing. George Constantinescu nr. 4B, etaj 5
Globalworth Campus, Clădirea B
București, România
Tel: +031 229 2600
www.mazars.ro

**Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

**Auditor financiar: Mazars România S.R.L.
Registru Public Electronic: 699**