

# S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L

Societate de audit si contabilitate

membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 1105/2012

Sediul social: Botosani, str. Aleea Curcubeului nr. 11, sc. B, ap.11. jud. Botosani

Nr. înreg. R.C.:J 07/488/2006, C.U.I. 18997162, CS 500 lei

Tel: 0752 113396, 0727 225439

E-mail: [office@mcoaudit.ro](mailto:office@mcoaudit.ro) [www.mcoaudit.ro](http://www.mcoaudit.ro)

## RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Catre acționarii S.C. "GRUPUL INDUSTRIAL ELECTROCONTACT" S.A.

### Raport cu privire la situațiile financiare individuale

#### *Opinie*

- Am auditat situațiile financiare anexate ale societății comerciale **GRUPUL INDUSTRIAL ELECTROCONTACT S.A.**, (denumită în continuare "Societate"), cu sediul social în Botoșani, str. Calea Națională nr. 6, identificată prin cod unic de identificare 607321, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2024, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
- Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: ..... 14.514.244 lei
  - Pierdere neta al exercitiului: ..... -581.329 lei
- În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale **S.C GRUPUL INDUSTRIAL ELECTROCONTACT S.A.** oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

#### *Baza pentru opinie*

- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în 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 Regulamentul și 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.

## *Evidențierea unor aspecte*

5. Atragem atenția asupra Notei 11 –**Stocuri** care prezintă date nemodificate față de anul anterior în sumă totală de 1.656.975 lei, în condițiile în care societatea nu a mai desfășurat activitatea de producție și comerț din anul 2018, iar așa cum se prezintă la Nota 1 – **Prezentarea entității raportoare** Societatea desfășoară în momentul de față doar ”Activități de închiriere și subînchiriere a bunurilor proprii și închiriate”, societatea neconstituind provizioane pentru aceste stocuri. De asemenea menționăm că la data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024 nu am participat la inventarierea stocurilor Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.
6. Conform Notei 23 – „**Parti afiliate**” – Societatea prezintă la punctul b) Imprumuturi către parti afiliate în suma de 1.198.958 lei din care către Electrocontact Internațional S.R.L. suma de 781.000 lei și către societatea Electro Alfa Trading S.R.L. în suma de 412.683 lei pentru care au fost constituite provizioane în suma de 312.400 lei pentru Electrocontact Internațional S.R.L. și de 165.073 lei pentru Electro Alfa Trading S.R.L societati care se afla în procedura de faliment conform Notei nr. 4 - Active Imobilizate pct. c) *Instrumente financiare*”. De asemenea la Nota 23 - „**Parti afiliate**” punctul c) , societatea are datoriile către Electro Alfa Trading SRL în sumă de 117.208 lei . Din verificările efectuate s-a constatat că SC Electro Alfa Trading SRL a fost radiată și dizolvată prin Sentința nr. 105/15.05.2024 publicată în Buletinul procedurilor de insolvență nr. 10698/06.06.2024, prin urmare societatea nu a dispus scoaterea din gestiune a creanțelor și datoriilor aferente societății Electro Alfa Trading SRL , efectul fiind de pierderi din creanțe în sumă de 247.610 lei și de câștiguri din alte venituri (prin anularea datoriei ) în sumă de 117.208 lei, rezultând o pierdere netă de 130.402.” Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

## **Aspecte cheie de audit**

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. 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.

<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul auditului</i>
<p><b>1. Recunoasterea veniturilor</b></p> <p>Veniturile reprezintă o valoare semnificativă respectiv 739.993 lei.</p> <p>Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 3-”Politici Contabile semnificative” ”Venituri din exploatare”</p> <p>În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.</p> <p>Veniturile obținute de societate sunt</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 „Venituri” și în raport cu politicile contabile ale societății;</li><li>- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;</li><li>- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de livrare;</li></ul>

<p>recunoscute pe urmatoarea baza:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- venituri din chirii – de-a lungul perioadei aferente chiriei, in mod liniar</li> <li>- veniturile din arendarea terenurilor agricole – conform prevederilor contractuale</li> <li>- venituri din valorificarea activelor si spatiilor disponibile, conform deciziei Consiliului de Administratie – pe masura vanzarii</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-testarea pe baza de eşantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2024 prin transmiterea de scrisori de confirmare;</li> <li>- examinarea registrului de vânzari după încheierea exercițiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative emise și inspectarea documentației relevante pentru a evalua daca veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzatoare;</li> </ul>
--	---

### ***Alte informatii-Raportul Administratorilor***

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentare altor informații. Acele informații cuprind raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acesta.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la aceasta.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 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.

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

9. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În baza exclusiv a activităților desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 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 OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

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 2024, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

10. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară 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.
11. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare***

13. 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.
14. 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, 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 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.
  - Concluzionăm cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera indoile 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.
15. 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.
  16. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
  17. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm 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 privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)**

18. 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 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”).

***Responsabilitatea conducerii***

19. 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 RTS

***Responsabilitatea auditorului***

20. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie dacă situațiile financiare incluse în raportul anual, respectă, sub toate aspectele semnificative, cerințele RTS cu privire la ESEF, în baza probelor obținute. Am efectuat misiunea noastră 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.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 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 EFES, datorate fraudei sau erorii. Procedurile noastre au inclus evaluarea gradului de adecvare al formatului situațiilor financiare și evaluarea concordanței între situațiile financiare în format digital și situațiile financiare semnate și auditate, ștampilate de către noi pentru scopuri de identificare.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază opiniei noastre.

### *Opinie*

21. În opinia noastră situațiile financiare ale Societății, incluse în raportul anual pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF..

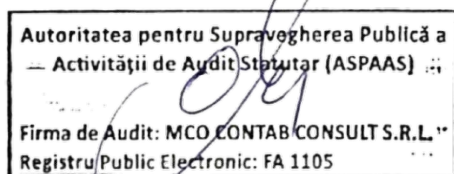
### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

22. Confirmăm că:

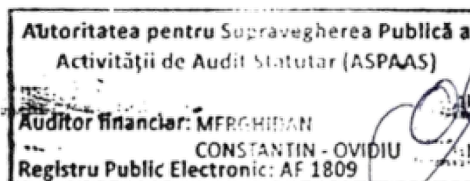
- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este MERGHIDAN CONSTANTIN-OVIDIU

S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L.  
inregistrata in Registrul Public electronic al auditorilor  
financiari si firmelor de audit cu nr. FA1105



MERGHIDAN CONSTANTIN OVIDIU  
inregistrat in Registrul Public electronic al auditorilor  
financiari si firmelor de audit cu nr. AF1809



Botoșani, 04 Aprilie 2025