

CABINET EXPERT CONTABIL TOMOAICA EMIL

CAFR – 1861; CECCAR – 6162 ; COD FISCAL 10916685 - ROMANIA, BUCUREȘTI,
STR. VOILA, NR.10, BL. 21, AP. 16, SEC. 4, TEL.: - 021 332.60.21, - 0744 364.144,
email: emiltomoaica@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR STATUTAR PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE S.C. EUROTTEST S.A. LA DATA DE 31.12.2024

Către:

Adunarea Generală a Acționarilor S.C. EUTROTEST S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

Am auditat situațiile financiare anexate la acest raport, întocmite de conducerea executivă a societății comerciale **EUROTTEST S.A.** care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii și pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative anexate, precum și raportul administratorilor.

1. Situațiile financiare menționate se referă la:

Total capitaluri proprii:	4.410.881 lei;
Capital subscris	624.070 lei;
Cifra de afaceri :	453.862 lei;
Rezultatul net al exercițiului financiar:	-395.821 lei.

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale S. C. EUROTTEST S.A. oferă o imagine fidelă a poziției financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie, care au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 (cu modificările ulterioare).

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al

CABINET EXPERT CONTABIL TOMOAICA EMIL

CAFR – 1861; CECCAR – 6162 ; COD FISCAL 10916685 - ROMANIA, BUCUREȘTI,
STR. VOILA, NR.10, BL. 21, AP. 16, SEC. 4, TEL.: - 021 332.60.21, - 0744 364.144,
email: emiltomoaica@yahoo.com

situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

4. Apreciem că și la nivelul exercițiului financiar 2024, avem motive care să justifice o eventuală incertitudine semnificativă privind continuitatea activității a acestei societăți, având în vedere lipsa capacităților logistice materiale și umane necesare realizării obiectului principal de activitate, situația actuală a personalului angajat, lipsa de perspective în ceea ce privește angajarea unor contracte la specificul de activitate și imposibilitatea financiară a societății de a asigura un program investițional pentru amenajarea și modernizarea actualelor spații, aspecte pe care noi le considerăm că limitează perspectivele actuale de funcționare. De menționat că, în anul 2025, prin modificările intervenite la nivelul acționariatului și respectiv al conducerii executive, s-au creat condiții care să asigure o echilibrare a bugetului de venituri și cheltuieli, respectiv să crească veniturile și să fie un flux financiar pozitiv.

Pierderile acumulate în ultimele exerciții financiare și în special în cursul exercițiului 2024, , puteau fi compensate de veniturile obținute din activitatea de închiriere dar, angajarea unor contracte au fost împiedicate de condițiile de limitare a perioadelor de contractare, impuse la nivelul ministerului tutelar, situație inacceptabilă pentru clienții care și-au manifestat intenția de investiții în amenajarea și modernizarea locațiilor conform necesităților activităților care se vor desfășura în spațiile respective, fără să aibă garanția unei perioade rezonabile necesare recuperării acestor investiții. Apreciez că actualele modificări în structura acționariatului și respectiv a executivului, vor avea un impact pozitiv în ceea ce privește angajarea unor contracte avantajoase în perspectiva anului 2025.

5. În acest sens prezentăm următoarele concluzii rezultate pe parcursul desfășurării misiunii de audit, precum și a informațiilor preluate din situațiile financiare și raportările auditate:

CABINET EXPERT CONTABIL TOMOAICA EMIL

CAFR – 1861; CECCAR – 6162 ; COD FISCAL 10916685 - ROMANIA, BUCUREȘTI,
STR. VOILA, NR.10, BL. 21, AP. 16, SEC. 4, TEL.: - 021 332.60.21, - 0744 364.144,
email: emiltomoaica@yahoo.com

a) La 31 decembrie 2024, comparativ cu anul precedent, se constată o scădere semnificativă a activului patrimonial cu 19,35%, prin diminuarea activelor circulante, mai ales a lichidităților care au scăzut de la 1.261.290 lei la 526.019 lei și a creanțelor, care s-au redus de la 377.091 lei la 185.909 lei (ca urmare în special a soluționării unor solduri corespunzător situației reale constatate la inventarierea patrimoniului).

Valoarea totală a activelor imobilizate este de 5.278.652 lei la valoarea de evidență, respectiv de 1.767.151 lei la valoarea rămasă, rezultând o pondere de 82,11% a acestor active în raport cu totalul activelor (în creștere față de anul precedent).

Inventarierea patrimoniului a evidențiat modificări semnificative la aceste active și este necesar să menționăm următoarele:

- Imobilizările în procent de 90% (calculate la valoarea de evidență), sunt destinate pentru activitățile specifice de cercetări seismice, testări surse pre și post iradiere și altele asemenea destinate cu prioritate industriei nucleare, dar uzura fizică și mai ales uzura morală (aceste dotări fiind realizate înainte de 89), determină o situație de ineficiență economică comparativ cu tehnologia actuală folosită în acest domeniu, fapt ce impune o reorientare în ceea ce privește modul de utilizare și valorificare a acestor active.

În vederea reorientării capacității de a realiza venituri, sunt necesare lucrări de investiții pentru amenajare și modernizare, care implică resurse financiare ce depășesc posibilitățile actuale ale societății, fapt ce impune o implicare a acționarilor, care sunt direct interesați în reorientarea activității acestei societăți, respectiv în valorificarea potențialului imobiliar de care dispune societatea.

Analiza structurală a activelor circulante, comparativ cu 31.12.2023, evidențiază modificări semnificative la creanțe și la lichiditățile din conturi, după cum urmează:

- Creanțele au scăzut semnificativ datorită evoluției creanțelor comerciale de la 205.241 lei la 95.554 lei (cu precizarea că este o creștere conjuncturală în relația cu clientul principal, iar la analiza acestora, nu s-au identificat elemente semnificative de risc patrimonial), respectiv soldul la „alte creanțe” s-a diminuat de la 171.850 lei la 90.355 lei, unde s-au identificat situații fără impact financiar semnificativ, dar la care soluționarea se va face în cursul anului 2025, conform concluziilor din procesul verbal de inventariere.

Referitor la soldurile care au rămas în evidență privind TVA și pentru care pentru soluționare implică o verificare profesională a operațiunilor cu tva din

CABINET EXPERT CONTABIL TOMOAICA EMIL

CAFR – 1861; CECCAR – 6162 ; COD FISCAL 10916685 - ROMANIA, BUCUREȘTI,
STR. VOILA, NR.10, BL. 21, AP. 16, SEC. 4, TEL.: - 021 332.60.21, - 0744 364.144,
email: emiltomoaica@yahoo.com

ultimii ani, recomand executivului să dispună o expertizare a fișei fiscale pe ultimii 7 ani, pentru identificarea obligațiilor declarate și a modului de stingere a acestor obligații;

- Lichiditățile existente în ultima zi în sumă de 526.019 lei (în scădere comparativ cu 1.121.290 lei în anul precedent), reprezintă un motiv de îngrijorare pentru executiv în ceea ce privește securitatea și echilibrul fluxului financiar.

În opinia noastră, această evoluție a activelor circulante a influențat negativ activele circulante nete care, în comparație cu anul precedent, au scăzut de la 811.628 lei la 498.481 lei, afectând semnificativ fluxul financiar și reprezintă un factor de risc în raport cu evoluția lichidităților.

b. Datoriile societății care trebuie plătite până la un an, au scăzut de la 827.903 lei la 214.948 lei, în condițiile în care 150.206 lei reprezintă datorii comerciale, în special pe relația cu ICPE SA pentru furnizarea de apă și energie, care se recuperează de la clientul LILI GRI COMP SRL, la care se adaugă 53.453 lei datorii cu bugetul statului scadente în 2025, cu precizarea că la aceste datorii nu s-au identificat factori de risc semnificativi.

c. Cheltuielile înregistrate în avans au crescut nesemnificativ de la 1.150 lei la 1501 lei și nu influențează semnificativ execuția bugetară.

d. Societatea nu are în structura sa un compartiment specializat de control intern, dar acesta funcționează sub conducerea directă a directorului societății, în vederea depistării eventualelor neconformități sau a unor situații de nerespectare a legislației în vigoare dar, principial, este necesară reorganizarea și încadrarea acestuia în conformitate cu cadrul legal în vigoare. Actuala încadrare a departamentului financiar contabil externalizat asigură un control financiar preventiv eficient, care limitează factorii de risc funcțional

e. Comparativ cu anul precedent, se evidențiază o evoluție negativă a situației economico-financiare, caracterizată prin scăderea veniturilor, creșterea cheltuielilor, respectiv creșterea pierderilor.

De menționat implicarea și demersurile conducerii executive pentru o inventariere eficientă a patrimoniului societății, cu efecte pozitive în clarificarea unor active patrimoniale (casarea și scoaterea sin evidență a unor bunuri de natura mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar, soluționarea și diminuarea creanțelor de la 377.091 lei la 185.909 lei și diminuarea datoriilor comerciale de la 622.976 lei la 124.637 lei.

CABINET EXPERT CONTABIL TOMOAICA EMIL

CAFR – 1861; CECCAR – 6162 ; COD FISCAL 10916685 - ROMANIA, BUCUREȘTI,
STR. VOILA, NR.10, BL. 21, AP. 16, SEC. 4, TEL.: - 021 332.60.21, - 0744 364.144,
email: emiltomoaica@yahoo.com

6. În contextul menținerii riscurilor aferente agravării fenomenului intern și extern de criză economică și financiară, atragem atenția asupra unor aspecte de risc patrimonial, care au rezultat din analiza relațiilor ce privesc activitatea de bază, angajamentele de prestații, fiind limitate de dotărilor uzate moral și fizic menționate mai sus, respectiv ponderea acestora în cifra de afaceri a anului 2024 și perspectivele incerte în perspectiva anului 2025.

7. În acest sens, sugerăm executivului, să asigure cu prioritate cadrul necesar organizatoric, mai ales în ceea ce privește identificarea unor relații contractuale pe specificul și potențialul de dotare tehnică, a creșterii gradului de utilizare a potențialului imobiliar, precum și de identificare și angajarea personalului specializat, în contextul de incertitudine a utilizării salariaților din structura de personal.

Potrivit ISA 200 Situațiile financiare cu scop general reprezintă situațiile financiare pregătite în conformitate cu un cadru de raportare financiară desemnat să cuprindă necesarul de informații cerut de un număr larg de utilizatori și sunt prezentate în anexele prezentului raport astfel:

a) Bilanț contabil – cod F10 - la data de 31.12.2024 se evidențiază active totale în valoare de 4.224.950 lei, și capitaluri proprii în sumă de 4.010.002 lei (cu o scădere semnificativă de 9,08% comparativ cu anul precedent pe fondul pierderilor din 2024);

b) Contul de profit și pierdere – cod F20, caracterizat prin cifra de afaceri în valoare de 453.862 lei (în scădere cu 8,81%) și o pierdere în suma de 395.821 lei (în creștere cu 46,01% față de anul precedent);

c) Date informative - cod F30, caracterizat prin total al creanțelor comerciale în suma de 106.488 lei, număr mediu de salariați de 6 (cu precizarea că la sfârșitul anului erau șase din care 3 în CA și 3 salariați, cu perspectivă incertă de creștere, 2 specialiști având deja calitatea de pensionari și un total al datoriilor comerciale în suma de 150.206 lei;

d) Situația activelor imobilizate - cod F40, caracterizat prin sold final active imobilizate în valoare de 5.278.652 lei la valoarea de evidență, cu valoare amortizată la sfârșitul anului în suma de 1.767.131 lei.

e) Note explicative anexe la situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2024 și situația fluxului financiar, evidențiază detaliat pe de o parte cadrul organizatoric al administrării societății și pe de altă parte, confirmă datele evidențiate în formularele de bilanț și în raportul administratorilor. De menționat modificările semnificative evidențiate în NOTA nr. 7 Acțiuni și obligații (în care

CABINET EXPERT CONTABIL TOMOAICA EMIL

CAFR – 1861; CECCAR – 6162 ; COD FISCAL 10916685 - ROMANIA, BUCUREȘTI,
STR. VOILA, NR.10, BL. 21, AP. 16, SEC. 4, TEL.: - 021 332.60.21, - 0744 364.144,
email: emiltomoaica@yahoo.com

se precizează că, în conformitate cu H.G. nr. 640 din 13.06.2024, acțiunile deținute de Ministerul Energiei – 174.740 în sumă de 436.850 lei, au fost transferate la Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului) și respectiv NOTA nr.10 Alte informații, evenimente ulterioare (care precizează modificările intervenite în structura executivului ca urmare a efectelor transferului de acțiuni).

Alte informații – raportul administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici alte declarații nefinanciare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare 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.

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

- Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar 2024 sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare auditate;

- Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, conform cu reglementările contabile aplicabile în vigoare și prezintă explicit cadrul general al activității comerciale.

-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, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect. Recomandăm administratorilor să analizeze cauzele care au condus la pierderea înregistrată în exercițiul financiar 2022, 2023, respectiv 2024 și posibilitățile reale de realizare a veniturilor propuse în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025, cu scopul de a asigura un echilibru între venituri și cheltuieli, respectiv de a prevenii eventuale pierderi și în exercițiul financiar 2025.

CABINET EXPERT CONTABIL TOMOAICA EMIL

CAFR – 1861; CECCAR – 6162 ; COD FISCAL 10916685 - ROMANIA, BUCUREȘTI,
STR. VOILA, NR.10, BL. 21, AP. 16, SEC. 4, TEL.: - 021 332.60.21, - 0744 364.144,
email: emiltomoaica@yahoo.com

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr 1802/2014 pentru „aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene” cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

10. In întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitații Societății de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității si pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează sa lichideze Societatea sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, in 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 rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat in conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările 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 situații financiare.

13. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

CABINET EXPERT CONTABIL TOMOAICA EMIL

CAFR – 1861; CECCAR – 6162 ; COD FISCAL 10916685 - ROMANIA, BUCUREȘTI,
STR. VOILA, NR.10, BL. 21, AP. 16, SEC. 4, TEL.: - 021 332.60.21, - 0744 364.144,
email: emiltomoaica@yahoo.com

Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza 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 si evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinăm, pe baza probelor de audit obținute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atenția in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea sa nu își mai desfășoare activitatea in baza principiului continuității activității.

- Evaluam prezentarea, structura si conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, si măsura in care situațiile financiare reflecta tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o maniera care sa rezulte într-o prezentare fidela;

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Responsabil de misiune

TOMOAICA EMIL - Nr. Registrul public electronic AF1861

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Emil Tomoaica
Registrul Public Electronic: AF1861

București 17 mai 2025