

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE ALE S.C. EUROTTEST S.A.
LA DATA DE 31.12.2021

Către:

Adunarea Generală a Asociaților EUROTTEST S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

Am auditat situațiile financiare anexate la acest raport, întocmite de conducerea executivă a societății **EUROTTEST S.A.**, care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, raportul administratorilor, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative aferente.

1. Situațiile financiare menționate se referă la:

Total capitaluri :	4.990.463 lei;
Cifra de afaceri :	637.903 lei;
Rezultatul net al exercițiului financiar:	63.565 lei.

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății EUROTTEST S.A., oferă o imagine fidelă a poziției financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, 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

2. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al 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 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 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 si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

3. *Apreciem că, la nivelul anului 2021 și în perspectiva imediată, nu avem motive care să justifice o eventuală incertitudine semnificativă privind continuitatea activității a acestei societăți, dar incertitudinea asigurării personalului specializat și mai ales uzura morală și fizică a tehnicii speciale de teste și încercări, reprezintă factori reali de risc în ceea ce privește continuitatea activităților specifice. În acest sens prezentăm următoarele concluzii rezultate pe parcursul desfășurării misiunii de audit, precum și a informațiilor preluate din situațiile financiare și raportările auditate:*

a. La 31 decembrie 2021, comparativ cu anul precedent, se constată o continuitate privind creșterea activului patrimonial, care s-a mărit 1,39%, în condițiile în care investițiile au fost ne semnificative pentru dotările necesare dezvoltării potențialului logistic necesar pentru activitatea de bază, fapt ce a determinat o diminuare prin amortizare la valoarea activelor imobilizate (de la 3.890.344 lei la 3.775.047 lei, rezultând o pondere de 72,67% a acestor active în raport cu totalul activelor (în scădere față de 75,93% față de anul precedent).

Analiza structurala a activelor circulante, care s-au majorat de la 1.233.734 lei la 1.417.008 lei, evidențiază modificări semnificative la lichidități, care s-au majorat de la 1.034.215 lei la 1.115.895 lei.

Creanțele au crescut semnificativ de la 199.519 lei la 301.113 lei, cu precizarea că 69.184 lei reprezintă creanțe comerciale, la care nu s-au identificat factori de risc semnificativi în ceea ce privește recuperarea acestora. În structura creanțelor, se evidențiază suma de 174.884,44 lei în contul „debitori diverși”, preluată din anii precedenți, pe fondul unei situații litigioase constatată în urma unui control al Curții de Conturi, la care conducerea executivă acționează în limita legislației în vigoare pentru recuperarea acestora.

O evoluție relevantă se constată la lichiditățile existente în ultima zi în sumă de 1.615.655 lei, care conjunctural au o pondere de 7,48% din totalul activelor, respectiv o creștere semnificativă față de anul precedent (371.522 lei).

b. Datoriile societății au crescut ne semnificativ de la 197.180 lei la 204.628 lei comparativ cu anul precedent, o evidențiindu-se o diminuare a datoriilor comerciale (care au scăzut de la 19.135 lei la 8.322 lei), semnificativă, care confirmă evoluția pozitivă a fluxului financiar.

c. Societatea nu are în structura sa un compartiment specializat de control intern, dar în contextul numărului redus de angajați, precum și al externalizării asigurării evidenței contabile, activitatea de control efectiv, funcționează sub conducerea directă a Consiliului de Administrație a societății, prin delegarea și urmărirea responsabilităților de gestiune, în vederea depistării eventualelor neconformități sau a unor situații de nerespectare a legislației în vigoare. Apreciez că, pentru deplina intrare în legalitate, conducerea executivă trebuie să aibă cu

prioritate în vedere reorganizarea activității de control intern. Actuala încadrare a departamentului financiar contabil asigură doar un control financiar ulterior efectuării cheltuielilor, funcția de prevenire fiind limitată doar la decidentul efectuării cheltuielii respective.

d. Comparativ cu anul precedent, se evidențiază îmbunătățirea în continuare a situației economico-financiare prin creșterea constantă a veniturilor și prin menținerea cheltuielilor la nivelul veniturilor realizate. Se evidențiază de asemenea reducerea factorilor de risc la creanțele comerciale și evoluția pozitivă a activelor circulante.

Evoluția constant pozitivă a indicatorilor de securitate financiară și respectiv a profitabilității și menținerea echilibrării fluxului financiar impus de evoluția afacerii, a determinat și o limitare a factorului de risc, mai ales în condițiile în care există interdependență specifică cu entități afectate de fenomenul pandemiei.

4. În contextul menținerii riscurilor aferente fenomenului de pandemie și al agravării fenomenului intern și extern de criză economic, conducerea executivă trebuie să găsească soluții operative și eficiente pentru:

- Refacerea potențialului logistic uman, care să aibă competența executării misiunilor de testare și cercetare specifice obiectului de activitate;
- Identificarea soluțiilor de valorificare a capacităților existente de testare și cercetare, care în prezent nu sunt folosite, fiind uzate mai ales moral. Ne referim aici și la spațiile care se află în patrimoniul societății și care în prezent nu sunt utilizate, fiind expuse în special degradării fizice.

5. Privind activitatea economico-financiară, atragem atenția asupra unor aspecte de risc patrimonial, care au rezultat din analiza relațiilor ce privesc activitatea de bază, respectiv ponderea acestor relații în cifra de afaceri a anului 2021 și perspectivele de creștere semnificativa pentru 2022. În acest sens, sugerăm executivului, să asigure cadrul necesar organizatoric, mai ales în ceea ce privește asigurarea logistică a acestor angajamente.

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 10 - la data de 31.12.2021 se evidențiază active totale în valoare de 5.195.091 lei, cu o creștere nesemnificativă de 1,39% comparativ cu anul precedent;

b) Contul de profit și pierdere – cod 20, caracterizat prin cifra de afaceri în valoare de 637.903 lei (în creștere cu 2,18%) și un profit net în suma de 63.565 lei;

c) Date informative - cod 03, caracterizat prin total al creanțelor comerciale în suma de 69.184 lei, număr mediu de salariați de 3 (cu unul mai puțini ca în anul precedent, dar cu perspectivă certă de creștere și un total al datoriilor comerciale în suma de 31.743 lei;

d) Situația activelor imobilizate - cod 40, caracterizat prin sold final active imobilizate în valoare de 5.930.565 lei (în creștere cu 526 lei), cu valoare amortizată la sfârșitul anului în suma de 2.155.518 lei.

e) Note explicative anexe la situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2021, numerotate de la 1 la 10, evidențiază detaliat pe de o parte cadrul legal al administrării societății și pe de altă parte, confirmă datele evidențiate în formularele de bilanț și în raportul administratorilor. Constatăm ca un factor semnificativ pozitiv, rezultat din aceste note explicative, evoluția productivității muncii, ca raport între cifra de afaceri netă și numărul de angajați, care a crescut comparativ cu anul precedent cu 36,25%, dar apreciem că această evoluție are totuși un caracter conjunctural, fiind influențat de fluctuația personalului .

Alte informații – raportul administratorilor

6. 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 2021, 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 pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

-Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, conform cu *reglementările contabile aplicabile în vigoare*;

-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 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

7. 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.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. 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.

11. 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, cauzate 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.

- 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.

12. 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.

AUDITOR FINANCIAR

TOMOAICA EMIL - Înregistrat la Registrul public electronic AF1861 și la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar

București 12 mai 2022
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Emil Tomoaita
Registrul Public Electronic: AF1861