

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 SITUATIILE FINANCIARE ALE S.C. EUROTTEST S.A. LA DATA DE 31.12.2022

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 2022, 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:	4.687.662 lei;
Cifra de afaceri :	470.959 lei;
Rezultatul net al exercițiului financiar:	-302.800 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 2022, 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 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 că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

4. Apreciam că la nivelul exercițiului financiar 2022, nu avem motive care să justifice o eventuală incertitudine semnificativă privind continuitatea activității a acestei societăți, dar situația actuală a personalului angajat și lipsa de perspectiv în ceea ce privește angajarea unor contracte la specificul de activitate, precum și imposibilitatea financiară de a asigura un program investițional pentru amenajarea și modernizarea actualelor spații, limitează perspectivele actuale de funcționare.

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:

a. La 31 decembrie 2022, comparativ cu anul precedent, se constată o creștere semnificativă a activului patrimonial cu 7,37%, prin creșterea activelor circulante, mai ales a creanțelor care s-au majorat de la 301.113 lei la 856.032 lei.

Valoarea totală a activelor imobilizate este de 5.916.318 lei la valoarea de evidență, respectiv de 3.686.985 lei la valoarea rămasă, rezultând o pondere de 66,09% a acestor active în raport cu totalul activelor (în scădere față de anul precedent).

Inventarierea patrimoniului nu a evidențiat modificări semnificative la aceste active, dar este necesar să menționăm următoarele:

- Imobilizările în procent de 98,61%, 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, la care se adaugă specificul de concurență neloială la angajarea contractelor de prestări servicii pentru CNE Cernavodă (pentru care s-a s-au



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

constituit de fapt aceste dotări înainte de 89), determină o situație de ineficiență economică, ce impune o reorientare în ceea ce privește modul de 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 31.12.2021, evidențiază modificări semnificative la creanțe și la lichiditățile din conturi, după cum urmează:

a) Creanțele au crescut semnificativ datorită evoluției creanțelor comerciale de la 69.184 lei la 151.653 lei (cu precizarea că este o creștere conjuncturală în relația cu clientul principal, iar la analiza acestora, nu s-au identificat elemente de risc patrimonial), dar cel mai mult au influențat creanțele din debitori diverși, care s-au majorat de la 174.884 lei la 547.922 lei, având în structură suma de 355.574 lei în sarcina clientului menționat mai sus, fiind de fapt o restanță a sistemului de facturare existent în relația comercială, la care nu s-a identificat un factor de risc (suma fiind recuperată integral în prima lună a anului 2023).

La cele prezentate mai sus se mai adaugă și creanțe preluate din anul anterior, din care evidențiem 157.515 lei constituit în urma unui control al Curții de Conturi care se va soluționa prin instanță și care nu constituie un factor de risc deoarece s-a înregistrat prin contul „decontări din op. în curs de clarificare”, care indiferent de modul în care se soluționează nu va influența bugetul de venituri și cheltuieli al anului respectiv, la care se adaugă și o creanță în sumă de 44.138 lei reprezentând TVA de recuperat, care implică o verificare profesională soluționa, fapt pentru care 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 1.032.173 lei (în scădere comparativ cu 1.115.985 lei în anul precedent), care conjunctural au o pondere de 18,51% din totalul activelor, respectiv o scădere nerelevantă față de anul precedent.



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

În opinia noastră, această evoluție (în care care evidențiază creșteri de creanțe cu caracter comercial dar și menținerea unor creanțe din anii precedenți cu un caracter incert de recuperare, a influențat negativ activele circulante nete care, în comparație cu anul precedent, au scăzut de la 1.215.416 lei la 1.000.677 lei, fără să afecteze semnificativ fluxul financiar.

b. Datoriile societății care trebuie plătite până la un an, au crescut de la 204.628 lei la 890.564 lei, în condițiile în care 644.899 lei (din care 639.651 lei sunt pe relația cu ICPE SA pentru furnizarea de apă și energie, care se recuperează de la clientul LILI GRI COMP SRL) reprezintă datoriile comerciale, 23.420 lei sunt clienți creditori (preluați din anii precedenți) și 222.245 lei reprezintă alte datorii (din care o mare parte reprezintă obligații fiscale cu scadență în lunile următoare), la care se adaugă un sold creditor de 142.155 lei în contul „decontări din operațiuni în curs de clarificare” cu precizarea că la aceste datorii nu s-au identificat factori de risc semnificativi.

c. Cheltuielile înregistrate în avans au scăzut ne semnificativ de la 3.036 lei la 2.797 lei.

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 asigură un control financiar preventiv eficient, care limitează factorii de risc funcțional

e. **Comparativ cu anul precedent, se evidențiază o involuție a situației economico-financiare, prin diminuarea a activelor circulante nete si in special prin trendul negativ al cifrei de afaceri (mai ales la veniturile rezultate din efectuarea de lucrări si prestări servicii (în sumă de 6.714 lei), care au o pondere ne semnificativă față de veniturile din redevențe și chirii în sumă de 473.245 lei, cu efect direct asupra fluxului financiar și implicit a profitabilității societății.**

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 corespunzătoare dotărilor menționate mai sus, respectiv ponderea acestora în cifra de afaceri a anului 2022 și perspectivele incerte pentru 2023. În acest



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

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, precum și de identificare și angajare de personal specializat.

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 31.12.2022 se evidențiază active totale în valoare de 5.578.429 lei, și capitaluri proprii în sumă de 4.687.662 lei (cu o scădere semnificativă de 6,07% comparativ cu anul precedent;
- b) Contul de profit și pierdere – cod F20, caracterizat prin cifra de afaceri în valoare de 479.959 lei (în scădere cu 24,76%) și o pierdere în suma de 302.800 lei;
- c) Date informative - cod F30, caracterizat prin total al creanțelor comerciale în suma de 151.653 lei, număr mediu de salariați de 7 (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 668.319 lei;
- d) Situația activelor imobilizate - cod F40, caracterizat prin sold final active imobilizate în valoare de 5.916.318 lei, cu valoare amortizată la sfârșitul anului în suma de 2.229.333 lei.
- e) Note explicative anexe la situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2022 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.

Alte informații – raportul administratorilor

7. 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 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt



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

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 2022 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 domeniul echipamentelor de aer condiționat de încălzire și de ventilație.

-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 2022, 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 și posibilitățile reale de realizare a veniturilor propuse în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023, cu scopul de a asigura un echilibru între venituri și cheltuieli, respectiv de a prevenii eventuale pierderi în exercițiul financiar 2023.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

8. 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 reglementărilor 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.

9. 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

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

care conducerea fie intenționează sa lichideze Societatea sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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.

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

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



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

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.

13. 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

București 17 mai 2023

