



CRAIOVA, A.I. CUZA, NR.42, BL. 6A, APT.15, JUDEȚUL
DOLJ, ÎNREGISTRATĂ LA OFICIUL REGISTRULUI COMERȚULUI SUB NR. J16/410/2003, COD
UNIC DE ÎNREGISTRARE RO15313758, TELEFON 0251411446, 0351442446, FAX 0251406697,
AUTORIZATIE CAFR 351/2003

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Adresat: Conducerii si Acționarilor Societatii Electroputere S.A.

Opinie

[1] Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **Electroputere S.A.** (“Societatea”), care cuprind Situația poziției financiare la 31 decembrie 2020, Situația rezultatului global, Situația modificărilor capitalurilor proprii și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative, precum și alte note explicative.

[2] Situațiile financiare menționate se referă la:

- Cifra de afaceri netă 2.700.355 Lei
- Rezultatul al exercițiului financiar 34.454 Lei, profit
- Activ net/Total capitaluri 274.341.365 Lei, negative

[3] În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2020 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 2844/2016”).

Baza pentru opinie

[4] Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din acest raport. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic

al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

[5] Fara a modifica opinia noastra, atragem atentia asupra Notei 3 *Principalele politici contabile – Continuarea activității* - la situațiile financiare atașate, în care precizeaza faptul ca poziția financiară și rezultatele operaționale ale Societății depind de sprijinul financiar și operațional al acționarilor și al entităților afiliate, nefiind influențate exclusiv de către deciziile conducerii Societății. In cursul exercitiului financiar 2020 Societatea nu a desfasurat activitate operationala (de productie), veniturile preponderente fiind realizate din inchirieri, vanzari de active si reversarea unor provizioane/ajustari de valoare constituite anterior. Potrivit informatiilor prezentate in situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2020 Societatea inregistreaza capitaluri proprii negative de -234.741.204 lei si indicatori financiari cheie nefavorabili. Toate acestea reprezinta incertitudini semnificative care ar putea sa puna in mod semnificativ la indoiala capacitatea entitatii de a-si continua activitatea.

Evidențierea unor aspecte

[6] Atragem atenția asupra Notelor 1 și 3 la situațiile financiare atașate, care menționează că activitatea de producție a Societății a fost oprită din luna decembrie 2019. In cursul exercitiului financiar 2020, Societatea a realizat venituri preponderent din inchirieri, vanzari de active patrimoniale si reversarea unor provizioane / ajustari de valoare, avand un numar mediu de 18 angajati. In aceste conditii, informațiile istorice ar putea să nu fie adecvate pentru previziunile în legătură cu rezultatele financiare viitoare.

[7] In Nota [27] Evenimente ulterioare – Impactul virusului COVID-19, se aduc precizari in legatura cu un eveniment important ce a avut loc in anul 2020 si care este in derulare si la aceasta data : <pandemia COVID 19>. Compania a luat deja măsuri specifice pentru a asigura sănătatea și siguranța angajaților săi.. Conducerea societatii a luat in considerare si monitorizeaza permanent riscurile generate de impactul acestui fenomen (riscuri de piata , operationale , de lichiditate, riscuri privind personalul), acordand o importanta sporita analizei expunerii la riscul de continuitate al activitatii si al implicatiilor asupra situatiilor financiare.

[8] În Nota [25] privind litigiile se afirmă că Compania este implicată într-o serie de litigii cu parteneri de afaceri sau cu alte părți terțe, rezultatele finale ale unora dintre acestea fiind necunoscute în prezent. Conducerea a analizat expunerea la potientiale pierderi din litigii in vederea identificarii situatiilor care necesita prezentarea unor datorii contingente sau constituirea de provizioane suplimentare.

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

Alte aspecte

[9] Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Aspecte cheie de audit

[10] Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

Aspecte cheie audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Litigii si dispute	
<p>In urma procedurilor efectuate am constatat faptul ca Societatea este expusa unor pierderi potentiale ca urmare a unor litigii aflate pe rolul instantelor de judecata. Dupa cum este prezentat in Nota 25 la situatiile financiare individuale, societatea este implicata intr-o serie de litigii cu parteneri de afaceri sau alti terti. Recunoasterea unei datorii in situatiile financiare sau prezentarea ca datorie contingenta, presupune , in mod inerent, efectuarea unor judecati profesionale bazate pe o serie de ipoteze si evaluari cu impact semnificativ.</p>	<p>Procedurile de audit au inclus, intre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> -citirea proceselor verbale ale adunarilor actionarilor societatii; - obtinerea si evaluarea scrisorilor primite de la avocati in legatura cu stadiul litigiilor si potentiale expuneri; - evaluarea estimarilor Societatii in legatura cu litigii si dispute, inclusiv a datoriilor, provizioanelor sau datoriilor contingente; - evaluarea masurii in care informatiile din notele explicative cu privire la litigii, prezinta in mod adecvat datoriile potentiale ale Societatii.
Continuitatea activitatii	

<p>Conducerea Societatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intocmirea situatiilor financiare. Activitatea Societatii a fost redusa semnificativ. Astfel, in cursul exercitiului financiar 2020 Societatea nu a desfasurat activitate operationala (de productie), realizand preponderant venituri din chirii si vanzari de active, cu un numar mediu de 18 angajati. La finalul anului Societatea a realizat indicatori financiari cheie nefavorabili .</p>	<p>Raspunsul nostru a vizat intelegerea riscurilor de denaturare semnificativa in legatura cu asertiunile conducerii pe planul continuitatii activitatii in viitorul previzibil (de cel putin douasprezece luni de la data situatiilor financiare). Procedurile de audit au inclus, intre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - citirea Hotararilor adunarilor actionarilor societatii ; -citirea clauzelor contractelor de imprumut, pentru a stabili daca oricare dintre ele au fost incalcate; -citirea scrisorilor avocatilor in legatura cu litigii si revendicari; -efectuarea procedurilor cu privire la evenimentele ulterioare, pentru a le identifica pe acelea care pot afecta semnificativ capacitatea Societatii de a-si continua activitate; -analizarea principalilor indicatori financiari ai activitatii.
Vanzari de active	
<p>In cursul exercitiului financiar 2020 au avut loc tranzactii comerciale reprezentand vanzari de active patrimoniale . Riscurile care pot interveni in cadrul operatiunilor de vanzari de active sunt in principal cele legate de : autorizarea operatiunilor, valoarea justa a tranzactiilor, inregistrarea corecta in contabilitate a veniturilor , descarcarea din gestiune, alocarea corespunzatoare a veniturilor si cheltuielilor la perioadele de care apartin, anularea ajustarilor de valoare aferente.</p>	<p>Procedurile noastre de audit , au inclus intre altele: -analizarea contractelor comerciale ; -analizarea documentelor justificative (inclusiv Hotararile AGA de aprobare) in legatura cu operatiunile de vanzare de active precum si a notelor contabile intocmite de societate cu aceasta ocazie.</p>

Alte informații – Raportul administratorilor

[11] 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 declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

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

[12] În legătură cu auditul situațiilor financiare, 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 ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

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

[a] 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;

[b] Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

[14] 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 2020, ni se cere 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 governanța pentru situațiile financiare

[15] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 2844/2016 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.

[16] În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

[17] Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

[18] 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-urile 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.

[19] Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

[a] 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;

[b] 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;

[c] Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;

[d] Formulăm o concluzie 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 îndoieli 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;

[e] Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

[20] Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

[21] De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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.

[22] Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

[23] Am fost numiți de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor prin hotărârea nr. 94 din data de 31 august 2020 să audităm situațiile financiare ale Electroputere S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de un an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020.

Confirmăm că:

- In 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.

In numele si pentru,

SC AUDIT CONSULTING SRL autorizatie CAFR: 351/2003

Adresa: Craiova, str. AI Cuza nr.42, bloc 6 A, ap.14-15

Înregistrata la ASPAAS sub nr. FA 351/2003

Auditor: PETRESCU SIMONA

Inregistrat la ASPAAS sub nr: AF 2786/2009

Data: 20.04.2021