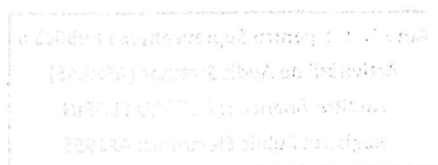




RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI

CĂTRE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL
ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI S.A.

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2019



În atenția: **Consiliului de administrație al Electromecanica Ploiești S.A.**

Subiect: **Raport suplimentar cu privire la rezultatele auditului și alte informații -2019**

Stimați membri ai Consiliului de administrație,

Dorim să vă prezentăm rezultatele auditului desfășurat de noi asupra situațiilor financiare ale Electromecanica Ploiești S.A. (denumită în continuare Societatea) întocmite cu data de referință 31 decembrie 2019. Dorim să vă prezentăm constatările noastre cu privire la:

- Aspecte de audit;
- Evaluarea sistemului de control intern.

În conformitate cu prevederile ISA 701 Comunicarea aspectelor cheie de audit în raportul auditorului independent și cu Regulamentul Uniunii Europene nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public, vom emite un raport de audit asupra situațiilor financiare ale Electromecanica Ploiești S.A. aferente anului 2019. Acest raport de audit identifică aspectele cheie de audit și include o privire de ansamblu asupra constatărilor noastre privind evaluarea sistemului de control intern.

Independența auditorului și alte informații pe care trebuie să vi le comunicăm în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Audit (ISA) sunt incluse în raport.

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea informării Consiliului de administrație și poate fi utilizat doar de către destinatar. Nu este destinat și nu trebuie să fie utilizat de nici o altă terță parte decât cea menționată anterior.

Vă stăm la dispoziție în situația în care aveți solicitări privind informații suplimentare.

Cu stimă,

Florin Rotaru – Auditor

Înregistrat în

Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1955

În numele societății de audit

EXIAS CONSULTANTS SRL

București, Calea Șerban Vodă, nr. 140, D1

Înregistrată în

Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA1190

București, 5 Mai 2020



Autoritate pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: ROTARU FLORIN
Registrul Public Electronic: AF1955

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EXIAS CONSULTANTS SRL
Registrul Public Electronic: FA1190

În conformitate cu prevederile articolului 11 al Regulamentului Uniunii Europene nr. 537/2014 ("Regulamentul") privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și cu prevederile articolului 33 al Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, vă comunicăm următoarele:

— Aspecte legate de independență

În conformitate cu prevederile articolului 6 (2) al Regulamentului nr. 537/2014 și articolului 29 al Legii 162/2017, vă punem la dispoziție Confirmarea Anuală a Independenței noastre.

Confirmăm astfel că EXIAS CONSULTANTS S.R.L., partenerii acesteia și membrii care au făcut parte din echipa de lucru a acestui angajament de audit sunt independenți față de Societate.

Noi confirmăm că EXIAS CONSULTANTS S.R.L. a luat toate măsurile necesare pentru a se asigura că în derularea acestui angajament de audit statutar, independența firmei de audit nu a fost afectată de vreun conflict de interese existent sau potențial, de orice relație directă sau indirectă ce ar putea implica EXIAS CONSULTANTS S.R.L., managerii, auditorii, angajații sau orice alte persoane care au fost implicate și care au fost sub controlul EXIAS CONSULTANTS S.R.L., în relație cu Societatea.

Având la bază propriile proceduri de control al calității, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit legate de păstrarea independenței firmei pe tot parcursul angajamentului de audit, noi nu am identificat niciun fel de amenințări legate de serviciile non-audit, nivelul onorariilor sau de durata misiunii, care ar putea afecta independența noastră în auditarea situațiilor financiare ale ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI S.A. la 31 decembrie 2019, întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Nu am constatat existența niciunei relații sau a altor aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și nu a fost cazul să luăm măsuri de siguranță în ceea ce privește respectarea independenței față de client.

Aceste prevederi sunt descrise în mod clar atât în articolele 4, 5, și 17 ale Regulamentului Uniunii Europene nr. 537/2014 și în cadrul articolelor 22 și 22b ale Directivei Europene 56/2014, cât și în articolul 71 al Legii nr. 162/2017.

— Partenerul - cheie

Auditul statutar al situațiilor financiare ale ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI S.A. la 31 decembrie 2019, întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 a fost realizat de către EXIAS CONSULTANTS S.R.L., iar partenerul - cheie responsabil pentru semnarea raportului de audit a fost domnul Florin Rotaru, membru al Camerei Auditorilor Financiar din România, înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiar și firmelor de audit cu nr. 1955.

— Independența altor experți implicați

Având în vedere complexitatea angajamentului am apelat la serviciile unor experți externi (evaluator, expert contabil), care nu sunt angajați ai firmei de audit. Confirmăm faptul că firma de audit a solicitat și a primit o confirmare din partea experților externi cu privire la independența față de ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI S.A..

- Natura, frecvența și amploarea comunicării între EXIAS CONSULTANTS S.R.L. și managementul și membrii Consiliului de administrație

Numirea societății noastre ca auditor de către Adunarea generală a acționarilor a Societății s-a realizat în cadrul Adunării generale ordinare a acționarilor din data de 26 februarie 2019.

Am semnat contractul de servicii de audit statutar în data de 5 martie 2019.

În data de 7 februarie 2020 am avut întâlnirea inițială de planificare cu managementul Societății, dată la care am transmis cererea preliminară de documente necesare și am discutat calendarul auditării cât și alte probleme relevante muncii de audit.

În data de 4 martie 2020 am avut o întâlnire cu managementul Societății, în cadrul căreia au fost discutate și prezentate următoarele:

- Abordarea și planificarea auditului pentru situațiile financiare ale Societății la 31 decembrie 2019;
- Aspecte legate de independența auditorului financiar;
- Mediul de control intern al Electromecanica Ploiești S.A.. Evaluarea preliminară a auditorului cu privire la eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului Societății și, în ceea ce privește raportarea financiară a Societății.

În data de 24 aprilie 2020, în cadrul discuțiilor finale pentru situațiile financiare ale Societății, au fost discutate cu managementul Electromecanica Ploiești S.A. rezultatele finale ale auditului, inclusiv aspectele cheie de audit, pragul de semnificație, riscurile identificate, în urma acestei discuții urmând a se întocmi Raportul de Audit pentru situațiile financiare ale Societății aferente exercițiului financiar 2019.

- Scopul și calendarul misiunii de audit

ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI S.A. este o entitate de interes public iar auditul statutar se va desfășura așa cum prevede Regulamentul Uniunii Europene nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

Situațiile financiare individuale ale ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI S.A. sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare prevăzut de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Termenul stabilit împreună cu Departamentul Financiar și Departamentul Contabilitate pentru furnizarea tuturor informațiilor a fost 20 aprilie 2020.

- Planul de audit pentru situațiile financiare

Abordarea de audit

Strategia noastră de audit pentru situațiile financiare ale ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI S.A. a inclus un mix de teste de control și teste de detaliu. Având în vedere că nu există variații substanțiale față de anul trecut s-au folosit și proceduri analitice.

Noi am aplicat o abordare bazată pe evaluarea riscurilor, așa cum am procedat și în exercițiul precedent.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului.

De asemenea:

- ✓ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră.
- ✓ Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- ✓ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- ✓ Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societății a principiului 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. Concluziile noastre se bazează pe probe de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- ✓ 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.

Pragul de semnificație, eroarea tolerabilă și pragul de raportare al erorilor

Auditul nostru este proiectat să identifice erorile semnificative din raportările financiare. În baza raportului nostru de audit, comunicăm că situațiile financiare prezintă o imagine fidelă și justă, ceea ce înseamnă că există o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

Pragul de semnificație – aceasta valoare reflectă evaluarea noastră preliminară cu privire la aspectele pe care noi le considerăm semnificative pentru utilizatorii situațiilor financiare și estimarea noastră preliminară cu privire la suma pe care o considerăm semnificativă pentru a ne forma opinia cu privire la faptul ca situațiile financiare luate ca întreg nu conțin denaturări semnificative. Folosim pragul de semnificație pentru a dezvolta aria globală a procedurilor noastre de audit.

În urma analizei trendului indicatorilor financiari reprezentativi pentru Societate, a fost selectat ca baza de calcul pentru pragul de semnificație valoarea activelor, fiind indicatorul cel mai constant în activitatea ei și fiind relevant pentru Societate.

Prin urmare, am determinat pragul de semnificație pentru auditul statutar al acestui an ca fiind 2% din valoarea activelor. Așadar, valoarea pragului de semnificație pentru etapa de planificare a fost de 1.117.000 lei. Valoarea aferentă a 2% din acest indicator raportat la situațiile financiare ale anului 2019 este de 1.304.000 lei, valoare care a fost folosită ca prag de semnificație în etapa de exprimare a opiniei.

Eroarea tolerabilă. Eroarea tolerabilă aplică pragul de semnificație la nivelul elementelor individuale din situațiile financiare. Folosim eroarea tolerabilă pentru planificarea procedurilor noastre și a fost stabilită la 5% din pragul de semnificație pentru a forma o marja de siguranță. Eroarea tolerabilă a fost introdusă pentru a reduce până la cel mai scăzut nivel acceptabil posibil probabilitatea ca denaturările totale neajustate și nedetectate să depășească pragul de semnificație.

Pragul de semnificație funcțional a fost stabilit individual pentru fiecare element individual al situațiilor financiare în funcție de mărimea acestora.

În cadrul misiunii de audit am făcut verificări directe specifice fiecărei categorii de active și datorii bilanțiere, capitaluri precum și asupra operațiunilor consemnate în cursul anului în contul de profit și pierdere aplicând pragul funcțional determinat. După o revizuire analitică și o analiză a componenței detaliate a fiecărei poziții bilanțiere, am efectuat verificări directe din care amintim principalele operațiuni efectuate:

- ✓ imobilizări necorporale: testarea deținerii și a deprecierei acestora;
- ✓ imobilizări corporale: testarea intrărilor și ieșirilor de imobilizări corporale, testarea calculului amortizării, analizarea informațiilor relevante pentru constituirea de eventuale ajustări de depreciere;
- ✓ stocuri: testarea intrărilor și ieșirilor de stocuri, analiza documentelor privind inventarierea acestora;
- ✓ creanțe: punctaje între soldurile creanțelor din balanța de verificare și confirmările directe primite de la clienți, testare directă eșantion facturi emise în 2019 primele luni din 2020, testare directă facturi de întocmit, testare încasări clienți;
- ✓ disponibilități: punctaje între soldurile disponibilităților din balanța de verificare și confirmările directe primite de la băncile partenere sau extrasele de cont, verificare reevaluare disponibilități în valută, verificare încasări și plăți semnificative pe bază de documente justificative;
- ✓ datorii comerciale: punctaje între soldurile datoriilor din balanța de verificare și confirmările directe primite de la furnizori, testare directă eșantion facturi emise de furnizori în 2019 și primele luni din 2020, testarea plății facturilor primite de la furnizori;
- ✓ datorii salariați și buget consolidat: testare directă declarații și state salarii, reefectuare calcule impozite și taxe și comparație cu valorile înregistrate de Societate, punctaje cu Jurnalele de vânzări și cumpărări, verificări ale plății datoriilor;
- ✓ alte datorii: testare directă documente prin eșantion;
- ✓ venituri: am analizat situațiile privind contractele încheiate cu clienții, comenzile, situații producție realizată și producție neterminată, facturile emise către clienți, verificare încasări de la clienți;
- ✓ cheltuieli: am analizat situațiile privind contractele încheiate cu furnizorii, facturi primite de la furnizori, dovezile primirii bunurilor și prestării serviciilor, verificări plăți către furnizori;
- ✓ modificări capitaluri proprii: testare directă documente justificative aferente mișcărilor din cursul anului.

— Revizuirea analitică

În cadrul misiunii de audit s-a realizat revizuirea analitică atât în faza de planificare cât și în faza de finalizare a auditului, fără a reieși variații semnificative.

Eșantioanele au fost determinate atât prin proceduri statistice cât și complementar, prin utilizarea raționamentului profesional.



- Evenimente sau condiții identificate pe parcursul procesului de audit, care pot pune sub semnul întrebării principiul continuității activității

Situațiile financiare anuale au fost întocmite plecând de la premisa managementului că Societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil.

Având în vedere rezultatele financiare și cashflow-ul realizate de Societate în ultimii ani, previziunile Societății legate de intrările viitoare de numerar, planul de reorganizare al Societății pentru perioada 2019 – 2024, indicatorii financiari realizați, precum și faptul că Societatea face parte din industria națională de apărare, nu se preconizează ca în viitorul apropiat Statul Român sau C.N. Romarm S.A. să întrerupă activitatea Societății.

Managementul a analizat impactul asupra continuității activității al apariției pandemiei COVID -19, declarată de Organizația Mondială a Sănătății în data de 11 martie 2020, precum și starea de urgență instituită pe teritoriul României începând cu data de 16 martie 2020 prin Decretul nr. 195/2020. Din analizele efectuate asupra clienților și furnizorilor de materiale, cât și asupra stocurilor de materii prime și materiale necesare producției a rezultat faptul că Societatea își poate continua activitatea de producție și prestări servicii fără influențe majore.

În acest context, noi am analizat expunerea la riscul de nerespectare a principiului continuității activității și am constatat că principiul continuității activității Societății nu este încălcat.

Până la data acestui raport, pe baza informațiilor disponibile, a documentelor relevante, riscurilor evaluate și procedurilor aplicate, nu au fost identificate evenimente sau condiții care să pună sub semnul întrebării principiul continuității activității.

Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.

- Metode de evaluare

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului istoric, cu excepția terenurilor și construcțiilor, care sunt evaluate la valoarea justă (reevaluată).

În cursul exercițiului financiar 2019 nu au existat modificări ale metodelor de evaluare.

- Diferențe de audit

În cursul desfășurării auditului, nu am identificat diferențe semnificative care nu au fost ajustate de managementul Societății.

- Evaluarea sistemului de control intern

La planificarea și efectuarea auditului nostru aferent anului 2019 asupra situațiilor financiare ale Societății noi am ținut cont de controalele interne care sunt integrate în sistemul contabil al Societății. Auditul nostru a inclus o analiză a controlului intern asupra raportării financiare ca bază pentru stabilirea unor proceduri de audit adecvate în circumstanțele date.

Noi nu am revizuit eficiența structurii de control intern, cu excepția părților considerate de noi relevante pentru auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare ale Societății. Ca urmare a acestor proceduri, nu am identificat deficiențe semnificative cu privire la raportările financiare ale Societății.

Control financiar preventiv

Activitatea de control financiar preventiv de la nivelul Societății este organizată potrivit cadrului legal în vigoare.

Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii.

Viza de control financiar preventiv se exercită prin semnătura persoanelor desemnate și prin aplicarea ștampilei iar persoanele care exercită controlul financiar preventiv sunt altele decât cele care aprobă și efectuează operațiunea supusă vizei.

Ca urmare a verificărilor specifice de audit extern efectuate, am constatat că în anul 2019 nu au fost acordate refuzuri de viză de control financiar preventiv asupra niciunuia/niciuneia din documentele și operațiunile care au făcut obiectul acordării vizei de control financiar preventiv propriu.

Control financiar de gestiune

Activitatea de control de gestiune de la nivelul Societății este organizată potrivit cadrului legal în vigoare.

Ca urmare a verificărilor specifice de audit extern efectuate, am constatat că activitatea este bine definită prin instrucțiunile și sarcinile profesionale elaborate de conducătorul Compartimentului Control Financiar de Gestiune și aprobate de managementul Societății.

Audit intern

În exercițiul financiar 2019 la nivelul Societății a fost organizată activitatea de audit intern, așa cum prevede art. 65 alin. (7) din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, care specifică că entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar (respectiv entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.

Totodată, pentru entitățile de interes public se prevede obligația organizării unui comitet de audit, conform legii. Societatea nu avea constituit Comitet de audit până la data efectuării verificărilor noastre.

Potrivit art. 44 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, constituie contravenție nerespectarea cerințelor privind organizarea activității de audit intern și a comitetului de audit, și se sancționează cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei.

Pe tot parcursul exercițiului financiar 2019 activitatea de audit intern a fost asigurată de o singură persoană cu funcție de execuție, nerespectându-se astfel prevederile art. 2 litera f din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată care prevăd că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim două posturi cu normă întreagă și, conform H.G. nr. 1086/2013 o echipă de audit public intern trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Menționăm că în anul 2019 Compartimentul Audit Public Intern avea prevăzut un număr de două posturi de execuție și niciunul de conducere.

Ca urmare a verificărilor specifice de audit extern efectuate, am constatat că activitatea de audit intern a fost executată corespunzător de Compartimentul Audit Public Intern prin:

- elaborarea Planului anual de audit intern pe anul 2019;
- elaborarea Referatului de modificare a Planului anual de audit intern pe anul 2019;
- efectuarea a trei misiuni de audit intern de asigurare, conform planului anual de audit intern modificat. În cadrul misiunilor de audit intern desfășurate în exercițiul financiar 2019 auditorul intern a constatat deficiențe și a emis recomandări;
- elaborarea de Rapoarte de audit intern după fiecare misiune de audit intern;
- elaborarea de Rapoarte de monitorizare a implementării recomandărilor la nivelul structurilor auditate în anii precedenți, verificându-se astfel implementarea a 22 recomandări anterioare;
- elaborarea Raportului pe anul 2019 privind activitatea de audit public intern, care a fost înaintat către C.N. Romarm S.A., Ministerul Finanțelor Publice – Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern și către Curtea de Conturi a României.

Control intern managerial

Activitatea de control intern managerial este organizată potrivit cadrului legal în vigoare, respectiv Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

Un aspect esențial al guvernantei corporative constă în capacitatea de a detecta și controla riscurile dintr-o perspectivă vastă și integrată. Această perspectivă este de folos managementului în prevenirea apariției unor probleme și erori, și pentru optimizarea operațiunilor desfășurate în vederea atingerii obiectivelor.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia trebuie să aibă la bază evaluarea riscurilor identificate în Registrul riscurilor. Procesele de identificare și monitorizare a riscurilor au fost realizate.

Pentru anul 2019 Registrul riscurilor a fost analizat și conține un număr de 24 de riscuri considerate semnificative.

Societatea a elaborat 247 proceduri documentate pentru cele 14 de activități procedurale inventariate conform prevederilor Ordinului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Am constatat că au fost întocmite situațiile anuale privind stadiul implementării și dezvoltării sistemelor de control intern managerial și acestea au fost transmise către CN Romarm S.A.

Conform rezultatelor autoevaluării de către Societate la data de 31 decembrie 2019, gradul de conformitate a sistemului de control intern managerial cu standardele de control intern managerial este următorul:

- standarde implementate: 16;
- standarde parțial implementate: 0;
- standarde neimplementate: 0.

În concluzie, considerăm că la nivelul Societății sistemul de control intern managerial este conform cu standardele prevăzute în Codul controlului intern managerial al entităților publice aprobat prin Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018.

— Evenimente ulterioare

În baza procedurilor de audit specifice pe care le-am desfășurat în ceea ce privește evenimentele ulterioare, nu am identificat evenimente ulterioare închiderii exercițiului financiar care al căror impact trebuie descris în notele la situațiile financiare anuale.

Managementul a analizat impactul asupra continuității activității al apariției pandemiei COVID -19, declarată de Organizația Mondială a Sănătății în data de 11 martie 2020, precum și starea de urgență instituită pe teritoriul României începând cu data de 16 martie 2020 prin Decretul nr. 195/2020. Din analizele efectuate asupra clienților și furnizorilor de materiale, cât și asupra stocurilor de materii prime și materiale necesare producției a rezultat faptul ca Societatea își poate continua activitatea de producție și prestări servicii fără influențe majore.

— Neconformitate cu legile și reglementările

În urma procedurilor de audit specifice desfășurate, nu am identificat niciun aspect semnificativ care să implice neconformitate suspectă sau identificată sau cu legile și reglementările în vigoare.

— Deficiențe semnificative identificate

Ca urmare a verificărilor specifice de audit efectuate, nu am identificat până la data acestui raport deficiențe semnificative în cadrul situațiilor financiare sau în cadrul sistemului de contabilitate și control intern și am emis un raport de audit cu opinie nemodificată.

— Mențiuni legate de furnizarea de informații

Până la data acestui raport, Societatea a pus la dispoziția auditorului toate documentele, informațiile și explicațiile solicitate.

— Raportări suplimentare

- Nu au fost întâmpinate dificultăți semnificative pe parcursul auditului;
- Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului, care să impună discuții sau corespondență suplimentară cu managementul Societății;
- Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului care, în opinia auditorului, să necesite sesizarea organismului de supraveghere.

Cu stimă,

Florin Rotaru – Auditor

Înregistrat în

Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1955

În numele societății de audit

EXIAS CONSULTANTS SRL

București, Calea Șerban Vodă, nr. 140, D1

Înregistrată în

Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA1190

București, 5 Mai 2020

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)**
Auditor financiar: ROTARU FLORIN
Registrul Public Electronic: AF1955

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)**
Firma de Audit: EXIAS CONSULTANTS SRL
Registrul Public Electronic: FA1190