

SIRADMO AUDIT SRL

Braşov, Sânpetru, Str. Artarului nr.7
nr-autorizatie ASPAAS FA1289 seria 141204

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,
Asociații Societății EL - CO S.A.

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinia

Am auditat situațiile financiare ale societății **EL - CO S.A. ("Societatea")**, cu sediul social în Târgu Secuiesc, str. Fabricii nr.9, jud. Covasna, Cod de identificare fiscale 557274, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

• Total capitaluri proprii:	19.359.678 Lei
• Profitul exercițiului financiar	687.119 Lei
• Venituri totale:	17.799.930 Lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare .

Baza Opiniei

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea”). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili ("Codul IESBA") împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Alte aspecte

1. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

Situațiile financiare anexate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Așa cum reiese din Nota explicativa nr.10, societatea a continuat măsurile de redresare în cursul anului și a eliminat astfel incertitudinea privind continuitatea activității și potrivit Declarației Conducerii, este asigurată continuitatea activității în această perioadă. Tot din Nota 10.17 reiese faptul că ulterior datei de 31.12.2024 și până la data semnării Situațiilor financiare nu au fost evenimente ulterioare. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

2. Am efectuat teste de audit considerând riscul din sfera părților afiliate și am evaluat importanța tranzacțiilor cu părțile afiliate. Sunt considerate părți afiliate acționarii principali, membrii cocsiliului de administrație precum și membrii familiilor lor. Am considerat riscurile referitoare la corectitudinea, existența și completitudinea prezentării tranzacțiilor cu părțile afiliate ce au fost efectuate în timpul anului, împreună cu soldurile creanțelor/datoriilor cu părțile afiliate. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Mandatul auditorului a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar al situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2024 de către **EL - CO S.A.**

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

3. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

4. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

5. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printe alte aspecte, aria planificată și programarea în timpa auditului precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

SIRADMO AUDIT SRL
Înregistrată în Registrul public electronic ASPAAS cu nr. FA 1289

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Audit financiar: SIRADMO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA 1289

Prin Monica Ada Grecu
Auditor financiar Înregistrat în Registrul public electronic ASPAAS cu nr. AF 2407

Brașov, 28.03.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Audit financiar: Monica Ada Grecu
Registrul Public Electronic: AF 2407

financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timpa auditului precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

SIRADMO AUDIT SRL

Înregistrată în Registrul public electronic ASPAAS cu nr. FA 1289

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Audit financiar: SIRADMO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA 1289

Prin Monica Ada Grecu

Auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic ASPAAS cu nr. AF 2407

Brașov, 28.03.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Audit financiar: Monica Ada Grecu
Registrul Public Electronic: AF 2407