

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. – BUCUREȘTI

**RAPORT DE CONSTATARE EFECTIVĂ
AL
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**

**PRIVIND TRANZACȚIILE RAPORTATE LA C.N.V.M.
CONFORM**

ART. 225 DIN LEGEA 297/ 2004 PRIVIND PIȚA DE CAPITAL

PENTRU SEMESTRUL I 2010

S.C. IRAMTAS SERV S.R.L.
SEDIUL SOCIAL: BUCUREȘTI, STR. ALMAȘU MARE, NR. 14, SECTOR 4
NR. REG. COM.: J40/16609/1992, COD ÎNREGISTRARE FISCALA: RO393244
E-MAIL: iramtas@rdslink.ro , banu_radu@iramtas.ro
TELEFON/FAX: 021/4505730; 021/4603771

nr. 255/30.07.2010

**RAPORT DE CONSTATARE EFECTIVĂ
AL
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**

LA S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. - BUCUREȘTI
**PRIVIND TRANZACȚIILE RAPORTATE LA C.N.V.M.,
CONFORM**

ART. 225 DIN LEGEA 297/ 2004 PRIVIND PIAȚA DE CAPITAL

PENTRU SEMESTRUL I 2010

ÎN ATENȚIA CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Procedurile privind auditul tranzacțiilor raportate la Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, conform art. 225 din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, pentru semestrul I 2010, la S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. BUCUREȘTI, s-au efectuat în baza contractului de audit financiar nr. 207/2010, de către S.C. IRAMTAS SERV S.R.L., membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din România.

Responsabilitatea Conducerii

Responsabilitatea pentru tranzacțiile încheiate revine Consiliului de Administrație al societății, astfel:

- S.C. BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT S.A.(01.01.2010-10.03.2010), reprezentant dl. GHIMPA NISIPEANU BOGDAN ȘTEFAN - președinte;
- S.C. BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT S.R.L.(10.03.2010-pînă la data raportului de audit), reprezentant dl. GHIMPA NISIPEANU BOGDAN ȘTEFAN
- S.C. TORNADO MANAGEMENT S.R.L., reprezentant dl. CLAUDIU CRISTINEL COVRIG - membru;
- CHIȚU GHEORGHE - membru;

În semestrul I 2010, conducerea executivă a S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. a fost asigurată de:

-Manea Gabriel	Manager General,
-Grosu Florian Dănuț	Director General Adjunct,
-Irimia Lucian	Director Financiar,
-Nicu Doina	Director Calitate-Mediu,
-Mitrea Codrut	Director Logistica,
-Tunsoiu Cristina (de la 01.05.2009)	Director Executiv- Punct de Lucru Târgoviste.

SCOPUL LUCRĂRII:

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv cu scopul de a vă sprijini pe dv. în evaluarea tranzacțiilor, care intră sub incidența articolului nr. 225 din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare.

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unor concluzii asupra actelor juridice încheiate de societate în perioada 01.01.2010-30.06.2010, cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu persoanele implicate cu aceștia, a căror valoare cumulată reprezintă cel puțin echivalentul în lei a sumei de 50.000 EUR, astfel cum sunt prevăzute de articolul 225 din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, pe baza auditului, conform normelor legale, astfel:

Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată;

Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare;

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile;

Regulamentul nr. 1/2006 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, aprobat prin Ordinul nr. 23/2006 de către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu modificările și completările ulterioare,

- Standardele de Audit financiar adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, și anume: Standardul de Audit privind serviciile conexe ISRS nr. 4400 „Misiuni pentru efectuarea procedurilor convenite privind informațiile financiare”;

- Codul Etic pentru auditorii financiari emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptat de Camera Auditorilor Financiari din România.

Această misiune a fost efectuată în conformitate cu Standardul de Audit privind serviciile conexe ISRS nr. 4400 „Misiuni pentru efectuarea procedurilor convenite privind informațiile financiare”(fost ISA 920);

Deoarece procedurile întreprinse de noi nu reprezintă un audit sau o revizuire realizată în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, noi nu exprimăm nici o asigurare cu privire la tranzacțiile realizate de societate și raportate la Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

Procedurile au fost efectuate exclusiv pentru această misiune, cu scopul de a vă sprijini pe dv. în evaluarea tranzacțiilor din semestrul I 2010, care intră sub incidența articolului nr. 225 din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare și constatările noastre au fost raportate la capitolul **Constatări**.

Obiectul activității

Activitatea noastră a fost reprezentată de următoarele proceduri:

- a) analiza Contractului de cesionare din 17.02.2010 dintre S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.-București (în calitate de Cedent) și BROADHURST INVESTMENTS LIMITED (în calitate de Cesionar) privind cesionarea unui număr de 330.000 părți sociale ale S.C. ELJ AUTOMOTIVE S.R.L. și a clauzelor acestuia referitoare la solicitările Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare;
- b) analiza Contractului de cesionare din 08.04.2010 dintre S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.-București (în calitate de Cedent) și BROADHURST INVESTMENTS LIMITED (în calitate de Cesionar) privind cesionarea unui număr de 70 părți sociale ale S.C. ELECTROTEHNICA ECHIPAMENTE ELECTRICE S.R.L.-BUCUREȘTI și a clauzelor acestuia referitoare la solicitările Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare;
- c) analiza Contractului de cesionare din 14.05.2010 dintre S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.-București (în calitate de Cedent) și BROADHURST INVESTMENTS LIMITED (în calitate de Cesionar) privind cesionarea unui număr de 257.105 părți sociale ale S.C. ELJ AUTOMOTIVE S.R.L. și a clauzelor acestuia referitoare la solicitările Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare;
- d) examinarea documentelor justificative aferente obiectului raportului auditorului financiar pentru semestrul I 2010;
- e) reconcilierea informațiilor din raportările societății către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, conform Anexei 29 din Regulamentul 1/2006 al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și clauzele celor trei contracte de concesiune auditate;
- d) examinarea extraselor de cont bancare ale S.C. ELECTROAPARATAJ S.A., emise de Libra Bank-sucursala București, la încasarea contravalorii părților sociale cesionate, ca susținere a informațiilor menționate mai sus;

- e) verificarea corectitudinii ratelor de schimb LEU/USD, aplicate pentru schimburile valutare și dacă au fost înregistrate corect în evidența contabilă;
- f) verificarea corectitudinii calculelor economice aferente acestor trei contracte;
- g) reconcilierea sumelor și informațiilor din contractele de cesionare, cu informațiile din evidența financiar-contabilă a societății, inclusiv din balanța de verificare la data de 30.06.2010, din fișele de cont, din jurnalul pentru bancă, registrul jurnal, ș.a.;
- h) Obținerea de informații din partea membrilor conducerii societății referitoare la obiectul raportului auditorului financiar;
- i) analizarea rezultatului financiar al societății pe baza balanței de verificare la data de 30.06.2010.

CONSTATĂRI

Exclusiv, în baza activității noastre descrise mai sus, constatările noastre sunt următoarele:

-părțile care au încheiat actele juridice auditate:

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.-București (în calitate de Cedent) și BROADHURST INVESTMENTS LIMITED -CIPRU(în calitate de Cesionar);

-data încheierii și natura actelor juridice:

Contractele de cesionare din 17.02.2010, 08.04.2010, 14.05.2010;

- obiectul contractelor: cesionarea de către S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.-București către BROADHURST INVESTMENTS LIMITED -CIPRU a unui număr de 587.105 părți sociale emise de S.C. ELJ AUTOMOTIVE S.R.L. și a unui număr de 70 părți sociale emise de S.C. ELECTROTEHNICA ECHIPAMENTE ELECTRICE S.R.L.-BUCUREȘTI;

- valoarea totală a celor trei contracte de concesiune: 5.567.501,77 USD;

-dobânda datorată:

nu e cazul;

Auditorul financiar apreciază că nivelul prețului unei părți sociale cesionate, aferent fiecăruia dintre cele trei contracte de concesiune, se încadrează în condiții normale de piață;

-garanții:

nu e cazul;

-penalități stipulate:

nu e cazul;

-termenul de achitare a contravalorii părților sociale cesionate:

în 15 zile de la data semnării contractelor,

-modalitățile de plată:

transfer bancar;

Utilizarea acestui raport

Acest raport se referă doar la contractele de concesiune menționate mai sus și nu include nici o altă situație financiară a societății, în ansamblu.

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv pentru S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. , pentru a fi înaintat Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, în conformitate cu prevederile articolului 113, lit. G, alin. 6, din Regulamentul nr. 1/2006 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, aprobat prin Ordinul nr. 23/2006 de către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile articolului nr. 225 din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare.

Concluzie

Nu sunt indicii care să ne facă să credem că tranzacțiile realizate de societate și raportate la C.N.V.M. nu respectă prevederile legale.

Data: 30.07.2010
București

AUDITOR FINANCIAR,
S.C. IRAMTAS SERV S.R.L.

