

**ELECTROAPARATAJ S.A. - TÎRGOVIȘTE**

**RAPORTUL**

**AUDITORULUI INDEPENDENT**

**CU PRIVIRE LA**

**SITUAȚIILE FINANCIARE  
ANUALE CONSOLIDATE**

**ÎNTOCMITE**

**PENTRU DATA DE 31 DECEMBRIE 2015**

**IRAMTAS EXPERT S.R.L.**

Sediu social: București, Str. Izvorul Crișului, Nr. 6, Sector 4  
Nr. Reg. Com: J40/8181/2003, Cod Înregistrare Fiscală: RO15518192  
e-mail: [iramtas@rdslink.ro](mailto:iramtas@rdslink.ro), Telefon/Fax: 021/4505730

Nr. 242/26.04.2016

**RAPORTUL  
AUDITORULUI INDEPENDENT  
CU PRIVIRE LA  
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE  
ÎNTOCMITE DE  
ELECTROAPARATAJ S.A. – TÎRGOVIȘTE  
PENTRU DATA DE 31 DECEMBRIE 2015  
-ÎN ATENȚIA-  
ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR**

Auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate ale societății ELECTROAPARATAJ S.A. – TÎRGOVIȘTE la data de 31 decembrie 2015 (**poziția financiară consolidată, rezultatul global consolidat, situația fluxurilor de trezorerie consolidate, situația modificărilor capitalului propriu și notele explicative**), s-a efectuat în baza contractului de audit nr. 670/18.12.2015, de către societatea IRAMTAS EXPERT S.R.L., membru activ al Camerei Auditorilor Financieri din România, cu autorizația nr. 636/2006.

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare consolidate**

Consiliul de Administrație al societății este responsabil pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale anului 2015, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare anuale care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

**Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare anuale consolidate ale societății ELECTROAPARATAJ S.A., pe baza auditului efectuat, conform normelor legale, astfel:

Standardele Internaționale de Raportare Financiară;

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1286 din 2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 123/28.01.2016 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice

Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Legea societăților nr. 31/1990, republicată, 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;

Standardele de Audit Financiar adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România;

Codul etic pentru auditorii profesioniști emis de Federația Internațională a Contabililor adoptat de Camera Auditorilor Financiarți din România.

Standardele prevăd conformitatea cu cerințele de etică, planificarea și efectuarea auditului, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă conform căroră, situațiile financiare anuale sunt lipsite de denaturări semnificative.

Auditul implică efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale consolidate.

Procedurile selectate de auditor depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluare a riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare anuale consolidate, cauzate de fraudă sau eroare.

În evaluarea acestor riscuri, auditorul a luat în considerare controlul intern, relevant pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate ale entității, pentru a elabora procedurile de audit adecvate circumstanțelor date, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității.

Auditul a inclus, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și caracterul rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare consolidate.

**Societățile incluse în perimetrul de consolidare sunt:**

**ELECTROAPARATAJ S.A.** (societate – mamă) care deține direct procentul de 95,00% din titlurile de participare la **ELJ ARHIVARE DOCUMENTE S.R.L.** (consolidare globală);

Din situațiile financiare anuale consolidate au fost eliminate datoriile și creanțele dintre entitățile incluse în perimetrul de consolidare, precum și veniturile și cheltuielile aferente tranzacțiilor dintre acestea.

**Rezultatele economice consolidate, respectiv poziția financiară consolidată și rezultatul global consolidat ale grupului, pot fi sintetizate astfel:**

<b>Indicatori</b>	<b>2014 Lei</b>	<b>2015 Lei</b>
Total capitaluri proprii consolidate	13.140.977	13.433.732
Disponibilități bănești	1.784.562	1.894.593
Rezultat consolidat / profit brut	310.325	526.507
Total venituri	13.684.786	14.209.106

Societatea **ELECTROAPARATAJ S.A.** a întocmit situațiile financiare anuale consolidate în conformitate cu toate Standardele Internaționale de Raportare Financiară, care le sunt aplicabile;

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază a opiniei noastre de audit.

**Opinie**

În opinia noastră, situațiile financiare anuale consolidate ale societății **ELECTROAPARATAJ S.A.** – **TÎRGOVIȘTE** și ale filialei sale pentru data de 31 decembrie 2015 oferă o imagine corectă și fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și fluxurilor de trezorerie în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror

valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Opinia auditorului asupra raportului consolidat al administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr. 1286/2012, care să nu contină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor, care să nu contină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

#### **Opinia noastră asupra situațiilor financiare consolidate nu acoperă raportul administratorilor.**

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare consolidate, noi am citit raportul administratorilor, anexat situațiilor financiare consolidate și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1286/2012.
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

#### **Evidențierea unor aspecte**

Administratorii societății consideră că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil, și prin urmare, situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Data: 26.04.2016  
BUCUREȘTI, ROMÂNIA

AUDITOR,  
IRAMTAS EXPERT S.R.L.

AUTORIZATIE C.A.F.R. 636/2006

SATMARI TUDORIȚA  
CERTIFICAT C.A.F.R. 1635/2006

