

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 PIAȚA DE CAPITAL

PENTRU SEMESTRUL AL II-LEA 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. 40/28.02.2011

**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 PIATA DE CAPITAL

PENTRU SEMESTRUL al II-lea 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 al II-lea 2010, la S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. BUCUREȘTI, s-au efectuat în baza contractului de audit financiar nr. 207/21.05.2010, 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 și Conducerii Executive ale societății.

Conducerea executivă a S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. în semestrul al II-lea 2010 a fost asigurată de:

-Manea Gabriel	Manger General,
-Grosu Florian Dănuț	Director General Adjunct,
-Irimia Lucian	Director Financiar,
-Mitreă Codruț	Director Logistica,
-Tunsoiu Cristina	Director Executiv- Punct de Lucru Târgoviște.

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 referitor la actele juridice încheiate de societate în perioada 01.07.2010-31.12.2010, 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:

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

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;

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,

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

- Standardele de Audit financiar adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, și anume: Standardul de Audit privind serviciile conexe ISRS nr. 4400 „Angajamente pentru efectuarea procedurilor agreeate 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 C.N.V.M.

Procedurile au fost efectuate exclusiv pentru această misiune, cu scopul de a vă sprijini pe dv. în evaluarea tranzacțiilor din semestrul al II-lea 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 verificarea următoarelor documente:

- a) Raportul curent conform Regulamentului C.N.V.M. art 225 din Legea nr 297/2004 privind piața de capital emis în data de 20.10.2010 de către S.C. ELECTROAPARATAJ S.A;
- b) Documentul privind Activitate cont ELJ006 al S.C. Electroaparataj S.A. emis de S.C. TRADEVILLE S.A. cu nr 3586 din 20.10.2010;
- c) Anexa 35 –Model raportare dețineri peste 5% conform art 116 alin.(1) 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.
- d) Extrasul de cont Libra Bank S.A. numărul 376675 din data de 26.10.2010;
- e) Balanța de verificare de la data de 30.09.2010 la S.C. Energoutilaj S.A;
- f) Obținerea de informații din partea membrilor conducerii societății referitoare la obiectul raportului,
- g) analizarea rezultatului financiar al societății, conform balanței de verificare la data de 30.09.2010.

CONSTATĂRI

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

S.C. Energoutilaj S.A a înregistrat la data de 30.09.2010 o pierdere contabilă de 3.017.555 lei, față de o pierdere de 323.162 lei la 31.12.2009.

Precizăm că, la data de 31.12.2010 pierderea contabilă a fost de 3.521.734 lei cu 504.179 lei mai mare față de data de 30.09.2010.

La data vânzării acțiunilor deținute la S.C. Energoutilaj S.A., S.C. Electroaparataj S.A. avea nevoie de lichidități pentru plata la termen a datoriilor curente.

Tranzacționarea acțiunilor s-a făcut în condiții normale de piață, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare.

Utilizarea acestui raport

Acest raport se referă doar la vânzarea acțiunilor deținute de S.C. Electroaparataj S.A. la S.C. Energoutilaj S.A. în data de 26.10.2010, conform documentelor menționate mai sus și nu include nici o altă situație financiară a societății.

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 116, alin. 1, 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.

Concluzie

Nu sunt indicii care să ne facă să credem că tranzacția realizată de societate și raportată la C.N.V.M. nu respectă prevederile legale.

Data: 28.02.2011
București

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

