

ELECTROAPARATAJ S.A. - TÎRGOVIȘTE

RAPORTUL

AUDITORULUI INDEPENDENT

**CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE**

ÎNTOCMITE

PENTRU DATA DE 31 DECEMBRIE 2013

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, Telefon/Fax: 021/4505730

Nr. 137/25.04.2014

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE
ÎNTOCMITE DE
ELECTROAPARATAJ S.A. – TÎRGOVIȘTE
PENTRU DATA DE 31 DECEMBRIE 2013**

**-ÎN ATENȚIA-
ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR**

Auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate ale societății ELECTROAPARATAJ S.A. – TÎRGOVIȘTE la data de 31 decembrie 2013 (**poziția financiară, rezultatul global, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu și notele explicative**), s-a efectuat în baza contractului de audit nr. 226/19.08.2013, de către societatea IRAMTAS EXPERT S.R.L., membru activ al Camerei Auditorilor Financiar din România, cu autorizația nr. 636/2006.

Societatea ELECTROAPARATAJ S.A., pentru situațiile financiare consolidate ale exercițiului financiar 2013, intră sub incidența 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.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare consolidate

Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate, în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară, ale anului 2013 revine Consiliului de Administrație al societății.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate, care să nu conțină denaturări; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile.

Responsabilitatea auditorului financiar

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;

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

Legea societăților nr. 31/1990, republicată, 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 Financiari din România;

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

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

Procedurile selectate de auditor au inclus evaluarea riscurilor de denaturare a informațiilor și situațiile financiare anuale consolidate.

Auditul a inclus, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare consolidate, luate în ansamblul lor.

Societățile incluse în perimetrul de consolidare sunt:

- **ELECTROAPARATAJ S.A.** (societate – mamă) deține **direct** titluri de participare la următoarele societăți:

- **ELJ ARHIVARE DOCUMENTE S.R.L.** (procent de interes 95,00% - consolidare globală);

- **ELJ PRELUCRĂRI METALICE S.R.L.** (procent de interes 99,98% - 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 și performanța financiară ale grupului pot fi sintetizate astfel:

Indicatori	2012 Lei	2013 Lei
Total capitaluri proprii consolidate	16.886.729	13.181.196
Disponibilități bănești	2.244.425	1.425.626
Rezultat net consolidat pierdere/profit	442.145	(1.999.526)
Rezultat net aferent intereselor minoritare	(2.458)	(2050)
Cifra de afaceri netă consolidată	14.595.230	12.431.727

In conformitate cu Proiectul de divizare a societății Electroaparataj SA Târgoviște nr. 830 din 20.09.2013 capitalul social a fost diminuat cu 1.793.846 lei.

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 pentru data de 31 decembrie 2013 oferă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă a poziției financiare, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Evidențierea unor aspecte

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

Conformitatea raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare consolidate

În concordanță cu prevederile legale, noi am examinat raportul consolidat al administratorilor, atașat situațiilor financiare consolidate și nu am identificat informații financiare, care să nu fie conforme cu cele din situațiile financiare consolidate întocmite pentru anul 2013.

Data: 25.04.2014

BUCUREȘTI, ROMÂNIA

AUDITOR FINANCIAR,
IRAMTAS EXPERT S.R.L.
AUTORIZAȚIE C.A.F.R. 636/2006
SATMARI TUDORIȚA
CERTIFICAT C.A.F.R. 1635/2006

