

ELECTROAPARATAJ S.A. - TÎRGOVIȘTE

RAPORTUL

AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

**CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE**

ÎNTOCMITE

PENTRU DATA DE 31 DECEMBRIE 2012

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. 98/04.04.2013

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE
ÎNTOCMITE DE
ELECTROAPARATAJ S.A. – TÎRGOVIȘTE
PENTRU DATA DE 31 DECEMBRIE 2012**

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

Auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate ale societății ELECTROAPARATAJ S.A. – TÎRGOVIȘTE la data de 31 decembrie 2012 (**poziția financiară consolidată, rezultatul global consolidat, situația fluxurilor de trezorerie consolidate, situația modificărilor capitalurilor proprii consolidate și notele explicative**), s-a efectuat în baza contractului de audit nr. 377/25.10.2012, 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 individuale ale exercițiului financiar 2012**, 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 situațiilor financiare consolidate ale anului 2012, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară revine Consiliului de Administrație al societății.

Această responsabilitate include și un control intern relevant pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate, lipsite de denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare.

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. 1286/2012 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 semnificativă 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 METALE 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	2011 Lei	2012 Lei
Total capitaluri proprii consolidate	19.788.790	16.886.729
Disponibilități bănești	2.051.707	2.244.425
Rezultat net consolidat (pierdere/profit)	(3.333.108)	442.145
Rezultat net aferent intereselor minoritare (pierdere)	(52.410)	(2.458)
Cifra de afaceri netă consolidată	20.030.822	14.595.230

S.C. **ELECTROAPARATAJ S.A.** a întocmit situațiile financiare anuale consolidate în conformitate cu toate Standardele Internaționale de Raportare Financiară care îi 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 2012 sunt întocmite sub toate aspectele semnificative, 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 2012.

Data: 04.04.2013

BUCUREȘTI, ROMÂNIA

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

