

**S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. -BUCUREȘTI**

**RAPORT DE AUDIT STATUTAR  
AL  
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**

**LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE**

**ÎNTOCMITE**

**LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2009**

## **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](mailto:iramtas@rdslink.ro) , [banu\\_radu@iramtas.ro](mailto:banu_radu@iramtas.ro)

**TELEFON/FAX:** 021/4505730; 021/4603771

Nr. 146/21.04.2010

**RAPORT DE AUDIT STATUTAR  
AL  
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT  
CU PRIVIRE LA  
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE ÎNTOCMITE  
DE  
S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. - BUCUREȘTI  
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2009**

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

Auditul statutar al situațiilor financiare anuale ale S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. la data de 31.12.2009 (**bilanțul – F 10, contul de profit și pierdere – F 20, date informative F – 30, situația activelor imobilizate F – 40, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu și notele explicative**), s-a efectuat în baza contractului de audit financiar nr. 405/12.11.2009, de către S.C. IRAMTAS SERV S.R.L., membru activ al Camerei Auditorilor Financiar din România, cu autorizația nr. 56/2001.

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. intră sub incidența Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, art 3. al 1, fiind în categoria societăților cotate la Bursa de Valori București, tranzacționabile, conform site-ului acesteia, accesat la data raportului de audit.

### **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale anului 2009 revine Consiliului de Administrație al societății, astfel:

- S.C. BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT S.A.(01.01.2009-10.03.2010), reprezentant dl. GHIMPA NISIPEANU BOGDAN ȘTEFAN
- S.C. BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT S. R.L. - președinte;
- (10.03.2010-până 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 anul 2009, conducerea executivă a S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. a fost asigurată de:

-Manea Gabriel	Manger General,
-Grosu Florian Dănuț	Director General Adjunct,
-Irimia Lucian	Director Financiar,
-Nicu Doina	Director Calitate-Mediu,
-Ioachimescu Sorina (până la 31.03.2009)	Consilier Tehnic,
-Mitrea Codrut	Director Logistica,
-Tunsoiu Cristina (de la 01.05.2009)	Director Executiv- Punct de Lucru Târgoviste.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile, în circumstanțele date.

### **Responsabilitatea auditorului financiar**

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare anuale ale S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. pe baza auditului efectuat, în conformitate cu:

Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată;

Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, 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;

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriiilor și capitalurilor proprii;

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.

Aceste norme cer din partea auditorului respectarea cerințelor etice privind efectuarea auditului, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă, conform căreia, situațiile financiare anuale, în întregul lor, nu cuprind denaturări semnificative.

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

Procedurile selectate de auditor, au inclus și evaluarea riscurilor de denaturare a situațiilor financiare anuale, datorate fraudei sau erorii.

În evaluarea acestor riscuri, auditorul a luat în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, pentru a elabora procedurile de audit relevante circumstanțelor date.

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, luate în ansamblul lor.

Situațiile financiare anuale s-au întocmit în conformitate cu planul de conturi stabilit prin O.M.F.P. nr. 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare.

**Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și performanța financiară a societății pot fi sintetizate astfel:**

<b>Indicatori</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2009/2008</b>
	<b>Lei</b>	<b>Lei</b>	<b>%</b>
Total capitaluri proprii	24.637.135	31.372.689	127,34
Cifra de afaceri netă	67.491.473	27.071.845	40,11
Disponibilități bănești	1.476.171	3.267.945	221,38
Rezultatul net al exercitiului (pierdere/profit)	(20.335.268)	373.985	-

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

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 ale Societății Comerciale ELECTROAPARATAJ S.A. la data de 31 decembrie 2009 oferă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului financiar, în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

**Conformitatea raportului administratorilor cu situațiile financiare**

În concordanță cu prevederile secțiunilor 9 și 10, pct. 259-262, și respectiv, 263 și 265 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, noi am examinat raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare și nu am identificat informații financiare, care să fie neconforme cu cele din situațiile financiare întocmite pentru anul 2009.

Data: 21.04.2010  
București

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