

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. -BUCUREȘTI

RAPORT DE AUDIT STATUTAR
AL
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2011

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. 16/29.03.2012

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 2011**

-ÎN ATENȚIA- ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR

Auditul statutar al situațiilor financiare anuale ale S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. la data de 31.12.2011 (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. 108/05.05.2011, 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. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, fiind în categoria societăților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață de capital.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale anului 2011 revine Consiliului de Administrație al societății, astfel:

S.C. BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT S.R.L. reprezentant dl. ADRIAN IOAN RUS	- președinte;
- S.C. PROLAND S.R.L., reprezentant dl. CSORBA LADISLAU FLORIAN	- membru
- CHIȚU GHEORGHE	- membru;

În anul 2011, conducerea executivă a S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. a fost asigurată de:

-Manea Gabriel	Manger General,
-Chițu Gheorghe	Manger General,
-Grosu Florian Dănuț	Director General Adjunct,
-Irimia Lucian	Director Financiar,
-Mitrea Codrut	Director Logistica,
-Tunsoiu Cristina	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, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate 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, cu modificările și completările ulterioare;

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. 3055/2009 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 datoriilor 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 legale privind efectuarea auditului, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă, conform căreia, situațiile financiare anuale, în întregul lor, nu cuprind denaturări.

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 asigură evaluarea tuturor riscurilor legate de întocmirea situațiilor financiare anuale.

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. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

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

Indicatori	2010 Lei	2011 Lei	2011/2010 %
Total capitaluri proprii	34.928.076	25.631.133	73.39
Cifra de afaceri netă	21.562.337	18.891.831	87.61
Disponibilități bănești	2.677.736	1.942.714	72.55
Rezultatul net al exercitiului (profit/pierdere)	4.947.018	~ (3.778.037)	

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.

În Anexă, se prezintă elemente privind bilanțul și contul de profit și pierdere anexate la raportul auditorului financiar cu privire la situațiile financiare anuale la 31.12.2011 ale S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.

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 2011 oferă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă a activelor, datoriilor, capitalurilor proprii și a rezultatului financiar, în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Conformitatea raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu prevederile 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 2011.

Data: 29.03.2012
București

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



Anexă

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
Bilanț la data de 31 decembrie 2011

	2010 lei	2011 lei
ACTIVE		
ACTIVE IMOBILIZATE		
Terenuri și mijloace fixe	12.741.039	5.960.277
Active necorporale	25.832	35.353
Active financiare	31.599.105	5.737.875
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	44.365.976	11.733.505
ACTIVE CURENTE		
Stocuri	11.502.319	10.350.588
Creanțe comerciale	4.888.708	4.452.784
Alte creanțe pe termen scurt	2.113.998	988.375
Disponibilități bănești	2.677.736	1.942.714
Investiții pe termen scurt	64	4.802
Cheltuieli în avans	22.766	166.296
TOTAL ACTIVE CURENTE	21.205.591	17.905.559
TOTAL ACTIVE	65.571.567	29.639.064
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		
CAPITALURI PROPRII		
Capital social	6.461.535	6.461.535
Prime de capital	3.943.010	3.943.010
Rezerve din reevaluare	9.003.580	3.605.454
Alte rezerve	32.128.664	32.128.664
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	(1.003.079)	(1.003.079)
Rezultatul exercițiului (profit/pierdere)	4.947.018	(3.778.037)
Rezultatul reportat (pierdere)	(20.552.652)	(15.726.414)
TOTAL CAPITALURI PROPRII	34.928.076	25.631.133
DATORII	30.265.000	3.628.201
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	345.131	345.131
Venituri în avans	33.360	34.599
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII	65.571.567	29.639.064

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
Contul de profit si pierdere
la data de 31 decembrie 2011

	2010 Lei	2011 Lei
Cifra de afaceri netă	21.562.337	18.891.831
Venituri aferente costului productiei in curs de executie	1.338.103	188.243
Alte venituri de exploatare	1.321.792	2.792.046
Total venituri din exploatare	24.222.232	21.872.120
Total cheltuieli de exploatare	(25.759.155)	(23.168.540)
Rezultatul din exploatare (pierdere)	(1.536.923)	(1.296.420)
Cheltuieli financiare	(21.620.550)	(7.058.120)
Venituri financiare	28.291.203	5.183.874
Rezultat financiar net (profit/pierdere)	6.670.653	(1.874.246)
Rezultat din activitatea extraordinara(pierdere)	(170.212)	(607.371)
Rezultat brut (profit/pierdere)	4.963.518	(3.778.037)
Impozit pe profit	(16.500)	0
Rezultat net (profit /pierdere)	4.947.018	(3.778.037)