

**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 II 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](mailto:iramtas@rdslink.ro) , [banu\\_radu@iramtas.ro](mailto:banu_radu@iramtas.ro)  
**TELEFON/FAX:** 021/4505730; 021/4603771

nr. 17/30.01.2012

**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 PIAȚA DE CAPITAL  
PENTRU SEMESTRUL II 2011**

**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 II 2011, la S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. BUCUREȘTI, s-au 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 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 II 2011 a fost asigurată de :

-Manea Gabriel	Manger General,
-Grosu Florian Dănuț	Director General Adjunct,
-Irimia Lucian	Director Financiar,
-Mitrea Codrut	Director Logistica,

## **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 01.07.2011-31.12.2011, 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, cu modificările și completările ulterioare;

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 II 2011, 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 următoarele documente:

a) – Raportul curent conform Regulament C.N.V.M. art. 225 din Legea nr 297/2004 privind piața de capital din data de 07.12.2011 privind Contract nr. 1943 din 06. 12. 2011 încheiat între S.C. Electroaparataj S.A. și societatea Broadhurst Investments Limited cu sediul în Nicosia, 2-4 Arch Makarios III Avenue, Capital Center, 9th floor, Cipru, înregistrată la Registrul Companiilor din Cipru cu nr. 81692 privind cesionarea întregului pachet de acțiuni deținute de S.C. Electroaparataj S.A., libere de orice sarcini, la S.C. LIBRA INTERNET BANK S.A.

- Valoarea contractului a fost 8.298.920 lei, echivalentul a 2.554.614,3 USD, sumă ce va fi plătită în cel mult 3 zile de la semnarea contractului.

b) - Raportul curent conform Regulament C.N.V.M. art. 225 din Legea nr 297/2004 privind piața de capital din data de 07.12.2011 privind restituirea în data de 7.12.2011 a datoriei de 8.299.580,99 lei către următorii creditori:

- S.C. Metex Big S.A. în baza contractului nr. 553 din 6.11.2009
- Societatea Broadhurst Investments Limited, mai sus menționată, în baza contractului de credit din data de 23.02.2007
- S.C. SPV Investis Imob S.A în baza contractului nr.7179 din 15.10.2007.

c) - Ordinul de plată nr. 1542 din 07.12.2011 către LIBRA BANK pentru plata sumei de 5.368.838,41 lei în contul S.C. SPV Investis Imob S.A .

d) - Dispoziție de plată externă nr. 157 din 07.12.2011 către LIBRA BANK pentru plata sumei de 147.662,28 USD în contul S.C. Metex Big S.A.

e) - Dispoziție de plată externă nr. 156 către LIBRA BANK pentru plata sumei de 754.493,29 USD în contul Societății Broadhurst Investments Limited, mai sus menționată.

f) - Contractul de cesiune nr. 1943 din 06. 12. 2011 încheiat între S.C. Electroaparataj S.A. și societatea Broadhurst Investments Limited privind cesionarea a 110.800.000 acțiuni deținute de S.C. Electroaparataj S.A. la S.C. LIBRA INTERNET BANK S.A.

- g) - Contractului de credit din data de 23.02.2007, mai sus menționat.
- h) - Contractului de împrumut nr. 553 din 6.11.2009, mai sus menționat, precum și actul adițional nr. 1 la acest contract, din data de 5 .11.2010.
- i) - Obținerea de informații din partea membrilor conducerii societății referitoare la obiectul fiecărui raport.
- j) - Analiza rezultatului financiar al societății, conform balanței de verificare la data de 31.12.2011.

### **CONSTATĂRI**

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

1. Restituirea de împrumuturi s-a făcut în condiții de piață, cu dobândă, conform clauzelor contractuale.
2. Cesionarea a 110.800.000 acțiuni deținute de S.C. Electroaparataj S.A. la S.C. LIBRA INTERNET BANK S.A. conform contractului nr. 1943 din 06. 12. 2011 încheiat între S.C. Electroaparataj S.A. și societatea Broadhurst Investments s-a făcut la prețul de 0,0749 lei pe acțiune, preț care reflectă corespunzător valoarea actuală a activului net contabil al S.C. LIBRA INTERNET BANK S.A., respectiv este mai mare cu peste 10% față de valoarea contabilă la 30.11.2011.

### **Utilizarea acestui raport**

Acest raport se referă doar la operațiunile evidențiate 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 tranzacțiile realizate de societate și raportate la C.N.V.M. nu respectă prevederile legale.

Data: 30.01.2012  
București

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

