

AUDIT EXPERT S.R.L.

Strada Mircea cel Bătrân, nr. 14 A, Ploiești
R.C. J29/ 68/ 1998; C.I.F. RO 10117602;
Tel/fax: 0244 596 421 sau 0244 571 692; e-mail: auditexpert2004@yahoo.com
Autorizație Camera Auditorilor Financiari din România nr. 50/ 2001

S.C. ELECTROMAGNETICA S.A.	S.C. AUDIT EXPERT S.R.L.
INTRARE/IESIRE Nr. 3435	PLOIESTI
2016 Luna 04 Zua 04	NR. STARE 225/01/04/2016

Catre,

ELECTROMAGNETICA S.A. BUCURESTI

Domnului Presedinte al Consiliului de Administratie, Ing. Eugen Scheusan

Va depunem alaturat Raportul auditorului statutar asupra **situatiilor financiare consolidate** ale Grupului **ELECTROMAGNETICA Bucuresti** intocmite la 31.12.2015. Raportul a fost intocmit in baza contractului incheiat intre societatile noastre, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Acesta va fi prezentat in Adunarea Generala a Actionarilor impreuna cu celelalte materiale prevazute de reglementarile legale, urmand a fi depus odata cu acestea la organele abilitate ale statului.

La baza lucrarilor noastre de audit au stat Situatiile financiare consolidate intocmite de catre D-voastra conform cerintelor Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si completarile ulterioare, precum si a celorlalte prevederi legale emise in acest sens.

Conducerea Grupului are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situatii financiare consolidate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si completarile ulterioare, cu Legea contabilitatii nr. 82/ 1991 republicata. In sarcina conducerii revine si organizarea si mentinerea unui controlul intern relevant, pe care il considera necesar in vederea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare consolidate, fara denaturari semnificative cauzate de fraudă sau de eroare.

Responsabilitatea noastra in calitate de auditor statutar este aceea ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra situatiilor financiare consolidate. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul în vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

Odata cu analiza situatiilor financiare consolidate ale exercitiului 2015 am analizat si Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar 2015, care la punctul 6 cuprinde date privind Situatiia financiar contabila consolidata a Grupului.

Raportul auditorului statutar cuprinde referiri asupra conformitatii datelor si informatiilor cuprinse in Raportul administratorilor cu cele prezentate in situatiile financiare consolidate intocmite de societate pentru exercitiul financiar 2015, conform cerintelor Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si completarile ulterioare.

Orice eventuala modificare pe care o veti face de la data aprobarii de catre Consiliul de Administratie a raportarilor aferente exercitiului financiar 2015, pana la data tinerii Adunarii Generale, va rugam sa ne fie adusa la cunostinta si justificata cu documente, pentru a analiza necesitatea abordarii lor in raportul nostru de audit.

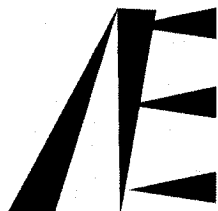
Ploiesti, 01 aprilie 2016

Cu aleasa consideratie,

Director General,
Maria Constantin


Auditor Financiar





AUDIT EXPERT S.R.L.

Strada Mircea cel Bătrân, nr. 14 A, Ploiești

R.C. J29/ 68/ 1998; C.I.F. RO 10117602;

Tel/fax: 0244 596 421 sau 0244 571 692; e-mail: auditexpert2004@yahoo.com

Autorizație Camera Auditorilor Financiari din România nr. 50/ 2001

RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR

Catre,

Adunarea Generala a Actionarilor ELECTROMAGNETICA S.A. Bucuresti

Raport asupra situatiilor financiare consolidate

1. Am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale **ELECTROMAGNETICA S.A. BUCURESTI si ale filialelor sale („Grupul”)**, care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2015, situatia consolidata de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global, situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie, situatia consolidata a modificarii capitalurilor proprii pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 56.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- o Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor societatii mama: 266.588.141 lei;
- o Rezultatul net al exercitiului (pierderea perioadei): (22.582.806) lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea ELECTROMAGNETICA Bucuresti are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situatii financiare consolidate în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si completarile ulterioare, cu Legea contabilității nr. 82/1991, cu toate modificările si completările ulterioare si pentru controlul intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare consolidate, fara denaturari semnificative cauzate de fraudă sau de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare consolidate. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul în vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorata fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de catre entitate si

prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate ale Grupului, pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Grupului. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare consolidate luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia

6. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a ELECTROMAGNETICA S.A București și a filialelor sale la data de 31 decembrie 2015, ca și asupra performanței financiare consolidate și a fluxurilor de trezorerie consolidate pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și completările ulterioare.

Evidențierea unor aspecte

Fără a ne exprima o opinie cu rezerve, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

7. Grupul Electromagnetica București prezintă în situațiile financiare consolidate pierderi ale perioadei 01.01.2015-31.12.2015 în valoare de 22.582.806 lei, datorate în principal rezultatelor obținute de către societatea-mamă.
Așa cum se prezintă și în Nota 26 a situațiilor financiare consolidate "Informații pe segmente de activitate", pierderea este determinată în principal de faptul că societatea - mamă activează în sectorul producției și furnizării de energie electrică, domeniu în care predicțiile legate de evoluția pieței sunt greu de anticipat, atât în ceea ce privește prețul de achiziție al energiei electrice, prețul de vânzare către consumatorii finali, cât și raportul cerere-ofertă.
Attentionam asupra restructurărilor prin care trece sectorul energetic din țara noastră, cu posibile efecte semnificative asupra activității Grupului și a performanțelor acestuia.
8. Atragem atenția asupra Notei 28 a situațiilor financiare consolidate "Angajamente și datorii potențiale" referitoare la acțiunea deschisă în instanță, în perioada de raportare, de către un furnizor de energie electrică, asupra căreia Societatea-mamă a considerat că nu este posibilă estimarea adecvată a rezultatului acesteia. Prin urmare în situațiile financiare nu s-a înregistrat niciun provizion.
Noi nu am fost în măsură să putem cuantifica influențele în legătură cu acest aspect.

Raport asupra raportului consolidat al administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului consolidat al administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și completările ulterioare, punctele 27-28, care să nu conțină denaturări semnificative. De asemenea, conducerea este responsabilă și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului

consolidat al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Grupul ELECTROMAGNETICA Bucuresti a ales sa prezinte un singur raport al administratorilor, care se refera la situatiile financiare individuale ale S.C. Electromagnetica S.A.- societate mama, cat si la situatiile financiare consolidate ale Grupului, in baza art. 27¹ din OMFP nr.1286/2012, cu toate modificarile si completarile ulterioare.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 29, iar la punctul 6 din acesta se face referire la Situatia financiar contabila consolidata a Grupului.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare consolidate.

Opinia noastră asupra situațiilor consolidate nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare consolidate, noi am citit raportul administratorilor anexat atat situațiilor financiare individuale cat si celor consolidate si prezentat de la pagina 1 la 29 și raportăm, în conformitate cu cerintele din OMFP 1286/2012, cu toate modificarile si completarile ulterioare, punctele 15¹ si 30, că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1286/2012, punctele 27-28;

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Grup și la mediul acestuia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Ploiesti – 01 aprilie 2016

Auditor Financiar,
Gheorghiu Genica - Inregistrat la
Camera Auditorilor Financieri din Romania cu nr. 2810/2009

In numele,

AUDIT EXPERT S.R.L.
Firma de audit inregistrata la
Camera Auditorilor Financieri din Romania cu nr. 50/2001

Director General
Constantin Maria – Carnet C.A.F.R. nr.184/2001



