

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 AL II-LEA 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 , banu_radu@iramtas.ro
TELEFON/FAX: 021/4505730; 021/4603771

nr. 29/27.01.2010

**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 al II-lea 2009

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 al II-lea 2009, la S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. BUCUREȘTI, s-au efectuat în baza contractului de audit financiar nr. 405/2009, 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 al II-lea 2009 a fost asigurată de :

- | | |
|-----------------|-----------------------|
| - Gabriel Manea | - Manager General; |
| -Lucian Irimia | - Director financiar. |

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 asupra actelor juridice încheiate de societate în perioada 01.07.2009-31.12.2009, cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu persoanele implicate cu aceștia, a căror valoare cumulată reprezintă cel puțin echivalentul în lei a sumei de 50.000 EUR, 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:

Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată;

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;

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. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile;

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,

- 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 Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

Procedurile au fost efectuate exclusiv pentru această misiune, cu scopul de a vă sprijini pe dv. în evaluarea tranzacțiilor din semestrul al II-lea 2009, 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 următoarele proceduri:

- a) analiza Contractului de împrumut nr. 553/06.11.2009 dintre S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.-București (în calitate de Împrumutat) și S.C. METEX BIG S.A.-GALAȚI (în calitate de Împrumutător) și a clauzelor acestuia referitoare la solicitările Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare;
- b) examinarea documentelor justificative aferente obiectului raportului de audit pentru semestrul al II-lea 2009;
- c) reconcilierea informațiilor din raportările societății către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, conform Anexei 29 din Regulamentul 1/2006 al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și clauzele Contractului de împrumut auditat;
- d) examinarea extrasului de cont bancar emis de Libra Bank la încasarea împrumutului în USD, din data de 06.11.2009, ca susținere a informațiilor menționate mai sus;
- e) verificarea corectitudinii ratelor de schimb aplicate pentru schimburile valutare și dacă au fost înregistrate corect în evidența contabilă;
- f) verificarea corectitudinii calculelor economice aferente acestui contract;
- g) reconcilierea sumelor și informațiilor din contractul de împrumut cu informațiile din evidența financiar-contabilă a societății, inclusiv din balanța de verificare la data de 31.12.2009, din fișele de cont, din jurnalul pentru bancă, registrul jurnal, ș.a.;
- h) Obținerea de informații din partea membrilor conducerii societății referitoare la obiectul raportului;
- i) analizarea rezultatului financiar al societății pe baza balanței de verificare la data de 31.12.2009.

CONSTATĂRI

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

-părțile care au încheiat actul juridic:

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.-București (în calitate de Împrumutat) și S.C. METEX BIG S.A.-GALAȚI (în calitate de Împrumutător);

-data încheierii și natura actului juridic:

Contractul de împrumut nr. 553/06.11.2009,

- **obiectul contractului:** finanțare pentru activitate curentă;

- **valoarea totală** a contractului de împrumut: 4.640.000 USD;

-dobânda datorată:

5% din valoarea creditului, deductibilă fiscal, fiind sub nivelul ratei dobânzii de 8% stabilit pentru anul 2009, conform Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, art. 70;

dobânda fi calculată proporțional pentru orice perioada mai mică de o lună, până la stingerea integrală a datoriei;

Auditorul financiar apreciază că nivelul ratei dobânzii se încadrează în condiții normale de piață.

- plata dobânzii se face la restituirea ultimei rate;

-garanții:

Împrumutatul garantează prin acest contract că nu a încheiat nici un alt contract, care să-i restricționeze capacitatea de a îndeplini termenii acestuia,

-penalități stipulate:

0,05% la sumele scadente, pentru fiecare zi întârziere;

penalitățile cumulate vor fi plătite de către Împrumutat, chiar și în situația depășirii sumei principale;

-termenul de rambursare:

data limită pentru rambursare este 05.11.2010,

-modalitățile de plată:

transfer bancar;

comisioanele, spezele, taxele, vor fi suportate de Împrumutat;

Utilizarea acestui raport

Acest raport se referă doar la contractul de împrumut nr. 553/06.11.2009 și nu include nici o altă situație financiară a societății, în ansamblu.

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 113, lit. G, alin. 6, 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 și cu prevederile articolului nr. 225 din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, 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: 27.01.2010
București

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

