

S.C. ENERGOUTILAJ 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 PIATA 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. 33/31.01.2010

**RAPORT DE CONSTATARE EFECTIVĂ
AL
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**

LA S.C. ENERGOUTILAJ 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 constatările referitoare la tranzacțiile 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. ENERGOUTILAJ S.A. BUCUREȘTI, s-au efectuat în baza actului adițional nr. 2 la contractului de audit nr. 330/16.11.2006, înregistrat sub nr. 2707/18.08.2009 de către S.C. ENERGOUTILAJ S.A. și sub nr. 202/01.06.2009 de către S.C. IRAMTAS SERV S.R.L., membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din România, cu autorizația nr. 56/2001.

Responsabilitatea Conducerii

Responsabilitatea pentru tranzacțiile încheiate revine Consiliului de Administrație și Conducerii Executive ale societății.

Consiliul de Administrație al S.C. ENERGOUTILAJ S.A. în semestrul al II-lea 2009 a avut următoarea componență::

-Broadhurst Industrial Management S.A.	- reprezentant, dl Adrian Rus
-Conseng Enterprise S.R.L.	- reprezentant, dl. Dragoș Eugen Ranca
-Prolad S.R.L.	- reprezentant, dl. Ladislau Csorba

Conducerea executivă a S.C. ENERGOUTILAJ S.A. în semestrul al II-lea 2009 a fost asigurată de :

- dl. Claudiu Covrig	- Manager General;
----------------------	--------------------

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 constatări asupra contractului de împrumut încheiat de societate la data de 14.08.2008, cu scadența la data de 15.11.2009, cu S.C. ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A., parte afiliată, cu valoarea de 3.600.000 lei, astfel cum prevede de articolul 225 din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare.

Procedurile au fost efectuate, 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 încheiat la data de 14.08.2008, dintre S.C. ENERGOUTILAJ S.A.-București (în calitate de împrumutător) și S.C. ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A. - Târgoviște (în calitate de împrumutat) 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 al S.C. Energoutilaj S.A. din luna august, emis de Libra Bank la virarea împrumutului de 3.600.000 lei, astfel:
 - În data de 18.08.2008 – s-a virat prima tranșă din suma împrumutată, în cuantum de 2.200.000 lei;
 - În data de 26.08.2008 – s-a virat tranșa a II-a, și anume suma de 1.400.000 lei;
- e) examinarea deciziei nr. 1 din 13.10.2008 a Consiliului de Administrație al S.C. Energoutilaj S.A., în ceea ce privește prelungirea până la 15.11.2009 a termenului de rambursare a împrumutului de 3.600.000 lei acordat S.C. ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A. – Târgoviște de către S.C. Energoutilaj S.A.
- f) examinarea extrasului de cont bancar al S.C. Energoutilaj S.A. din luna noiembrie 2009, emis de Libra Bank la rambursarea împrumutului de 3.600.000 lei:
 - În data de 09.11.2009 – s-a rambursat integral suma împrumutată și s-a virat dobânda calculată pentru perioada 18.08.2008 – 08.11.2009, în cuantum de 426.833,11 lei, totalul fiind de 4.026.833,11 lei (3.600.000 lei + 426.833,11 lei).
- g) verificarea corectitudinii calculelor economice aferente acestui contract;
- h) 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.;
- i) Obținerea de informații din partea membrilor conducerii societății referitoare la obiectul raportului;
- j) analizarea rezultatului financiar al societății pe baza balanței de verificare la data de 31.12.2009.

Constatări

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

-părţile care au încheiat actul juridic:

S.C. ENERGOUTILAJ S.A. – Bucureşti (în calitate Împrumutător) şi S.C. ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A. – Târgovişte (în calitate de Împrumutat);

-data încheierii şi natura actului juridic:

Contractul de împrumut din data de 14.08.2008, prelungit prin actul adiţional nr. 1 din 14.10.2008,

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

- **valoarea totală** a contractului de împrumut: 3.600.000 lei;

-dobânda datorată:

Este stabilită la nivelul ratei dobânzii de referinţă a B.N.R., corespunzătoare ultimei luni din trimestru, este deductibilă fiscal, conform Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, art. 65, litera b, fiind calculată proporţional, pentru orice perioada mai mică de o lună, până la stingerea integrală a datoriei;

Auditorul financiar apreciază că nivelul ratei dobânzii se încadrează în condiţii normale de piaţă.

- **plata dobânzii** se face la restituirea ultimei rate;

- garanţii:

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

-penalităţi stipulate:

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

Penalităţile cumulate vor fi plătite de către Împrumutat, chiar şi în situaţia depăşirii sumei principale;

-termenul de rambursare:

Data limită pentru rambursarea împrumutului este 15.11.2009, conform actului adiţional nr. 1 la contractul de împrumut din 14.08.2008,

-modalităţile de plată:

Transfer bancar;

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

Utilizarea acestui raport

Acest raport se referă doar la contractul de împrumut din data de 14.08.2008 şi nu include nici o altă situaţie financiară a societăţii, în ansamblu.

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv pentru S.C. ENERGOUTILAJ S.A. , pentru a fi înaintat Comisiei Naţionale a Valorilor Mobiliare, în conformitate cu prevederile articolului 113, lit. G, alin. 6, din Regulamentul nr. 1/2006 privind emitenţii şi operaţiunile cu valori mobiliare, aprobat prin Ordinul nr. 23/2006 de către Comisia Naţională a Valorilor Mobiliare, cu modificările şi completările ulterioare şi cu prevederile articolului nr. 225 din Legea nr. 297/2004 privind piaţa de capital, cu modificările şi completările ulterioare.

Concluzie

Nu sunt indicii care să ne facă să credem că, contractul de împrumut din data de 14.08.2008 și prelungit până la 15.11.2009, încheiat între S.C. ENERGOUTILAJ S.A. – București (în calitate Împrumutător) și S.C. ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A. – Târgoviște (în calitate de Împrumutat), nu respectă prevederile legale.

În aprecierea noastră, condițiile contractuale privind prețul, termenul de rambursare, drepturile și obligațiile asumate de părți prin contractul de împrumut încheiat în data de 14.08.2008 între S.C. Energoutilaj S.A. București (în calitate Împrumutător) și S.C. Romlux Lighting Company S.A. Târgoviște (în calitate de Împrumutat), sunt corecte prin raportare la celelalte oferte existente pe piață.

Data: 31.01.2010
București

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

