

parteneri contractuali cu care Societatea nu se afla in relatii speciale.

Procedurile efectuate nu constituie un audit sau o revizuire a situatiilor financiare sau a oricaror parti ale acestora, conform Standardelor Internationale de Audit sau Standardului International de Revizuire 2410, date fiind limitari inerente ale acestor proceduri si in consecinta nu exprimam nicio asigurare asupra elementelor specificate. In cazul in care am fi efectuat alte proceduri suplimentare, un audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau o revizuire in conformitate cu Standardul International de Revizuire 2410, am fi putut identifica alte aspecte pe care vi le-am fi raportat.

Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza concluziilor noastre.

7. Concluzii

Pe baza procedurilor efectuate de noi, descrise in acest raport la punctual 6 "Rezultatele procedurilor", cu exceptia aspectelor descrise in paragraful 6.2, nu am gasit nimic care sa ne faca sa credem ca :

- a) Detaliile contractelor, asa cum au fost ele raportate de Conducerea Societatii catre CNVM, nu sunt in conformitate cu contractele semnate.
- b) Contractele nu au fost autorizate corespunzator de partile contractante.
- c) Contractele nu contin prevederi privind: partile care au incheiat actul juridic, data incheierii si natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totala a actului juridic, termenele si modalitatile de plata.
- d) Preturile convenite intre parti nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii si a altor termeni si conditii stipulate in contractele intre parti.

8. Restrictii privind utilizarea si distribuirea raportului

Prezentul raport are exclusiv ca unic scop raportarea catre Conducere, care la randul ei are obligatia de a raporta catre Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare (CNVM) in conformitate cu prevederile Regulamentului CNVM nr.1/2006 privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare, cu modificarile ulterioare, nu poate fi utilizat decat in acest scop si nu poate fi distribuit altor terte parti. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea pentru acest raport decat fata de Societate si de actionarii acesteia in ansamblu. In plus, acest raport se refera numai la elementele specificate mai sus si nu se extinde asupra nici uneia din situatiile financiare ale Romcarbon S.A. considerate in ansamblul lor

Total Financial Audit S.R.L.
Buzau, 02 Septembrie 2010



Raport de audit privind procedurile agreate

Catre Consiliul de Administratie al S.C. Romcarbon S.A., Buzau, Romania

1. Scopul raportului auditorului independent

Urmare a cererii dumneavoastra, am efectuat procedurile, enumerate mai jos, necesare pentru verificarea respectarii reglementarilor Legii 297/2004 (art. 225), cu privire la raportarea catre Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare ("CNVM") si cu cele ale Regulamentului CNVM nr. 1/2006, in privinta tranzactiilor de peste 50.000 EUR raportate ca fiind incheiate de S.C. Romcarbon S.A ("Societatea") cu societatile comerciale la care aceasta detine participatii in capitalul social, pentru perioada ianuarie 2010 – iunie 2010.

2. Responsabilitatea Conducerii Societatii

Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea Rapoartelor Curente in conformitate cu prevederile legale descrise mai sus (punctual 1) si pentru definirea si respectarea procedurilor interne stabilite in vederea respectarii intereselor Societatii, in raport cu ofertele de acelasi tip existente pe piata in cazul tranzactiilor de tipul celor enumerate in articolul 225 din Legea nr. 297/2004.

3. Identificarea criteriilor pe baza carora a fost evaluata problematica

Criteriile de analiza se refera la cerintele de prezentare a rapoartelor conducerii mentionate la articolul 225, punctual 3 din Legea nr. 297/2004 si la procedurile de control intern referitoare la achizitii de produse si servicii.

4. Responsabilitatea Auditorului financiar

Procedurile agreate au fost efectuate in conformitate cu Standardul International privind serviciile Conexa (ISRS) 4400 "Angajamente privind Proceduri Agreate referitoare la informatii financiare".

Acest standard cere sa respectam cerintele etice si sa planificam si efectuam misiunea de audit privind procedurile agreate pentru a analiza daca tranzactiile incluse de catre Romcarbon S.A. in Rapoartele Curente nr.242 din 09.02.2010 si nr. 243 din 09.02.2010 cu tabelul centralizator al contractelor reinnoite, precum si Rapoartele Curente din datele de 04.03.2010 si 29.04.2010, respecta, in toate aspectele semnificative cerintele de prezentare mentionate in Regulamentului CNVM numarul 1/2006 si articolul 225 din Legea nr. 297/2004.

5. Procedurile efectuate

Procedurile noastre au fost aplicate doar asupra tranzactiilor incluse in Rapoartele Curente, incheiate in perioada 01 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010 si care au o valoare realizata sau estimata mai mare de 50.000 EUR. Nu am efectuat nicio procedura pentru a verifica daca Rapoartele Curente includ toate tranzactiile cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul, precum si cu entitatile afiliate acestora, pe care Societatea ar fi trebuit sa le raporteze in perioada 01 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010 conform articolului 225 din Legea 297/2004.

Conform scopului agreat al muncii noastre am efectuat urmatoarele proceduri:

5.1 Obtinerea informatiilor referitoare la procedurile interne si procesul decizional de selectare a partenerilor de afaceri;

5.2 Am obtinut de la conducerea Societatii urmatoarele Rapoarte Curente transmise catre CNVM in perioada 1 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010, care include tranzactiile de tipul celor enumerate in articolul 225 din Legea numarul 297/2004: Rapoartele Curente nr.242 din 09.02.2010 si nr. 243 din 09.02.2010 cu tabelul centralizator al contractelor reinnoite , Rapoartele Curente din datele de 04.03.2010 si 29.04.2010, precum si accesul la urmatoarele contractile in original:

- Contractele reinnoite specificate in tabelul atasat Raportului Curent nr. 242 din 09.02.2010, incheiate cu societatile la care Romcarbon S.A. detine participatii in capitalul social: Greenfiber International S.A., Greentech S.A. , Infotech Solution S.R.L., Energo Instal S.R.L., Total Commercial Management S.R.L. si Total Technical Management S.R.L.;
- Contractul de vanzare – cumparare de parti sociale nr.220 din 08.02.2010 incheiat cu S.C. RC Energo Instal SRL pentru vanzarea partilor sociale pe care Romcarbon S.A. le detinea la S.C. Renasa SRL, tranzactie mentionata in Raportul Curent nr. 243 din data de 09.02.2010;
- Contractul de vanzare-cumparare de actiuni nr. 1250/03.03.2010 incheiat cu actionarul Elvrogest S.A. din Elvetia pentru vanzarea unei actiuni detinute de acesta la Greenweee International S.A., catre Romcarbon S.A. in calitate de comparator, tranzactie mentionata in Raportul Curent din data de 04.03.2010;
- Actul aditional nr. 695 din 29.04.2010 la contractual de imprumut nr. 558 din 07.04.2009 incheiat cu S.C. Greenfiber International S.A., mentionat in Raportul Curent din data de 29.04.2010.

5.3 Am obtinut si revizuit contractele pentru a verifica daca acestea au fost autorizate corespunzator de catre partile contractante.

5.4 Am revizuit contractele de mai sus pentru a ne asigura ca ele contin urmatoarele elemente: partile care au incheiat actul juridic, data incheierii si natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totala a actului juridic, creantele reciproce, garantiile constituite, termenele si modalitatile de plata.

5.5 Discutiile cu reprezentantii conducerii Romcarbon S.A. referitoare la natura produselor si serviciilor tranzactionate in perioada 01 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010 cu societatile la care Romcarbon S.A. detine participatii in capitalul social al acestora, in vederea obtinerii unei intelegeri corespunzatoare asupra felului in care este stabilita relatia contractuala pentru contractele raportate.

6. Rezultatele procedurilor

6.1 Cu privire la procedura de la punctual 5.1, am obtinut standardele (procedurile) de control intern al operatiunilor de achizitii de produse si servicii.

6.2 Cu privire la procedura de la punctul 5.2, am punctat detaliile contractelor raportate cu contractele in sine si am constatat ca in Raportul Curent din data de 04.03.2010 a fost formulata gresit tranzactia de achizitionare a unei actiuni, definita astfel; *“S.C. Romcarbon S.A. raporteaza achizitionarea unei actiuni nominative emisa de S.C. Greenweee Interbational S.A....”*, in realitate, Romcarbon S.A. a cumparat de la actionarul Elvrogest din Elvetia o actiune pe care acesta o detinea la Greenweee International S.A., pe baza contractului de vanzare – cumparare nr. 1250/03.03.2010, tranzactia reprezinta un transfer intre doi actionari, numarul total de actiuni ramanand neschimbat in urma acestei tranzactii, actiunea nefiind *“emisa”* de Greenweee International S.A., societate la care Romcarbon S.A. detine participatii in capitalul social;

6.3 Cu privire la procedura 5.3, am verificat contractele raportate, pentru a vedea daca acestea au fost autorizate corespunzator de catre partile contractante.

6.4 Cu privire la procedura 5.4, am verificat contractele pentru a vedea daca acestea prevad: partile care au incheiat actul juridic, data incheierii si natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totala a actului juridic, creantele reciproce, garantiile constituite, termenele si modalitatile de plata.

6.5 Cu privire la procedura de la punctul 5.5, din discutiile cu Conducerea am constatat ca Societatea aplica aceleasi politici interne in relatiile contractuale cu partile afiliate ca si in relatiile cu ceilalti