



TOTAL FINANCIAL AUDIT

Strada Unirii, bloc 20B, apartament 3
Buzau, judetul Buzau
Romania
Autorizatia CAFR nr.857

Tel. +40238559058
+40727777839
www.tfmaudit@yahoo.com

Raport de audit referitor la tranzactiile notificate conform art. 225 din Legea 297/2004

Scopul raportului auditorului independent

Noi am efectuat anumite proceduri agreate cu dumneavoastra si enumerate mai jos cu privire la tranzactiile incheiate de S.C. Romcarbon S.A. ("Societatea") cu societatile comerciale la care aceasta detine participatii in capitalul social, pentru perioada ianuarie - iunie 2009.

Procedurile agreate au fost efectuate in conformitate cu Standardul International pentru misiuni de asigurare (ISAE) 3000 "*Misiuni de asigurare altele decat auditurile, revizuirile informatiilor financiare istorice*".

Conform acestui standard, noi efectuam un numar suficient de proceduri, pe baza de esantionare, pentru a obtine o asigurare limitata cu privire la obiectivele procedurilor specifice enumerate mai jos. 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 limitarile inerente ale acelor proceduri, si in consecinta nu exprimam nicio opinie de audit sau de revizuire limitata asupra acestora. Aceste proceduri au fost efectuate pentru a analiza tranzactiile raportate de societate in rapoartele curente din data de 14.05.2009 si 23.06.2009, intocmite conform Regulamentului CNVM numarul 1/2006 si articolul 225 din Legea nr. 297/2004 si pentru a verifica daca pretul coroborat cu deputerile si obligatiile asumate de parti este corect prin raportare la celelalte oferte existente pe piata.

Procedurile efectuate

1. Obtinerea informatiilor referitoare la procedurile interne si procesul decizional de selectare a partenerilor de afaceri (Greenfiber International S.A. si Total Commercial Management S.R.L.)
2. Am punctat detaliile contractelor raportate la CNVM in datele de 14.05.2009 si 23.06.2009 cu prevederile contractuale in sine.
3. Am obtinut si revizuit contractele pentru a verifica daca acestea au fost autorizate corespunzator de catre partile contractante.
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. Discutarea cu reprezentantii conducerii Romcarbon S.A. referitoare la natura produselor si serviciilor tranzactionate in perioada 01 ianuarie - 30 iunie 2009 cu societatile Greenfiber International S.A. si Total

Commercial Management S.R.L. In vederea obnerii unei intelegeri corespunzatoare asupra felului in care este stabilita relatia contractuala pentru contractele raportate.

Procedurile noastre au fost aplicate doar pentru contractele raportate la CNVM in datele de 14.05.2009 si 23.06.2009 si nu am efectuat alte proceduri suplimentare pentru a verifica toate contractele cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul, precum si cu persoanele afiliate cu acestia, ce trebuie raportate conform articolului 225 din Legea nr. 297/2004, pentru perioada 01 ianuarie – 30 iunie 2009.

Rezultatele procedurilor

1. Cu privire la procedura de la punctul 1, am obtinut standardele (procedurile) de control intern al operatiunilor de achizitii de produse si servicii.
2. Cu privire la procedura de la punctul 2, am punctat detaliile contractelor raportate cu contractele in sine.
3. Cu privire la procedura 3, am verificat contractele raportate, pentru a vedea daca acestea au fost autorizate corespunzator de catre partile contractante.
4. Cu privire la procedura 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.
5. Cu privire la procedura de la punctul 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 parteneri contractuali cu care Societatea nu se afla in relatii speciale.

Concluzii

Pe baza procedurilor efectuate de noi, descrise mai sus, cu privire la contractele care au fost raportate la CNVM de catre Romcarbon S.A., 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.

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, 04 septembrie 2009

