

# Total Financial Audit S.R.L.

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

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



## 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 inregistrata la nr. 1848 din 09.08.2011, 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 2011 – iunie 2011.

### 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 Rapoartul Curent nr.346 din 08.02.2011 cu anexa 1 referitoare la situatia tranzactiilor cu partile afiliate - realizat 2010 si anexa 2 cuprinzand tranzactiile cu partile afiliate estimate in anul 2011, 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 2011 – 30 iunie 2011 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



## **Total Financial Audit S.R.L.**

Societatea ar fi trebuit sa le raporteze in perioada 01 ianuarie 2011 – 30 iunie 2011 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 2011 – 30 iunie 2011, care include tranzactiile de tipul celor enumerate in articolul 225 din Legea numarul 297/2004: Rapoartul Curent nr.346 din 08.02.2011 cu anexa 1 referitoare la situatia tranzactiilor cu partile afiliate - realizat 2010 si anexa 2 cuprinzand tranzactiile cu partile afiliate estimate in anul 2011 pe baza contractelor reinnoite si a celor incheiate in anul 2011 pana la data raportului current , precum si accesul la urmatoarele contractile in original:

- Contractele reinnoite specificate in tabelul atasat Raportului Curent nr. 346 din 08.02.2011, 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 Greenweee International S.A.;

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 Discutii cu reprezentantii conducerii Romcarbon S.A. referitoare la natura produselor si serviciilor tranzactionate in perioada 01 ianuarie 2011 – 30 iunie 2011 cu societatile la care Romcarbon S.A. detine participatii in capitalul social al acestora, in vederea obnerii 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.

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 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 limitarile 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 aspect 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, 31 August 2011

