



S.C. AUDIT ANALIS EXPERT S.R.L.

Ploiești, Strada Nicolae Titulescu, nr. 4, bloc 10 I, scara A, apartament 5;
R.C. J29/ 1214/ 2002; C.I.F. RO 14990315;
Tel/Fax 0344 143 077; E-mail: auditanaliseexpert2004@yahoo.com;
Autorizație Camera Auditorilor Financiari din România nr. 290 /2002.

Raportul Auditorului Independent cu privire la situații financiare cu scop special

Către,

Comisia Națională a Valorilor Mobiliare
Bursa de Valori București

Raport privind tranzacțiile încheiate de către S.C. ZIMTUB S.A. cu părți afiliate, a căror valoare cumulată reprezintă cel puțin echivalentul în lei a 50.000 de Euro.

1. În conformitate cu articolul 113, litera G, alin. 6 din Regulamentul C.N.V.M. nr. 1/ 2006, am analizat tranzacțiile și actele juridice încheiate de către S.C. ZIMTUB S.A. cu părți afiliate a căror valoare cumulată reprezintă cel puțin echivalentul în lei a 50.000 de Euro, raportate de către S.C. ZIMTUB S.A. și cuprinse în "Raportul Curent" nr. 15 din data de 27.06.2011 depus la C.N.V.M. și B.V.B.. Am analizat, de asemenea, dacă prețul, coroborat cu drepturile și obligațiile asumate de părți, este corect, prin raportarea la celelalte oferte existente pe piață.

Aceste tranzacții și acte juridice se referă la: contractul de vânzare - cumpărare sub nr. L3/ 2011 încheiat între S.C. ZIMTUB S.A. cu sediul în Zimnicea, strada Portului, nr. 11, județul Teleorman în calitate de Vânzător și S.C. INTERGAZ S.R.L. cu sediul în Zimnicea, strada Portului, nr. 38, județul Teleorman în calitate de Cumpărător, în valoare de 375.542,97 Euro la care se adaugă TVA. Obiectul contractului îl constituie vânzarea - cumpărarea de țevi din oțel sudate elicoidal și longitudinal și tevi din polietilenă, în diverse sortimente și cantități. La semnarea contractului, Cumpărătorul va depune la Vânzător o garanție de bună execuție a obligațiilor contractuale, egală cu valoarea produselor contractate, constituită din scrisoare de garanție bancară, bilete la ordin sau file CEC.

Responsabilitatea conducerii

2. În conformitate cu prevederile art. 225 din Legea nr. 297/ 2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, administratorii societăților admise la tranzacționare sunt obligați să raporteze, de îndată, orice act juridic încheiat de societatea comercială cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu persoanele implicate cu aceștia, a cărui valoare cumulată reprezintă cel puțin echivalentul în lei a 50.000 de Euro. Conducerea societății este răspunzătoare pentru informațiile prezentate în "Raportul curent" și înregistrarea în contabilitate a tranzacțiilor la care se face referire în acest raport. De asemenea, conform prevederilor din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal și celor din Ordinul nr. 222/ 2008 privind conținutul dosarului prețurilor de transfer, în cazul tranzacțiilor între persoane române afiliate, acestea au obligația ca, la solicitarea organului fiscal competent, să întocmească și să prezinte dosarul prețurilor de transfer.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra tranzacțiilor raportate de către S.C. ZIMTUB S.A. la C.N.V.M. și B.V.B. în conformitate cu prevederile art. 225 din Legea nr. 297/ 2004 privind piața de

capital, cu modificările și completările ulterioare, pe baza auditului pe care l-am efectuat. Noi am efectuat auditul în baza cerințelor Regulamentului C.N.V.M. nr. 1/ 2006, articolul 113, litera G, alin. 6 și în conformitate cu Standardul Internațional de Audit 800 «Considerente speciale – Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special». Acest Standard cere ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să executăm auditul nostru pentru a obține o asigurare rezonabilă conform căreia S.C. ZIMTUB S.A. a respectat cerințele legale privind tranzacțiile cu părțile afiliate ce reprezintă cel puțin echivalentul în lei a 50.000 de Euro.

4. Acest audit presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe de audit care susțin valorile și prezentările de informații din “Raportul curent”. Include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a principiilor contabile și gradul de rezonabilitate a estimărilor semnificative efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a raportărilor efectuate de societate care includ valorile acestor tranzacții și acte juridice.

5. Am realizat un audit independent al informațiilor privind operațiunile prezentate în “Raportul Curent” întocmit de către S.C. ZIMTUB S.A. pe baza analizei tranzacțiilor încheiate de către S.C.ZIMTUB S.A. cu părți afiliate a căror valoare cumulată reprezintă cel puțin echivalentul în lei a 50.000 de Euro și am analizat dacă prețul, coroborat cu drepturile și obligațiile asumate de părți, este corect, prin raportarea la celelalte oferte existente pe piață, în vederea prezentării punctului nostru de vedere autorităților competente. Metodele folosite pentru colectarea dovezilor au inclus examinarea prin sondaj a evidențelor aflate la baza valorilor și altor declarații din “Raportul curent” precum și evaluarea estimărilor contabile semnificative. Aceste metode au fost aplicate în scopul formării opiniei noastre în toate aspectele relevante.

6. Rezultatul auditului, precizat în prezentul raport, s-a stabilit pe baza considerentelor de mai sus și apreciem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia

7. Analizând Contractul de vânzare - cumpărare sub nr. L3/ 2011, considerăm că acesta a fost corect încheiat, prin raportare la celelalte oferte existente pe piață.

Alte aspecte

8. Părțile au convenit la plata produselor prin achitarea de către Cumpărător a unui avans, iar diferența în 30 de zile de la livrare, precum și clauze care asigură ambele părți din punct de vedere juridic.

Menționăm că activitatea S.C. ZIMTUB S.A. se desfășoară în condițiile recesiunii economice care afectează în continuare economia națională, astfel că încheierea unui contract de vânzare - cumpărare de tipul celui mai sus menționat, pentru a putea fi considerat încheiat la cel mai bun preț al pieței, presupune să existe o piață activă pentru a avea o bază de comparabilitate la stabilirea condițiilor contractuale, din care amintim: cantitatea de produs, termenele de livrare, prețul de achiziție a materiei prime.

9. Acest raport cu scop special este întocmit în conformitate cu Standardul Internațional de Audit nr. 800, «Considerente speciale – Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special» fiind destinat exclusiv pentru a fi folosit de către Consiliul de Administrație al S.C. ZIMTUB S.A și pentru a fi depus la C.N.V.M. și B.V.B. și nu va putea fi utilizat în alte scopuri decât cele specificate.

În numele,

S.C. AUDIT ANALIS EXPERT S.R.L.
Înregistrat la C.A.F.R. cu nr. 290/ 2002

Ploiești, 14.09.2011

Constantin Maria
Înregistrat la C.A.F.R. cu nr. 184/ 2001

