



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

al auditorului financiar cu privire la raportarea pregatita in conformitate cu prevederile art. 225 din Legea nr. 297/2004 si cele ale Regulamentului CNVM nr. 1/2006

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

1. Scopul raportului auditorului independent

Noi am efectuat anumite proceduri 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 iunie – decembrie 2009.

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

Misiunea noastra a fost efectuata in conformitate cu Standardul International pentru misiuni de asigurare (ISAE) 3000 "Misiuni de asigurare altele decat auditurile, revizuirile informatiilor financiare istorice". Acest standard cere sa respectam cerintele etice si sa planificam si efectuam misiunea de asigurare astfel incat sa obtinem o asigurare limitata ca tranzactiile incluse de catre Romcarbon S.A. in Rapoartele Curente, respecta, in toate aspectele semnificative cerintele de prezentare mentionate in articolul 225 din Legea

numarul 297/2004. 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 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 17.07.2009, 25.08.2009, 26.10.2009 si 02.12.2009, intocmite conform 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 iulie 2009 – 31 decembrie 2009 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 pe care Societatea ar fi trebuit sa le raporteze in perioada 01 iulie 2009 – 31 decembrie 2009 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 iulie 2009 – 31 decembrie 2009, care include tranzactiile de tipul celor enumerate in articolul 225 din Legea numarul 297/2004: Rapoartele curente din datele de 17.07.2009, 25.08.2009, 26.10.2009 si 02.12.2009, precum si accesul la urmatoarele contracte in original:

- Contractul nr. 1043/15.07.2009 incheiat cu Total Technical Management S.R.L. si contractual nr. 1040/14.07.2009 incheiat cu Kamio Trans S.R.L. mentionate in Raportul curent din data de 17.07.2009;
- Contractul de vanzare – cumparare de actiuni nr.4641/29.07.2009, varianta in limba romana, traducere autorizata, incheiat cu firma cumparatoare LIUN-JIAN CO.LTD pentru vanzarea unor actiuni pe care Romcarbon S.A. le detine la Greenweee International S.A., mentionat in Raportul curent din data de 25.08.2009;
- Contractul de imprumut nr. 1450/23.10.2009 incheiat cu Greenweee International S.A., mentionat in Raportul curent din data de 26.10.2009;
- Contractul nr. 1585/25.11.2009 incheiat cu S.C. Kamio Trans S.R.L., mentionat in Raportul curent din data de 02.12.2009.

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 Discutarea cu reprezentantii conducerii Romcarbon S.A. referitoare la natura produselor si serviciilor tranzactionate in perioada 30 iunie – 31 decembrie 2009 cu societatile Total Technical Management S.R.L., Greenweee International S.A. si Kamio Trans S.R.L. 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.

Deoarece misiunea pe baza careia s-a emis acest raport a fost conceputa pentru a obtine o asigurare limitata, procedurile de strangere a probelor au fost mai reduse decat in cazul unei misiuni de asigurare rezonabila. Datorita acestui fapt asigurarea obtinuta este mai mica decat in cazul unei misiuni de asigurare rezonabila.

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*", 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, 01 Martie 2010

