



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

STR.EMILE ZOLA , NR.4 BL.I, SC.C AP4; ORC J29/ 1214 /2002 C.U.I.

R. 14990315/2002 Tel/Fax 0244.596421, mail: auditexpert2004yahoo.com

Autorizatie Camera Auditorilor Financieri din Romania nr. 290 /2002

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR
asupra situatiilor tranzactiilor cu persoane implicate si partile afiliate la
S.C.ZIMTUB S.A. ZIMNICEA**

La solicitarea Societatii de Investitii Financiare **OLTENIA S.A.**, actionar la **S.C.ZIMTUB S.A.**, cu o detinere de 26,13% din capitalul social, in temeiul prevederilor Legii nr.31/1990 republicata, coroborat cu Legea 297/2004 privind piata de capital, referitoare la intocmirea unui raport de catre auditorul financiar avand ca obiective tranzactiile si actele incheiate de **S.C.ZIMTUB S.A.** cu actionarii, administratorii, angajatii societatii sau cu persoane implicate ori cu persoane afiliate acestora incepand cu data de 01.01.2004 pana in prezent precum si verificarea corectitudinii, oportunitatii si profitabilitatii pentru **S.C.ZIMTUB S.A.** a acestor tranzactii,

am auditat situatiile atasate ale tranzactiilor si actelor incheiate de **S.C.ZIMTUB S.A.** cu actionarii, administratorii, angajatii societatii sau cu persoane implicate ori cu persoane afiliate acestora incepand cu data de 01.01.2004 pana in prezent procedand la verificarea corectitudinii, oportunitatii, profitabilitatii si legalitatii acestor tranzactii pentru **S.C.ZIMTUB S.A.**

Aceste situatii sunt intocmite sub responsabilitatea conducerii **S.C.ZIMTUB S.A.** Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie asupra acestor situatii, pe baza auditului pe care l-am efectuat.

Noi am efectuat auditul nostru in conformitate cu Standardul de audit 800 – « Raportul auditorului asupra angajamentelor de audit cu scop special ». Standardele de audit cer ca noi sa planificam si sa efectuam auditul pentru a obtine o asigurare rezonabila asupra faptului ca situatiile prezentate nu cuprind declarari eronate importante.

Un audit include examinarea pe baza de test a probelor care sustin valorile si prezentarile de informatii din aceste situatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite si a estimarilor semnificative realizate de conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor privind persoanele implicate si partile afiliate si tranzactiile dintre acestea. Consideram ca auditul nostru asigura o baza rezonabila pentru opinia exprimata.

Conform Standardului de Audit 550 – „Părți afiliate”, am efectuat procedurile de audit destinate obținerii probelor de audit adecvate și suficiente privind identificarea și prezentarea de către conducere a persoanelor implicate și a părților afiliate precum și a celorlalte entități nominalizate de actionarul semnificativ - Societatea de Investiții Financiare OLTENIA S.A. în vederea întocmirii raportului cu scop special.

Procedurile aplicate pe parcursul auditului au dus la identificarea unor tranzacții cu persoane implicate și părți afiliate cu valori ne semnificative, cu mult sub nivelul pragului de semnificație pentru exercitiul 2004 iar pentru perioada 01.01.- 30.09.2005 am procedat la verificarea tuturor operațiunilor efectuate cu acestea.

Membrii Consiliului de Administrație, directorii executivi și actionarii cu dețineri semnificative au declarat pe proprie răspundere că nu se regăsesc în nici una din situațiile de incompatibilitate prevăzute de Legea nr.31/1990 republicată privind societățile comerciale și Legea nr 297/2004 privind piața de capital și respectă prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal referitoare la părți afiliate.

Aplicând proceduri de audit specifice, nu am identificat tranzacții semnificative cu persoane implicate și părți afiliate, iar tranzacțiile existente și identificate de noi au fost înregistrate și prezentate corect în evidența contabilă a societății.

În opinia noastră, situația tranzacțiilor și actelor încheiate de S.C.ZIMTUB S.A. cu actionarii, administratorii, angajații societății sau cu persoane implicate ori cu persoane afiliate acestora începând cu data de 01.01.2004 până în prezent prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative operațiunile privind persoanele implicate și părțile afiliate, în conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate nr. 24 - « Prezentarea informațiilor referitoare la tranzacțiile cu părți afiliate » și nu există rezerve asupra corectitudinii, oportunității, profitabilității și legalității acestor tranzacții la S.C.ZIMTUB S.A.

Acest raport a fost întocmit la solicitarea Societății de Investiții Financiare OLTENIA S.A. cu mențiunea de a fi prezentat Consiliului de Administrație al S.C. ZIMTUB S.A. în vederea dezbaterii în cadrul Adunării Generale a Actionarilor ce va fi organizată conform prevederilor legale în vigoare.

Ploiești
14 noiembrie 2005

Director General
Ec.Maria Constantin
Auditor financiar

Situatia tranzactiilor si actelor incheiate de SC ZIMTUB SA ZIMNICEA cu actionarii,
 administratorii, angajatii societatii sau cu persoane implicate
 ori cu persoane afiliate acestora in perioada 1.01 – 31.12.2004

NR CRT	NUME SI PRENUME	MESERIA	NR FACT SI DATA	VALOARE	FELUL MARFII	DATA ACHITARII SI MODALIT DE PLATA
1	Parpalea Gheorghe	Muncitor	1109460/5.02.04	86376	Des.hotel.	Cht.2427962/5.02.04
2	Dragomir Stelian	Director general	1109612/29.03.04	1071000	Rigle lemn	Cht.3566206/21.06.04
3	Jumara Dan	Inginer	1109551/2.03.04	4217553	Tevi	Cht.2428023/2.03.04
4	Nastase Gheorghe	Maistru	1109592/17.03.04	96284	Tevi	Cht.2428047/17.03.04
5	Coaja Marin	Muncitor	1109593/17.03.04	3007311	Tevi	Cht.2428048/17.03.04
6	Ragalie Daniela	Muncitor	1109594/18.03.04	801096	Tevi	Ret stat VI,VII,IX,04.
7	Gigiu Emilian	Muncitor	1109719/3.05.04	251449	Oxigen	Cht.2428094/3.05.04
8	Dragusin Gheorghe	Inginer	1109764/21.05.04	11468314	Tevi	Ret.stat:VI,IX,04, cht.2428,107/21.05.04;49
9	Ivancea Elena	Dir.Ec,	1109648/15,04.04	1099739	Des.ol.	Ret.stat IV.04
10	Ivancea Elena	Dir.Ec.	1109717/30.04.04	2298383	Des.ol.	Ret.stat VII.04
11	Puiu Vergica	Muncitor	1109676/21.04.04	251449	Oxigen	Ret.stat IV,VI.04
12	Curelea Teodor	Maistru	1109642/7.04.04	434674	Tevi	Chr.24228070/7.04.04
13	Dobre Tudor	Muncitor	1109834/15.06.04	104964	Des.ol.	Cht.2428128/15.06.04
14	Soare Nicolae	Muncitor	1109788/2.06.04	582338	Paleti	Ret.st.X,XI.04
15	Tiganesteanu Alexandru	Tehn.	1109799/7.06.04	721278	Piese sch.	Ret.st.VII.04
16	Descultu Carmen	Muncitor	1109866/24.06.04	3060504	Gard veci	Sponsorizare
17	Ignat Valentin	Inginer	1109873/25.06.04	288733	Piese schimb	Cht.2428139/25.06.04
18	Mares Elena	Contabil	1109820/11.07.04	558490	Tevi	Cht.2428124/11.06.04
19	Neaga Alina	Muncitor	1109981/19.07.04	582338	Paleti lemn	Ret.st.IX,X.04
20	Oncioiu Stelian	Muncitor	1109986/20.07.04	119000	Rigle lemn	Ret,stat;IX,X.04
21	Baltaretu Constantin	Muncitor	1109908/21.07.04	364033	Deseu otel	Ret.stat:IX.04
22	Ivancea Elena	Dir.Ec.	1109909/2.07.04	2224646	Des.otel	Ret.stat:VII.04
23	Neaga Alina	Muncitor	1109980/19.07.04	395140	Des.otel	Ret.stat:VII.04
24	Tugulescu Ion	Dir.Mark.	8544642/24.08.04	1059890	Des.otel	Cht.3566059/7.03.05
25	Cristache	Inginer	8544615/17.08.	251449	Oxigen	Cht.2428243/17.08.04

	Marin					
26	Geambazu Bogdan	Inginer	8544645/25.07.04	251449	Oxigen	Cht.4936005/25.08.04
27	Turcu Florea	Sing.	8544711/7.09.04	978840	Des.otel	Cht.4936030/7.09.04
28	Dragomir Stelian	Dir.Gen.	8544754/17.09.04	2240457	Des.otel	Cht.3566206/21.06.04
29	Chivu Iordan	Tehn.	8544768/22.09.04	251449	Des.otel	Cht.4936058/22.09.04
30	Paun Cornelia	Economist	8544839/8.10.04	347147	Prest.	Cht.4936088/8.10.04
31	Tugulescu Ion	Dir.Mark.	8545050/16.11.04	150000	Butoaie goale	Cht.4936151/17.11.04
32	Cojoaca Nicolae	Dir.Prod.	8545051/16.11.04	150000	Butoaie goale	Cht.4936159/17.11.04
33	Dragusin Gheorghe	Inginer	8545055/17.11.04	90001	Butoaie goale	Cht.4936152/17.11.04
34	Stoica Alexandru	Muncitor	8545059/18.11.04	179999	Butoaie goale	Cht.4936153/18.11.04
35	Tugulescu Ion	Dir.Mark.	8545026/11.11.04	251449	Oxigen	Cht.4936141/11.11.04
36	Nastase Gheorghe	Maistru	8545019/10.11.04	149638	Prest.serv.	Cht.4936139/10.11.04
37	Fulga Elena	Inginer	8545096/24.11.04	147441	Prestari	Cht.4936163/24.11.04
38	Jumara Dan	Inginer	8545053/17.11.04	889937	Tevi	Cht.4936149/17.11.04
39	Florin Marin	Muncitor	8545163/7.12.04	50000	Butoaie carton	Cht.4936185/7.12.04
40	Curelea Teodor	Maistru	8545164/7.12.04	99999	Butoaie carton	Cht.4936184/7.12.04
41	Cucu Sorin	Inginer	8545165/7.12.04	90001	Butoaie carton	Ret.st.IV.2005
42	Arghir Angela	Muncitor	8545220/22.12.04	238000	Butoaie carton	Cht.4936454/22.12.04
43	SC D&Drag	Zimnicea	1109428/27.01.04	2699166	Materiale	Cht.3566205/21.06.2004
44	SC D&Drag	Zimnicea	1109784/01.06.04	2618000	Materiale	Cht.3566205/21.06.2004
45	SC D&Drag	Zimnicea	8544998/04.11.04	4555796	Deseuri	Cht.3566205/21.06.2005
			TOTAL	52896200		

Intocmit,

Situatia tranzactiilor si actelor incheiate de SC ZIMTUB SA ZIMNICEA cu
 actionarii, administratorii, angajatii societatii sau cu persoane implicate
 ori cu persoane afiliate acestora in perioada 1.01. – 30.09.2005

Nr crt	Nume,Prenume	Meseria	Nr.fact.data	Valoare	Felul marfii	Data achit.si modul de plata
1	Chivu Iordan	Tehnician	8545262/28.01.2005	257224	piese	Chit.3566022/28.01.05
2	Ragalie Daniela	Muncitor	8545289/16.02.2005	238000	rigle lemn	Chit.3566053/28.02.05
3	Tugulescu Ion	Dir. Marketing	8545316/23.02.2005	1178100	Deseuri otel	Chit.3566400/24.10.05
4	Puiu Vergica	Tehnician	8545354/4.03.2005	375525	Deseuri otel	Retinut stat,IV.05
5	Puiu Vergica	Tehnician	8545354/4.03.2005	208042	Deseuri otel	Chit.3566058/4.03.05
6	Mares Ion	Muncitor	8545403/21.03.2005	157080	Prestari serv.	Ret.stat:III.IV.05
7	Curelea Teodor	Maistru	8545484/13.04.2005	291169	Rigle lemn	Retinut stat,IV.2005
8	Codrici Elena	Muncitor	8545518/22.04.2005	582338	Paleti lemn	Ret.stat,IV,VI,2005
9	Geambazu Mirela	Contabil	854526/29.04.2005	119000	Rigle lemn	Cht.3566130/29.04.05
10	Bragadireanu Ion	Muncitor	8545473/8.04.2005	1600074	Auxil.	Cht.3566102/8.04.05
11	Puiu Vergica	Tehnic.	8545479/11.04.05	192637	Des.otel	Cht.3566106/11.04.05
12	Dragomir Stelian	Dir.Gen.	8545555/13.05.05	2227442	Des.otel	Cht.3566155/17.05.05
13	Crisan Dragomira	Ing.	8545558/16.05.05	368995	Des.ol.	Cht.3566152/16.05.05
14	Bodali Stefan	Ing.	8545566/17.05.05	224953	Des.ol.	Ret.st.V.2005
15	Banuta Florin	Muncitor	8545580/24.05.05	1016379	Des.ol.	Cht.3566160/24.05.05
16	Stoian Daniel	Muncitor	8545592/26.05.05	251449	Oxigen	Cht.3566165/26.05.05
17	Stoian Daniel	Muncitor	8545591/26.05.05	4705829	Tevi	Cht.5566166/26.05.05
18	Ignat Valentin	Ing.	8545603/30.05.05	450163	Tevi	Cht.3566173/30.05.05
19	Camber Petra	Ing.	8545721/27.06.05	349403.	Rigle	
20	Gigiu Emilian	Muncit.	8545633/3.06.05	251449	Oxigen	Cht.3566178/3.06.05
21	Crisan Dragomira	Ing.	8545664/10.06.05	66771	Tevi	Cht.3566189/10.06.05
22	Patrascu Dr.	Muncit.	8545679/14.06.05	2388454	Tevi	Cht.3566197/14.06.05
23	Belinas Ion	Muncit.	8545680/14.06.05	542830	Tevi	Cht.3566196/14.,06.05
24	Ignat Valentin	Ing.	8545794/29.07.05	157RON	Tevi	Cht.3566246/2907.05; 3566251/2.08.05
25	Simion Paul	Membru CA	8545806/3.08.05	113	Des.ol	Cht.3149613/18.10.05
26	Calota Gh.	Muncit.	8545814/8.08.05	7	Des.ol	Cht.3566259/8.08.05
27	Ignat Valentin	Ing.	8545874/29.08.05	156	Tevi	Cht.3566293/29.08.05
28	Stanculet Ec.	Contabil	8545904/12.09.05	238	Rigle	
29	Toncea Radu	Sofer	8545905/13.09.05	4855	Autoturism	Cht.3566311/12.09.05

30	Tugulescu Ion	Dir.Mark.	8545925/16.09.05	1821	Autoturism	Cht.3566317/14.09.05
31	Stancioi Ion	Munc.	8545946/23.09.05	25	oxig	Cht.3566337/23.09.05
32	Stoian Daniel	Muncit..	8545957/29.09.05	25	oxigen	Cht.3566353/29.09.05
33	SC D&Drag	Zimnicea	8545725/04.11.05	836	Teava	Cht.3149614/18.10.05
			TOTAL	10037,33		

Intocmit,