

OMV Petrom S.A.
RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT
LA
30 Iunie 2010

Către Consiliul de Supraveghere
OMV Petrom S.A.
Calea Dorobanților, nr. 239
România

Stimați domni,

Raport de asigurare independent emis în conformitate cu cerințele Reglementarii CNVM nr. 1/ 2006

Scopul raportului de asigurare al auditorului independent

Urmare a cererii dumneavoastră, am efectuat procedurile, enumerate mai jos, asupra Anexei A emisă de OMV Petrom S.A. (Societatea) către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare (CNVM), în ceea ce privește contractele încheiate de OMV Petrom S.A. (Societatea) cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu entitățile afiliate acestora, și raportate conform articolului 225 al Legii nr. 297/2004, cu privire la perioada 1 ianuarie 2010 - 30 iunie 2010. Responsabilitatea întocmirii Anexei A revine conducerii Societății (denumită în continuare Conducerea).

Misiunea noastră a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare (ISAE) 3000, Misiuni de Asigurare, altele decât Audituri, Revizuri ale Situațiilor Financiare din perioade anterioare. În concordanță cu acest standard, efectuăm procedurile necesare pentru a obține asigurări limitate în ceea ce privește obiectivele procedurilor specifice enumerate mai jos. Întrucât aceste proceduri limitate nu sunt considerate un audit sau o revizuire a situațiilor financiare sau a oricăror alte părți ale acestora, date fiind limitările inerente ale acestor proceduri, nu furnizăm nici o astfel de asigurare. Contractele sunt responsabilitatea conducerii Societății.

Natura Tranzacțiilor conform acestor Contracte

Pentru perioada analizată, Societatea clasifică tranzacțiile în șapte tipuri:

1. Aprovizionare (achiziții) cu ETBE, burlane și gaze naturale din import;
2. Aprovizionare (achiziții) cu produse rafinate pentru revânzare;
3. Aprovizionare (achiziții) și vânzare de servicii de management;
4. Vânzare de acțiuni;
5. Vânzare a activității de comercializare de gaze;
6. Vânzare de țigări;
7. Vânzare de produse rafinate și gaze naturale din producția internă.

Am analizat modul în care aceste tranzacții sunt efectuate.

1. Cu privire la achizițiile de ETBE, conducerea Societății ne-a informat că achizițiile sunt făcute de către OMV Supply & Trading AG de la terțe părți în numele Petrom. Prețul plătit de Petrom pentru achizițiile de ETBE efectuate prin intermediul OMV Supply & Trading AG constă în prețul practicat de terți la care se adaugă costurile cu asigurarea și transportul și un adaos standard pe tonă aplicat de OMV Supply & Trading AG ca remunerație a serviciilor sale.
Cu privire la achizițiile de gaze naturale din import, Petrom Gas SRL efectuează asemenea achiziții de la terți în numele Petrom. Prețul plătit de Petrom pentru gazele naturale importate reflectă prețul plătit de Petrom Gas terților.
Cu privire la achiziția de burlane, prețul plătit de Companie către OMV Austria Exploration & Production GmbH constă în prețul stipulat în contractul dintre OMV Austria Exploration & Production GmbH și furnizorul său terță parte valid pentru perioada revizuită.
2. Cu privire la achizițiile de produse rafinate pentru revânzare, conducerea societății ne-a informat că OMV Supply & Trading AG și OMV Refinery & Marketing face aceste achiziții în numele Societății de la terți. Prețul plătit de Petrom pentru achizițiile de produse rafinate pentru revânzare constă din prețul practicat de terți în termenii de livrare CIF la care entitatea OMV aplică un adaos standard pe tonă, ca remunerație pentru serviciile sale.
3. Cu privire la achizițiile și vânzările de servicii de management, conducerea societății ne-a informat că astfel de servicii sunt refacturate la cost și o marja aplicabilă.
4. Cu privire la vânzările de acțiuni ale M.P. Petroleum Distribuție SRL, conducerea societății ne-a informat că vânzarea s-a efectuat pe baza unei evaluări a M.P. Petroleum Distribuție SRL realizată de un evaluator independent, ajustată pentru a reflecta modificările în capitalul circulant și profitul distribuit ca dividende în perioada dintre data evaluării și data transferului de acțiuni.
5. Cu privire la vânzarea activității de comercializare de gaze către Petrom Gas SRL, conducerea societății ne-a informat că vânzarea s-a efectuat pe baza unui preț stabilit printr-un raport de evaluare realizat de un evaluator independent.
6. Cu privire la vânzarea de țiței, această vânzare s-a efectuat în baza unui contract semnat între Companie și OMV Supply & Trading. Prețul țițeiului este stabilit pe baza cotațiilor de piață așa cum sunt publicate de către o sursă independentă (Platt's Crude oil Marketwire), fără nici un discount sau adaos adițional.
7. Cu privire la vânzările de produse rafinate, aceste vânzări sunt efectuate pe baza unor contracte semnate între Societate și societăți afiliate. Prețurile acestor produse se bazează pe o listă de prețuri pregătită de Societate. Uneori sunt oferite reduceri sau termeni diferiți unor entități afiliate sau neafiliate în funcție de cantitățile achiziționate sau de alți factori luați în considerare în cursul negocierilor dintre părți.

Cu privire la vânzările de gaze naturale autohtone, astfel de vânzări sunt efectuate între Societate și Petrom Gas SRL. Prețul pentru gazele naturale din producție internă vândute de Societate către Petrom Gas SRL este stabilit de părți conform prevederilor contractuale. Discount-uri sunt oferite în funcție de consumatorul final al Petrom Gas.

Procedurile efectuate

1. Cu privire la achiziția de ETBE, am reconciliat, pentru un eșantion reprezentativ, prețul de achiziție, exclusiv adaosul standard (acolo unde este cazul) cu documentația de fundamentare aferentă facturilor de la terți pentru un eșantion reprezentativ de tranzacții și am verificat dacă adaosul standard a fost aplicat în mod consecvent.
Cu privire la achizițiile de gaze naturale importate, am analizat contractul dintre Societate și Petrom Gas SRL și am identificat acele secțiuni care guvernează prețurile și ne-am asigurat că prețul plătit de Societate este conform cu prețul stabilit prin Contract. Am analizat documentele depuse la Petrom Gas SRL de către terți și am stabilit că prețul practicat de terț în relația cu Petrom Gas SRL a fost cel plătit de Societate către Petrom Gas SRL fără nici un adaos suplimentar.
Cu privire la achiziția de burlane, am analizat contractul dintre Societate și OMV Austria Exploration & Production GmbH și am identificat acele secțiuni care se referă la preț și ne-am asigurat că prețul plătit de Societate este conform cu prețul stabilit prin Contract. Am analizat contractul dintre OMV Austria Exploration & Production GmbH și furnizorul său și ne-am asigurat că plătit de Societate către OMV Austria Exploration & Production GmbH este același cu cel contractat de OMV Austria Exploration & Production GmbH de la furnizorul său.
2. Cu privire la achiziția de produse rafinate pentru revânzare am reconciliat, pentru un eșantion reprezentativ de tranzacții, prețul de achiziție excluzând adaosul standard (acolo unde este cazul), cu documentația de fundamentare legată de facturile terților și am verificat dacă adaosul standard a fost aplicat în mod consecvent.
3. Cu privire la achiziția de servicii de management am analizat documentele justificative pentru un eșantion reprezentativ de tranzacții. Am analizat contractele încheiate între Societate și societățile din grup relevante și am identificat acele articole care guvernează formarea prețului și existența tarifelor bazate pe cost și o marja aplicabilă.
4. Cu privire la vânzarea de acțiuni, am analizat contractul de vânzare-cumpărare semnat între Societate și OMV Petrom Marketing SRL și am agreeat prețul de vânzare la evaluarea făcută de un evaluator independent ajustată pentru a reflecta modificările în capitalul circulant al M.P. Petroleum Distribuție SRL și profitul distribuit după data evaluării.
5. Cu privire la vânzarea activității de furnizare și comercializare de gaze de către Societate către Petrom Gas SRL, am analizat contractul de vânzare-cumpărare dintre Societate și Petrom Gas SRL și am agreeat prețul stipulat cu raportul făcut de către un evaluator independent.
6. Cu privire la vânzarea de țiței, am analizat contractul dintre Societate și OMV Supply & Trading AG, și am identificat acele secțiuni care se referă la preț, în particular faptul că Societatea va factura pentru acest produs pe baza cotațiilor de piață așa cum sunt publicate de către o sursă independentă (Platt's Crude oil Marketwire). Am analizat factura aferentă vânzării realizate în perioada analizată și am agreeat prețul facturat cu cotațiile așa cum au fost publicate de către o sursă independentă (Platt's Crude oil Marketwire).
7. Cu privire la vânzările de produse rafinate, am analizat, pentru un eșantion reprezentativ de tranzacții, contractul dintre Societate și grupul de societăți relevant și am identificat acele secțiuni care se referă la prețuri, în special faptul că Societatea facturează aceste produse pe baza listei sale de prețuri publicată zilnic, care se aplică atât părților din grup, cât și celor din afara acestuia. Am analizat facturile pentru un eșantion de vânzări efectuate în perioada analizată și am reconciliat aceste facturi cu lista de prețuri publicată la data efectuării tranzacțiilor.

Am comparat, de asemenea, contractele dintre Societate și părțile neafiliate pentru aceeași perioadă de timp și pentru vânzări de produse similare și am stabilit că, pentru unele contracte, aceleași clauze referitoare la prețuri au fost aplicate contractelor încheiate atât cu părți afiliate, cât și cu părți neafiliate.

Cu privire la vânzările de gaze naturale, am analizat contractul dintre Societate și Petrom Gas SRL și am identificat acele secțiuni care se referă la prețuri. Am analizat facturile emise în perioada analizată și am reconciliat prețurile de bază (înainte de aplicarea discount-urilor), cu prețurile recomandate de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei "ANRE".

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra Tranzacțiilor făcute conform contractelor enumerate în Anexa A. Nu am efectuat nici un fel de proceduri pentru a verifica că această listă include toate contractele pe care Societatea este obligată să le raporteze conform articolului 225 al Legii nr. 297/ 2004 pentru perioada de la 1 ianuarie la 30 iunie 2010.

Rezultatele procedurilor

1. Cu privire la achizițiile de ETBE, am stabilit că, pentru toate tranzacțiile testate, prețul de achiziție, exclusiv adaosul standard și costurile de transport și asigurare au fost egale cu sumele facturate de către terțul furnizor și că adaosul standard a fost aplicat în mod consecvent.
Cu privire la achizițiile de gaze naturale importate, am stabilit că, pentru toate tranzacțiile testate, prețul practicat pentru Petrom Gas SRL a fost cel plătit de Societate către Petrom Gas SRL, fără nici un fel de adaos suplimentar.
Cu privire la achiziția de burlane, am stabilit că prețul la care OMV Austria Exploration & Production GmbH cumpără de la terț este același cu prețul plătit de Societate către OMV Austria Exploration & Production GmbH fără nici un fel de adaos suplimentar.
2. Cu privire la achizițiile de produse rafinate pentru revânzare, am stabilit că, pentru toate tranzacțiile testate, prețul de achiziție, exclusiv adaosul standard, a fost egal cu sumele practicate de furnizorul terț și că adaosul standard a fost aplicat în mod consecvent.
3. Cu privire la achizițiile și vânzările de servicii de management, am stabilit că pentru eșantionul testat, sumele facturate către Societate s-au bazat pe tarifele comunicate de grup.
4. Cu privire la vânzarea de acțiuni, am stabilit că prețul a fost stabilit pe baza evaluării M.P. Petroleum Distribuție SRL efectuată de un evaluator independent ajustată pentru a reflecta modificările în capitalul circulant și profitul distribuit ca dividende în perioada dintre data evaluării și transferul de acțiuni.
5. Cu privire la vânzarea activității de furnizare și comercializare de gaze, am stabilit că prețul contractat a fost stabilit pe baza evaluării valorice activității de furnizare și comercializare de gaze realizată de un evaluator independent.
6. Cu privire la vânzarea de țiței, am stabilit că prețul a fost stabilit pe baza cotațiilor de piață așa cum au fost publicate de către o sursă independentă.
7. Cu privire la vânzările de produse rafinate, am stabilit că, pentru toate tranzacțiile testate, prețurile au fost conforme cu lista de prețuri publicată în ziua în care au fost efectuate tranzacțiile. Pentru contractele selectate cu entități neafiliate, am stabilit că termenii și formula de calcul a prețurilor au fost aceleași cu cele din contractele încheiate cu entitățile afiliate.
Cu privire la vânzările de gaze naturale autohtone, am stabilit că, pentru toate tranzacțiile testate, prețurile de bază sunt conforme cu prețurile recomandate de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei "ANRE".

Concluzie

Pe baza activității noastre descrise în prezentul raport cu privire la tranzacțiile listate în Anexa A, nu ne-a atras atenția nimic care să ne facă să credem că:

1. Achizițiile de ETBE nu au fost făcute la sumele plătite de entitățile OMV respective, plus un adaos standard și costurile de transport și de asigurare.
Achizițiile de gaze naturale din import nu au fost făcute la prețurile practicate de terț în relația cu Petrom Gas SRL.
Achiziția de burlane nu a fost făcută la prețuri stabilite între OMV Austria Exploration & Production GmbH și furnizorul său terț parte.
2. Achizițiile de produse rafinate pentru revânzare nu au fost efectuate la sumele plătite de entitățile OMV respective, plus adaosul standard.
3. Costul serviciilor achiziționate de la alte societăți din Grupul OMV sau vândute acestora nu au fost făcute pe baza de tarife comunicate de grup.
4. Vânzarea de acțiuni ale M.P. Petroleum Distribuție SRL către OMV Petrom Marketing SRL nu a fost efectuată pe baza unei evaluări realizate de un evaluator independent
5. Vânzarea activității de furnizare și comercializare de gaze către Petrom Gas SRL nu a fost efectuată pe baza unei evaluări realizate de un evaluator independent.
6. Vânzarea de țiței nu a fost efectuată la prețuri stabilite pe bază de cotații de piață.
7. Vânzările de produse rafinate au fost efectuate pe baza altor prețuri decât cele din lista de prețuri publicată, iar prețurile practicate pentru produse similare diferă semnificativ în cazul vânzărilor către entități afiliate, față de vânzările către entități neafiliate.
Vânzările de gaze naturale din producție internă au fost efectuate pe baza unor prețuri nerecomandate de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei "ANRE".

Prezentul raport a fost emis exclusiv cu scopul prezentat în prima secțiune a acestui raport și nu poate fi utilizat sau distribuit pentru nici un alt scop sau utilizat ca referință de către nici o altă parte externă cu excepția unor scopuri interne ale Societății și a depunerii la Comisia Națională a Valorilor Mobiliare (CNVM), pentru a fi publicat în buletinul CNVM.


Deloitte Audit S.R.L.
București, România
11 august 2010