



Str. Primaverii nr.1, bl. FA4 sc. E, ap. 2, Slatina, Olt, C.U.I. RO 15698115, Nr.O.R.C.: J28/569/2003
tel/fax: 0349.409.393, web-site: www.evconexpertaudit.ro
e-mail: office@evconexpertaudit.ro; evcon_expert_audit@rdslink.ro

Catre
Consiliul de Administratie al
SC TMK ARTROM SA Slatina

RAPORT DE AUDIT

al auditorului financiar independent privind raportarile curente facute catre CNVM in conformitate cu prevederile Legii nr.297/2004 (Art.225) si cele ale Regulamentului CNVM Nr.1/2006

I. Scopul Raportului

Am efectuat procedurile agreate cu dvs. legate de tranzactiile incheiate de SC TMK Artrom SA si raportate catre CNVM si BVB privind actele juridice tranzactionate de societate cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul, precum si cu entitatile afiliate acestora a caror valoare reprezinta cel putin echivalentul in lei a 50.000 euro asa cum este prevazut in Art.225 din Legea nr.297/2004, pentru perioada 01 iulie -31 decembrie 2010.

Responsabilitatea intocmirii rapoartelor revine in intregime conducerii societatii. Misiunea noastra a fost efectuata in conformitate cu Standardul International pentru „Misiuni de Asigurare (ISAE) 3000, altele decit audituri, revizuii sau informatii financiare din perioade anterioare” si cu termenii din Contractul de prestari servicii nr. 332/10.01.2011

Am efectuat un numar suficient de proceduri, pe baza de esantioane, pentru a obtine o asigurare limitata cu privire la obiectivele procedurilor specifice enumerate in continuare.

Avind in vedere ca aceste proceduri limitate nu sunt considerate un audit sau o revizuire a situatiilor financiare, sau a oricaror parti ale acestora, date fiind limitarile inerente ale acestor proceduri nu dam nici o opinie de audit sau de revizuire limitata asupra acestora.

Aceste proceduri au fost efectuate pentru a analiza tranzactiile raportate conform art.225 din Legea nr.297/2004 si pentru a verifica daca pretul coroborat cu



Str. Erimaverii nr.1, bl. FA4 sc. E, ap. 2, Statija, Cluj, C.U.I: RO 15690115, Nr. O.R.C.: J28/560/2003
tel/fax: 0349.409.303, web-site: www.evconexpertaudit.ro
e-mail: office@evconexpertaudit.ro; evcon_expert_audit@rdslink.ro

drepturile si obligatiile asumate de parti este corect prin raportare la celelalte oferte existente pe piata. In cazul in care am fi efectuat alte proceduri suplimentare, un audit sau o revizuire in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, am fi putut identifica alte aspecte pe care vi le-am fi raportat.

Procedurile au fost aplicate numai asupra datelor din Situatia centralizatoare a contractelor mentionate in Rapoartele transmise catre CNVM in Sem.II 2010 conform art.225 din Legea 297/2004.

Responsabilitatea intocmirii acestei Situatii centralizatoare revine conducerii societatii.

Aceasta Situatie centralizatoare se refera numai la contractele si tranzactiile raportate prin:

- Raport curent nr.102/472 12.07.2010 ;
- Raport curent nr.102/121/ 20.01.2011 ;
- Raport curent nr.102/146/ 31.01.2011 ;

II. Proceduri de efectuat

1. Obtinerea unei Situatii centralizatoare a contractelor mentionate in Raportatele transmise catre CNVM in sem.II 2010 conform Art.225 din Legea 297/2004, intocmita si semnata de conducerea SC TMK Artrom SA, precum si o copie a Rapoartelor inaintate catre CNVM;
2. Punctarea detaliilor contractelor specificate in Situatia centralizatoare obtinuta de la societate cu contractele originale, obtinerea de copii ale contractelor si verificarea daca acestea au fost incluse in Rapoartele curente inaintate catre CNVM.
3. Revizuirea contractelor incheiate pentru a ne asigura ca acestea au fost autorizate corespunzator de partile contractante, prin verificarea daca informatiile prezentate in Rapoartele curente sunt in conformitate cu prevederile contractelor la care acestea se refera.



Str. Primaverii nr.7, Bl. FA4 sc. E, ap. 2, Sfatina, Olt, C.U.I. RO 15698115, Nr. O.R.C.: J28369/2003
Tel/Fax: 0348.408.353, web-site: www.evconexpertaudit.ro
e-mail: office@evconexpertaudit.ro; evcon_expert_audit@rdslink.ro

4. Revizuirea contractelor in totalitate, prin verificarea unor aspecte cu privire la:
 - incheierea contractului de catre parti;
 - data incheierii si natura contractului;
 - descrierea obiectului acestuia;
 - valoarea totala a contractului;
 - creantele reciproce care decurg din contracte;
 - garantiile constituite;
 - termenele si modalitatile de plata;
 - alte clauze prevazute in contracte.

5. Obtinerea de informatii referitoare la procedurile interne si procesul decizional de selectare al partenerilor de afaceri prin discutii cu reprezentantii Conducerii si din Departamentul comercial si prin analizarea dosarelor de oferte concurente, precum si obtinerea de informatii privind rata dobinzii pentru imprumuturile contractate, mentionata in Contractele incheiate cu partile afiliate si specificate in Rapoarte verificind daca acestea sunt conforme cu politicile si procedurile aprobate pentru societate.

6. Discutii cu conducerea societatii asupra felului in care este stabilita relatia contractuala pentru contractele raportate si asupra politicilor interne ale societatii cu privire la contractele cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul si cu entitatile afiliate acestora.

7. Discutii cu conducerea societatii in masura in care exista un pret de piata pentru bunurile sau serviciile furnizate societatii de catre administratorii, personalul si actionarii sai semnificativi, precum si de persoanele implicate cu acestia. Discutii despre modul cum au fost determinate aceste preturi si daca preturile agreeate corespund cu cele folosite de alte parti pentru servicii sau bunuri similare. In cazul in care nu au existat preturi de piata disponibile se va analiza daca respectivele tranzactii sunt realizate pe baza contractelor aprobate si semnate de parti.



Str. Primaverii nr.1, bl. FA4 sc. E, ap. 2, Slatina, On, C.U.I: RO 15698115, Nr. O.R.C.: J28/569/2003
tel/fax: 0349.409.393, web-site: www.evconexpertaudit.ro
e-mail: office@evconexpertaudit.ro; evcon_expert_audit@rdslink.ro

Procedurile noastre au fost aplicate numai pentru Contractele incheiate si mentionate in Situatiile centralizatoare a contractelor mentionate in Raportatele transmise catre CNVM in sem.II 2010 conform Art.225 din Legea 297/2004. Nu am efectuat proceduri suplimentare pentru a verifica daca aceasta Situatie centralizatoare include toate contractele cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul, precum si cu persoanele afiliate cu acestia, ce trebuie raportate conform art.225 din Legea 297/2004 pentru perioada 01.07.2010-31.12.2010.

III. Rezultatele procedurilor efectuate

1. Cu privire la Procedura nr.1, am obtinut Situatia centralizatoare a contractelor mentionate in Raportatele transmise catre CNVM in sem.II 2010 conform Art.225 din Legea 297/2004, intocmita si semnata de reprezentantul SC TMK Artrom SA, precum si o copie a celor trei Rapoarte curente inaintate CNVM;
2. Cu privire la Procedura nr.2, am punctat detaliile contractelor prezentate in Situatia centralizatoare cu contractele originale, am obtinut copii ale Contractelor mentionate in Situatia centralizatoare si am verificat daca aceste Contracte au fost incluse in Rapoartele curente inaintate catre CNVM;
3. Cu privire la Procedura nr.3, am revizuit Contractele raportate pentru a verifica daca acestea au fost autorizate corespunzator de partile contractante;
4. Cu privire la Procedura nr.4, am revizuit Contractele pentru a vedea daca acestea contin toate aspectele semnificative mentionate in Procedura;
5. Cu privire la Procedura nr.5, am discutat cu conducerea si am obtinut o intelegere suficienta asupra felului in care relatiile din Contractele raportate in Situatia centralizatoare au fost incheiate. Am constatat ca preturile convenite intre parti au fost acceptate de comun acord in functie de tipul de produse sau servicii si a altor termeni si conditii, iar dobinda practicata pentru contractele



Str. Primaverii nr.1, bl. PAM sc. E, ap. 2, Slatina, Olt, C.U.I: RO 15698115, Nr. O.R.G.: J20/563/2003
tel/fax: 0348.409.393, web-site: www.evconexpertaudit.ro
e-mail: office@evconexpertaudit.ro; evcon_expert_audit@rdslink.ro

incheiate cu partile afiliate este in limita celei practicate de Societatile de profil si a fost corect calculata si inregistrata.

6. Cu privire la Procedura nr.6, din discutiile cu conducerea am constatat ca societatea aplica aceleasi politici in relatiile contractuale cu partile afiliate ca si in relatiile cu ceilalti parteneri contractuali cu care societatea se afla in relatii contractuale.

7. Cu privire la Procedura nr.7 am discutat cu Conducerea modul cum este stabilit pretul de piata pentru bunurile sau serviciile furnizate societatii de catre Administratorii, personalul si actionarii semnificativi, precum si de persoanele implicate cu acestia si daca preturile agreeate corespund celor folosite de alte parti pentru servicii sau bunuri similare. Acolo unde nu au existat preturi de piata disponibile am analizat daca respectivele tranzactii sunt realizate pe baza Contractelor aprobate si semnate de parti.

Procedurile au fost efectuate exclusiv cu scopul de a va sprijini pe dumneavoastra in evaluarea validitatii informatiilor prezentate in Rapoarte.

IV. Concluzii

Pe baza procedurilor efectuate de noi cu privire la contractele cuprinse in Situatia centralizatoare emisa de societate **am constatat urmatoarele:**

1. Contractele mentionate in Situatia centralizatoare au fost introduse in totalitate in Rapoartele curente;
2. Detaliile contractelor asa cum sunt raportate de conducere catre CNVM si cuprinse in Situatia centralizatoare sunt in conformitate cu contractele semnate;
3. Contractele au fost autorizate corespunzator de partile contractante;
4. Contractele contin prevederile necesare asa cum sunt prevazute la pct.4 din proceduri;
5. Preturile convenite intre parti au fost acceptate de comun acord pe baza felului de produse/servicii si a altor termeni si conditii stipulate in

- contractele incheiate intre parti, iar dobinda practicata pentru imprumuturile contractate este corect calculata si inregistrata;
6. Termenii si conditiile ce guverneaza relatiile cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul precum si cu persoanele afiliate cu acestia sunt stabilite pe baza politicii interne a Societatii;
 7. Pretul de piata, pentru bunurile sau serviciile furnizate societatii de catre Administratorii, personalul si actionarii semnificativi, precum si de persoanele implicate corespund celor folosite de alte parti pentru servicii sau bunuri similare, iar in cazul in care nu au existat preturi de piata, tranzactiile s-au realizat pe baza Contractelor aprobate si semnate de parti.

In concluzie putem afirma ca pretul coroborat cu drepturile si obligatiile partilor care a stat la baza tranzactiilor incheiate de Societate si care se incadreaza in categoria celor incluse in art.225 din Legea nr.297/2004, este in conformitate cu cele practicate pe piata si nu au fost lezate interesele economice ale SC TMK Artrom SA prin nici unul din Contractele mentionate in Situatiile centralizatoare, iar dobinzile practicate la Contractele de imprumut sunt cele raportate.

Raportul nostru are exclusiv ca unic scop raportarea catre Conducere si raportarea acesteia catre CNVM si BVB, nu poate fi folosit in alt scop si nici nu poate fi distribuit altor terte parti, iar in masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea pentru acest Raport decit fata de Societate si de actionarii acesteia in ansamblu.

In plus acest Raport se refera numai la Contractele si elementele specificate in Situatiile Centralizatoare si nu se extinde asupra nici uneia din Situatiile financiare ale SC TMK Artrom SA considerate in ansamblul lor.

SC Evcon Expert Audit SRL
Slatina, Romania
31 ianuarie 2011

