

S.C. TMK-ARTROM S.A.
SLATINA
REGISTRATURA
INTRARE NR. 1038
Anul 14 Luna 01 Ziua 31

COMISIA NAȚIONALĂ
A VALORILOR MOBILIARE
REGISTRATURA GENERALĂ
30. IAN. 2013
Int./As. Nr. 2459
12.11.13 53

Raport de audit al auditorului financiar independent în conformitate cu Regulamentul CNVM nr. 1/2006 cu privire la raportarea pregătită în conformitate cu prevederile Legii nr. 297/2004 (articolul 225)

Catre Consiliul de Administratie al Societatii SC TMK Artrom SA,

Am efectuat anumite proceduri în conformitate cu Regulamentul CNVM nr. 1/2006 asupra contractelor incluse în rapoartele anexate (Raportul 102/530 din 02/10/2012, respectiv Raportul 102/589 din 13/11/2012) („Rapoartele Anexate”) care au fost pregătite de către SC TMK Artrom SA („Societatea”) în conformitate cu prevederile Legii nr. 297/2004 (articolul 225) pentru a raporta către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare („CNVM”) pentru perioada 1 iulie 2012 - 31 decembrie 2012. Rapoartele au fost pregătite de către Societate pe baza documentelor legale încheiate de aceasta cu administratorii, personalul și acționarii săi semnificativi, precum și cu persoanele implicate cu aceștia. Responsabilitatea întocmirii acestor centralizatoare revine conducerii Societatii.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra contractelor încheiate în perioada 1 iulie 2012 - 31 decembrie 2012.

Misiunea noastră s-a efectuat în conformitate cu Standardul Internațional privind Angajamentele de Asigurare (ISAE) 3000, „Angajamentele de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare aferente perioadelor anterioare” text tradus în limba română și adoptat de Camera Auditorilor Financiarți din România. Conform acestui standard, concluzia noastră se bazează pe procedurile pe care le-am efectuat și care sunt menționate mai jos. Având în vedere faptul că procedurile pe care le-am efectuat nu sunt considerate ca fiind proceduri aferente unui audit sau unei revizuiți a situațiilor financiare întocmite de Societate sau a unei părți a acestora nu emitem o opinie de audit sau de revizuire a acestora.

Referitor la centralizatoarele anexate ale Societatii am efectuat următoarele proceduri:

- 1) Am obținut din partea Societatii rapoartele anexate și am verificat faptul că semnăturile incluse în acesta sunt cele ale reprezentanților Societatii și am comparat detaliile care sunt necesare a fi incluse în aceste rapoarte conform Legii 297/2004 (articolul 225) cu informațiile care au fost incluse în acestea de către Societate.

- 2) Pentru contractele/conventiile individuale pe care le-am analizat, așa cum sunt definite în prezentul raport, am determinat dacă detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informațiile incluse în contractele și convențiile semnate, puse la dispoziția noastră și dacă acestea au fost semnate de către reprezentanții Societății, în conformitate cu lista semnăturilor autorizate furnizată nouă. Acolo unde a fost cazul, am comparat dacă detaliile incluse în raport corespund cu documentația aferentă convențiilor și contractelor respective: părțile care au semnat documentele legale; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor/ convențiilor și, acolo unde a fost cazul, termenii și condițiile contractuale aferente.
- 3) Am comparat dacă detaliile prezentate în rapoartele anexate corespund cu informațiile pe care le-am obținut în urma discuțiilor avute cu conducerea Societății precum și cu documentația convențiilor/contractelor respective la nivelul de detaliu indicat în ceea ce privește temeiul și natura convențiilor/contractelor încheiate de Societate cu părțile respective.
- 4) Pe baza discuțiilor pe care le-am avut cu conducerea Societății precum și ca urmare a examinării politicilor și procedurilor Societății puse la dispoziția noastră, am analizat modul în care tranzacțiile Societății cu administratorii, personalul și acționarii săi semnificativi, precum și cu persoanele implicate cu aceștia, sunt conforme cu politicile și procedurile Societății.
- 5) În măsura în care există un pret de piață pentru bunurile sau serviciile furnizate Societății de administratorii, personalul și acționarii săi semnificativi, precum și de persoanele implicate cu aceștia, am discutat cu conducerea Societății modul în care au fost stabilite aceste preturi și dacă, de la caz la caz, preturile agreeate corespund celor folosite de alte părți (terți), pentru servicii sau bunuri similare. În cazul în care nu există preturi de piață disponibile, am analizat dacă respectivele tranzacții sunt realizate pe baza contractelor aprobate și semnate.

Procedurile noastre au fost aplicate doar asupra contractelor incluse în rapoartele anexate, ce au fost încheiate / modificate în perioada 1 iulie 2012 - 31 decembrie 2012 și care au o valoare estimată în cadrul perioadei de raportare mai mare de 50.000 EUR. Nu am efectuat nici o procedură pentru a verifica dacă centralizatorul include toate tranzacțiile și detaliile pe care Societatea trebuie să le raporteze conform articolului 225 al Legii nr. 297/2004 pentru această perioadă.

Concluzie

Conform procedurilor efectuate mentionate mai sus cu privire la documentele legale incluse in raportul anexat, nu am observat nimic ce ar putea sa ne determine sa consideram ca:

- a) Detaliile indicate in rapoartele anexate nu sunt in concordanta cu conventiile/contractele puse la dispozitia noastra de catre Societate.
- b) Detaliile indicate in rapoartele anexate nu sunt conforme in toate aspectele semnificative cu cerintele legale .
- c) Conventiile /contractele aferente puse la dispozitia noastra nu au fost autorizate in mod corespunzator de catre reprezentantii Societatii.
- 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.
- e) Termenii si conditiile tranzactiilor incluse in contractele raportate de catre Societate, efectuate cu administratorii, personalul si actionarii sai semnificativi, precum si cu persoanele implicate cu acestia, nu au fost stabilite pe baza contractelor semnate de catre Societate , in raport cu natura serviciilor si a altor termeni si conditii stipulate de catre parti.

Raportul nostru are scopul exclusiv mentionat in primul aliniat al prezentului raport cat si pentru informarea dumneavoastra si nu poate fi utilizat si pentru alte scopuri.

Prezentul raport se refera numai la rapoartele anexate in conditiile mentionate anterior si nu poate fi extins si asupra altor rapoarte ale Societatii, luate in considerare la nivel individual sau ca un tot unitar.

Ernst & Young Assurance Services SRL

A handwritten signature in blue ink that reads 'Ernst & Young'.

29 ianuarie 2013
Bucuresti, Romania

