

Raport

independent de asigurare limitata asupra informatiilor incluse in rapoartele curente emise de Societate in conformitate cu cerintele Legii nr. 24/2017 (articolul 82) si Regulamentul nr. 1/2006

Catre Consiliul de Administratie al Societatii TMK ARTROM S.A.

Am fost angajati de **TMK ARTROM S.A.** (denumita in continuare „Societatea”) pentru a efectua anumite proceduri in conformitate cu Regulamentul nr. 1/2006 al Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare („CNVM”), actual Autoritatea de Supraveghere Financiara („ASF”), cu toate amendamentele si modificarile ulterioare si sa raportam asupra informatiilor incluse in rapoartele curente anexate (**Raport 102/30 din 31 ianuarie 2018, Raport 102/33 din 7 februarie 2018, Raport 102/38 din 14 februarie 2018, Raport 102/89 din 20 aprilie 2018, Raport 102/146 din 11 iunie 2018 si Raport 102/168 din 20 iulie 2018**) („Rapoarte curente”), care au fost intocmite de Societate in conformitate cu cerintele Legii nr. 24/2017 (articolul 82) („criteriile”) pentru a raporta catre Autoritatea de Supraveghere Financiara („ASF”) si Bursa de Valori Bucuresti pentru perioada 1 ianuarie 2018 - 30 iunie 2018. Raportarile curente au fost intocmite de Societate pe baza documentelor legale incheiate de Societate cu administratorii, personalul si actionarii sai semnificativi, precum si cu persoanele implicate cu acestia. Responsabilitatea intocmirii Rapoartelor curente revine conducerii Societatii. Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra Rapoartelor curente amintite, care se refera la perioada 1 ianuarie 2018 - 30 iunie 2018.

Scopul specific

Acest raport este intocmit exclusiv in scopul specificat in primul alineat de mai sus, precum si pentru informarea dumneavoastra, si nu trebuie utilizat in alte scopuri. Raportul se refera exclusiv la Rapoartele curente si nu trebuie asociate cu situatiile financiare ale Societatii, luate in ansamblu. Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra contractelor incheiate in perioada 1 ianuarie 2018 - 30 iunie 2018.

Responsabilitatile conducerii

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii Rapoartelor curente in conformitate cu cerintele Legii nr. 24/2017 (articolul 82) („criteriile”). In special, conducerea Societatii are responsabilitatea proiectarii si implementarii unor controale interne care permit intocmirea Rapoartelor curente astfel incat sa fie lipsite de denaturari semnificative.

De asemenea, conducerea Societatii este responsabila pentru a se asigura ca documentele furnizate auditorului sunt complete si corecte. Conducerea Societatii este responsabila pentru mentinerea unui sistem de control intern care asigura in mod rezonabil faptul ca documentele descrise mai sus nu contin erori semnificative datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatile auditorului

Misiunea noastra de asigurare s-a efectuat in conformitate cu Standardele Internationale privind Angajamentele de Asigurare, si anume ISAE 3000 (revizuit), „Misiunile de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice”, adoptat de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste reglementari prevad ca noi sa respectam standardele etice si sa planificam si desfasuram misiunea de asigurare astfel incat sa obtinem o asigurare limitata cu privire la Rapoartele curente.

Aplicam Standardul international de control al calitatii 1 (ISQC 1) si, in consecinta, mentinem un sistem solid al controlului calitatii, inclusiv politici si proceduri care documenteaza conformitatea cu standardele si cerintele etice si profesionale relevante din legislatie sau reglementari.

Respectam cerintele de independenta si celelalte cerinte etice ale Codului de etica al profesionistilor contabili al IESBA, care stabileste principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competenta profesionala si atentie cuvenita, confidentialitate si comportament profesional.

Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului. Procedurile includ, in special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiara si managementul riscurilor, precum si proceduri suplimentare care au scopul de a obtine probe referitoare la Raportarile curente.

Angajamentul de asigurare efectuat reprezinta un angajament de asigurare limitata. Natura, termenul si extinderea procedurilor desfasurate in cadrul unei misiuni de asigurare limitata sunt limitate in comparatie cu cele necesare in cadrul unei misiuni de asigurare rezonabila. In consecinta, nivelul de asigurare obtinut in cadrul unui angajament de asigurare limitata este mai redus.

Referitor la Rapoartele curente ale Societatii am efectuat urmatoarele proceduri:

- 1) Am obtinut din partea Societatii rapoartele curente anexate si am verificat faptul ca semnaturile incluse in acestea sunt cele ale reprezentantilor Societatii si am comparat detaliile care sunt necesare a fi incluse in aceste rapoarte conform Legii 24/2017 (articolul 82) cu informatiile care au fost incluse in aceste rapoarte de catre 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 rapoartele curente 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 curente 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 Raportările curente anexate, care au fost încheiate/modificate în perioada 1 ianuarie 2018 - 30 iunie 2018 și au o valoare estimată în cadrul perioadei de raportare mai mare de 50.000 de euro. Nu am efectuat nicio procedură pentru a verifica dacă Rapoartele curente includ toate tranzacțiile și detaliile pe care Societatea trebuie să le raporteze conform articolului 82 al Legii nr. 24/2017 pentru această perioadă.

Concluzie

Pe baza procedurilor efectuate si a probelor obtinut descrise mai sus cu privire la documentele legale incluse in Rapoartele curente, nu am observat nimic ce ar putea sa ne determine sa consideram ca:

- a) Detaliile indicate in rapoartele curente anexata nu sunt in concordanta cu conventiile/contractele puse la dispozitia noastra de catre Societate.
- b) Detaliile indicate in raportul anexat 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 este emis doar in scopul stabilit in primul paragraf al prezentului Raport si pentru informarea dumneavoastra si nu trebuie folosit in alte scopuri.

Raportul se refera numai la Rapoartele curente mentionate anterior si nu trebuie extins si asupra altor rapoarte ale Societatii, luate in considerare la nivel individual sau in ansamblu.

In numele

Ernst & Young Assurance Services SRL



Sebastian Mocanu
Partener

26 iulie 2018
Bucuresti, Romania

Anexa

- Raportul 102/172 din 24 iulie 2018.



TMK-ARTROM S.A.

Draganesti Str. 30, Slatina, jud. OLT, Romania 230119
Tel: +40 (249) 436862, 434640, 434641
Fax: +40 (249) 434330, 437288
E-mail: office.slatina@tmk-artrom.eu www.tmk-artrom.eu
EUID: ROONRC.J28/9/1991; J28/9/31.01.1991
VAT No. RO 1510210/1992
Subscribed and Paid Share Capital: 291.587.538,34 lei

Nr. 102/172 from 24.07.2018

**Situatia Centralizatoare a Contractelor mentionate in Rapoartele transmise catre A.S.F.
in Sem. I 2018 conform art.82 alin (1) din Legea nr. 24/2017 si
Regulamentului nr. 1/2006, privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare**

1. Act aditional nr 3 din 03.01.2018 la contractul de vanzare-cumparare nr. 2389 din 23.12.2014 cu TMK-RESITA ('Cumparatorul'), , avand ca obiect vanzarea de subproduse/ deseuri metalice feroase, in valoare de aproximativ 35.000.000 lei, iar valabilitatea contractului se prelungeste pana la 31.12.2018.
2. Adendum nr 6 din 03.01.2018 la contractul de vanzare-cumparare in comision nr. 990 din 30.12.2011 cu TMK-RESITA ('Cumparatorul'), prin care se stabileste valoarea estimativa a contractului pentru anul 2018 la aproximativ 15.000.000 euro, iar valabilitatea contractului se prelungeste pana la 31.12.2018.
3. Adendum nr. 10 din 16.01.2018 la contractul de agent cu TMK ITALIA SRL ('Agentul') nr. 868/13.09.2011, prin care se modifica art 4.9 prin eliminarea mentiunii ca la fiecare plata se retine 5% impozit nerezidenti. Astfel articolul 4.9 specifica faptul ca agentul este obligat sa trimita certificatul de rezidenta fiscala.
4. Specificatia nr. 18-008 din 25.01.2018 la contractul de achizitie TA-001/6A din 16.04.2015 cu PAO "TMK" ('Vanzatorul'), avand ca obiect cumpararea de produse metalice, in suma totala de 172,084 euro, valoarea totala incluzand o toleranta maxima pentru cantitate.
5. Anexa nr.5 din 27.12.2017 la contractul de vanzare nr. PM-026/2A din 09.01.2012 cu TMK Middle East ('Cumparatorul'), avand ca obiect vanzarea de tevi, valoarea estimata a contractului fiind de aproximativ 2.570.000 USD (+/- 10%), iar valabilitatea contractului se extinde pana la 31.12.2018.
6. Contractul nr. 162/130018000282 din 16.03.2018 cu Sinarsky Pipe Plant ('Cumparatorul'), avand ca obiect vanzarea de tevi din aliaj TMK-C, valoarea contractului fiind suma specificatiilor aferente contractului iar valabilitatea contractului fiind pana la data de 31.12.2018.
7. Specificatia nr. 01 din 26.03.2018 la contractul de vanzare nr. 162/130018000282 din 16.03.2018 cu Sinarsky Pipe Plant ('Cumparatorul'), avand ca obiect vanzarea de tevi din aliaj TMK-C, in suma totala de 234.017 euro, valoarea totala incluzand o toleranta maxima pentru cantitate.
8. Contractul nr. 178 din 23.03.2018 cu Orsky Machine Building Plant ('Cumparatorul'), avand ca obiect vanzarea de tevi din aliaj TMK-C, valoarea contractului fiind suma specificatiilor aferente contractului iar valabilitatea contractului fiind pana la data de 31.12.2018.
9. Contractul nr. 213 din 11.04.2018 cu TMK-RESITA ('Cumparatorul'), avand ca obiect vanzarea de certificate de emisii de gaze cu efect de sera EUA, in valoare de 801.845 RON.
10. Adendum nr. 3 din 29.12.2017 la contractul de vanzare nr. SR-1624/6A (2332) din 27.10.2014 cu TMK GLOBAL SA ('Cumparatorul'), prin care se extinde valabilitatea contractului pana la 31.12.2018.



API:
5CT-0440
5L-0352

LRQA:
ISO 9001
ISO 14001
OHSAS 18001

TUV:
PED/AD-2000 WO/W4/
TRD 100/102
Vd TUV

TMK EUROPEAN DIVISION Cod: FCU-01, Ed. 3 Rev. 2/2017

TUV CPR:
EN 10210-1,2
EN 10255

LR
DNV-GL Rules
RINA

LRQA:
ISO/TS 16949

11. Specificatia nr. 18-023 din 01.06.2018 cu PAO TMK ('Vanzatorul'), avand ca obiect cumpararea de produse metalice, in suma totala de 700,997 euro, valoarea totala incluzand o toleranta maxima pentru cantitate.

12. Specificatia nr. 18-024 din 01.06.2018 cu PAO TMK ('Vanzatorul'), avand ca obiect cumpararea de produse metalice, in suma totala de 583,108 euro, valoarea totala incluzand o toleranta maxima pentru cantitate.

13. Specificatia nr. 18-026 din 18.06.2018 cu PAO TMK ('Vanzatorul'), avand ca obiect cumpararea de produse metalice, in suma totala de 83,330 euro, valoarea totala incluzand o toleranta maxima pentru cantitate.

14. Specificatia nr. 18-027 din 18.06.2018 cu PAO TMK ('Vanzatorul'), avand ca obiect cumpararea de produse metalice, in suma totala de 76,920 euro, valoarea totala incluzand o toleranta maxima pentru cantitate.

Director General
Ing. Popescu Adrian



Director General Adjunct
Economic si Contabilitate
Ec. Vaduva Cristiana



API:
5CT-0440
5L-0352

LRQA:
ISO 9001
ISO 14001
OHSAS 18001

TUV:
PED/AD-2000 WO/W4/
TRD 100/102
Vd TUV

TMK EUROPEAN DIVISION Cod: FCU-01, Ed. 3 Rev. 2/2017

TUV CPR:
EN 10210-1,2
EN 10255

LR
DNV-GL Rules
RINA

LRQA:
ISO/TS 16949