



EVCON

Expert Audit



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 al auditorului independent

I. Scopul Raportului

Noi am efectuat anumite proceduri agreate cu dvs. legate de tranzactiile incheiate de SC TMK Artrom SA privind actele juridice tranzactionate de societate cu actionarii care detin controlul si cu persoanele implicate cu acestia a caror valoare cumulata reprezinta cel putin echivalentul in lei a 50.000 euro pentru perioada 01 iulie -31 decembrie 2009.

Misiunea noastra a fost efectuata in conformitate cu Standardul International pentru Misiuni de Asigurare (ISAE) 3000, altele decit audituri, revizuri sau informatii financiare din perioade anterioare.

Noi efectuam un numar suficient de proceduri, pe baza de esantioane, pentru a obtine o asigurare limitata cu privire la obiectivele procedurilor specifice enumerate mai jos.

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 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.



EVCON

Expert Audit



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

Procedurile au fost aplicate asupra datelor din „Situatia centralizatoare a contractelor mentionate in Rapoartele transmise catre CNVM in Sem.II 2009 conform art.225 din Legea 297/2004”.

Responsabilitatea intocmirii acestei „Situatii centralizatoare” revine conducerii societatii.

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

- Raport curent nr.100/899 din 24.07.2009 ;
- Raport curent nr.102/1111 din 08.10.2009 ;
- Raport curent nr.102/1218 din 03.12.2009 ;
- Raport curent nr.102/165 din 12.01.2010 ;
- Raport curent nr.102/209 din 29.01.2010.

II. Procedurile efectuate

1. Am obtinut „Situatia centralizatoare a contractelor mentionate in Raportatele transmise catre CNVM in sem.II 2009 conform Art.225 din Legea 297/2004”, intocmita si semnata de reprezentantul SC TMK Artrom SA;
2. Am punctat detaliile contractelor specificate in „Situatia centralizatoare” obtinuta de la societate cu contractele originale;
3. Am obtinut si revizuit contractele incheiate pentru a ne asigura ca acestea au fost autorizate corespunzator de partile contractante;
4. Am revizuit contractele incheiate 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.



EVCON

Expert Audit



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

5. Am obtinut informatii referitoare la procedurile interne si procesul decizional de selectare al partenerilor de afaceri prin discutii cu reprezentantii conducerii din Departamentul comercial si analizarea dosarelor de oferte concurente;
6. Am purtat discutii cu conducerea 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, precum si cu persoanele afiliate cu acestia.

Procedurile noastre au fost aplicate doar pentru „Situatia centralizatoare a contractelor mentionate in Raportatele transmise catre CNVM in sem.II 2009 conform Art.225 din Legea 297/2004”.

Nu am efectuat alte 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 01.07.2009-31.12.2009.

III. Rezultatele procedurilor

1. Cu privire la Procedura nr.1, am obtinut „Situatia centralizatoare a contractelor mentionate in Raportatele transmise catre CNVM in sem.II 2009 conform Art.225 din Legea 297/2004”, intocmita si semnata de reprezentantul SC TMK Artrom SA;
2. Cu privire la Procedura nr.2, am punctat detaliile contractelor prezentate in „Situatia centralizatoare” cu contractele originale;
3. Cu privire la Procedura nr.3, am revizuit Contractele raportate pentru a verifica daca acestea au fost autorizate corespunzator de partile contractante;



EVCON

Expert Audit



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

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.

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.

IV. Concluzii

Pe baza procedurilor efectuate de noi cu privire la contractele cuprinse in „Situatia centralizatoare” emisa de societate **nu am gasit nimic care sa ne faca sa credem ca :**

- detaliile contractelor asa cum sunt raportate de conducere catre CNVM si cuprinse in „Situatia centralizatoare” nu sunt in conformitate cu contractele semnate;
- contractele nu au fost autorizate corespunzator de partile contractante;
- contractele nu contin prevederile necesare asa cum sunt prevazute la pct.4 din proceduri;
- preturile convenite intre parti nu au fost acceptate de comun acord pe baza felului de produse/servicii si a altor termeni si conditii stipulate in contractele intre parti. Am constatat ca 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.

In concluzie putem afirma ca pretul coroborat cu drepturile si obligatiile partilor care a stat la baza tranzactiilor incheiate de Societate si care se



EVCON

Expert Audit



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

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 „Situatia 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, 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 conturile si elementele specificate in „Situatia Centralizatoare” si nu se extinde asupra nici uneia din Situatiile financiare ale SC TMK Artrom SA considerate in ansamblul lor.

Slatina

30 ianuarie 2010



SC Evcon Expert Audit SRL