



Str. Primaverii nr.1, bl. FA4 sc. E, ap. 2, Slatina, Olt, C.I.F: RO 15698115, NR. O.R.C.: 28/569/2003,
TEL/FAX: 0349.409.393, evcon_expert_audit@rdslink.ro, evcon_expert_audit@yahoo.com

RAPORT

AL AUDITORULUI INDEPENDENT PE BAZA DE PROCEDURI AGREATE

Catre,

Consiliul de Administratie al
SC TMK ARTROM SA Slatina

I. SCOPUL RAPORTULUI

Noi am efectuat procedurile 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 ianuarie – 30 iunie 2009.

Procedurile agreate au fost efectuate in conformitate cu Standardul International privind Serviciile Conexa (ISRS) 4400 „Angajamente pentru proceduri agreate referitoare la informatii financiare”.

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.

Procedurile au fost aplicate asupra datelor din „Situatia centralizatoare a contractelor mentionate in Rapoartele transmise catre CNVM in Sem.I 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.102/151 din 29.01.2009 ;
- Raport curent nr.102/187 din 20.02.2009 ;
- Raport curent nr.102/408 din 11.06.2009 ;



Str. Primaverii nr.1, bl. FA4 sc. E, ap. 2, Slatina, OH, C.I.F. RO 15698115, NR. O.R.C.: 28/569/2003,
TEL/FAX: 0349.409.393, evcon_expert_audit@rdslink.ro, evcon_expert_audit@yahoo.com

- Raport curent nr.100/899 din 24.07.2009 ;

Conform acestui Standard noi am efectuat un numar suficient de proceduri pe baza de esantioane pentru a obtine o asigurare limitata cu privire la obiectivele procedurilor efectuate.

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. 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.

II. PROCEDURILE EFECTUATE

1. Am obtinut „Situatia centralizatoare a contractelor mentionate in Raportatele transmise catre CNVM in sem.I 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 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;
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



Str. Primaverii nr.1, bl. FA4 sc. E, ap. 2, Slatina, Olt, C.I.F: RO 15698115, NR. O.R.C.: 28/569/2003,
TEL/FAX: 0348.409.393, evcon_expert_audit@rdslink.ro, evcon_expert_audit@yahoo.com

societatii cu privire la contractele cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul, precum si cu persoanele afiliate cu acestia.

III. REZULTATELE PROCEDURILOR

In urma efectuarii procedurilor descrise mai sus la Cap.II pct. 1-6 nu am identificat aspecte semnificative care sa necesite raportarea separata a acestora.

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 selectate;
- 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 incadreaza in categoria celor incluse in art.225 din Legea nr.297/2004 este corect prin raportare la celelalte oferte existente pe piata.

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



Str. Primaverii nr.1, bl. FA4 sc. E, ap. 2, Slatina, Olt, C.I.F: RO 15698115, NR. O.R.C.: 28/569/2003,
TEL/FAX: 0349.409.393, evcon_expert_audit@rdslink.ro, evcon_expert_audit@yahoo.com

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 mai sus si nu se extinde asupra nici uneia din Situatiile financiare ale SC TMK Artrom SA considerate in ansamblul lor.

Slatina: 31.07.2009

SC Evcon Expert Audit SRL
Inregistrat la CAFR la nr.425/2003

