

*Castale/ce*



Building a better  
working world

Ernst & Young Assurance Services SRL  
Clădirea Bucharest Tower Center, Etaj 22  
Bd. Ion Mihalache nr. 15-17, Sector 1  
011171 București, România

Tel: +40 21 402 4009  
Fax: +40 21 310 7193  
office@ro.ey.com  
ey.com

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARA	
REGISTRATURA GENERALA	
NR. INTRARE	RG/ 8783
IESIRE	
ZIUA 20	LUNA 1 ANUL 2016

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

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

Am efectuat anumite proceduri in conformitate cu Regulamentul CNVM nr. 1/2006 asupra contractelor incluse in rapoartele anexate (Raport 102/233 din 15/07/2013; Raport 102/326 din 24/09/2013; Raport 102/362 din 21/10/2013 si Raport 102/426 din 02/12/2013) („Rapoartele Anexate”) care au fost pregatite de catre TMK ARTROM S.A. („Societatea”) in conformitate cu prevederile Legii nr. 297/2004 (articolul 225) pentru a raporta catre Autoritatea de Supraveghere Financiara (“ASF”) pentru perioada 1 iulie 2013 - 31 decembrie 2013. Rapoartele au fost pregatite de catre Societate pe baza documentelor legale incheiate de aceasta cu administratorii, personalul si actionarii sai semnificativi, precum si cu persoanele implicate cu acestia. Responsabilitatea intocmirii acestor centralizatoare revine conducerii Societatii.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra contractelor incheiate in perioada 1 iulie 2013 - 31 decembrie 2013.

Misiunea noastra s-a efectuat in conformitate cu Standardul International privind Angajamentele de Asigurare (ISAE) 3000, „Angajamentele de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare aferente perioadelor anterioare” text tradus in limba romana si adoptat de Camera Auditorilor Financieri din Romania. Conform acestui standard, concluzia noastra se bazeaza pe procedurile pe care le-am efectuat si care sunt mentionate mai jos. Avand in vedere faptul ca procedurile pe care le-am efectuat nu sunt considerate ca fiind proceduri aferente unui audit sau unei revizuiri a situatiilor financiare intocmite de Societate sau a unei parti a acestora nu emitem o opinie de audit sau de revizuire a acestora.

Referitor la centralizatoarele anexate ale Societatii am efectuat urmatoarele proceduri:

- 1) Am obtinut din partea Societatii rapoartele anexate si am verificat faptul ca semnaturile incluse in acesta sunt cele ale reprezentantilor Societatii si am comparat detaliile care sunt necesare a fi incluse in aceste rapoarte conform Legii 297/2004 (articolul 225) cu informatiile care au fost incluse in acestea de catre Societate.

- 2) Pentru contractele/conventiile individuale pe care le-am analizat, așa cum sunt definite în prezentul raport, am determinat dacă detaliile incluse în raport 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 acestia, 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 acestia, 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 2013 - 31 decembrie 2013 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 menționate mai sus cu privire la documentele legale incluse în raportul anexat, nu am observat nimic ce ar putea să ne determine să considerăm ca:

- a) Detaliile indicate în rapoartele anexate nu sunt în concordanță cu convențiile/contractele puse la dispoziția noastră de către Societate.
- b) Detaliile indicate în rapoartele anexate nu sunt conforme în toate aspectele semnificative cu cerințele legale .
- c) Convențiile /contractele aferente puse la dispoziția noastră nu au fost autorizate în mod corespunzător de către reprezentanții Societății.
- d) Preturile convenite între părți nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii și a altor termeni și condiții stipulate în contractele între părți.
- e) Termenii și condițiile tranzacțiilor incluse în contractele raportate de către Societate, efectuate cu administratorii, personalul și acționarii săi semnificativi, precum și cu persoanele implicate cu aceștia, nu au fost stabilite pe baza politicilor interne ale Societății aplicabile acestor tipuri de tranzacții.

Raportul nostru are scopul exclusiv menționat în primul alineat al prezentului raport și nu poate fi utilizat și pentru alte scopuri.

Prezentul raport se referă numai la rapoartele anexate în condițiile menționate anterior și nu poate fi extins și asupra altor rapoarte ale Societății, luate în considerare la nivel individual sau ca un tot unitar.



Ernst & Young Assurance Services SRL

29 ianuarie 2014  
București, România

