



Str. Primaverii nr.1, bl. FA4 sc. E, ap. 2, Slatina, Olt, C.U.I: RO 15698115; J28/569/2003; tel/fax: 0349.409.393;
web-site: www.evconexpertaudit.ro; e-mail: office@evconexpertaudit.ro; evcon_expert_audit@rdslink.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACTIONARIII S.C. TMK-ARTROM S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare ale societății S.C. TMK-ARTROM SA care cuprind:

- Bilanț la data de 31.12.2009;
- Contul de profit și pierdere la data de 31.12. 2009;
- Situația modificărilor capitalului propriu la data de 31.12.2009;
- Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2009;
- Notele explicative la situațiile financiare.

Acestea se referă la:

- Total capitaluri proprii : 311.136.109 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar : - 33.336.468 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare.

Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România.

Aceste Standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei Auditorilor, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit implica efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

6. Acest raport este întocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritățile reglementate ale statului.

Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit statutar, și nu în alte scopuri.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

7. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005, cu modificările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

8. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005, articolul 263, punctul 2, noi am analizat Raportul Administratorilor la exercițiul financiar al anului 2009, atașat situațiilor financiare.

Raportul Administratorilor nu este parte integrantă a situațiilor financiare.

Raportul Administratorilor face o prezentare fidelă a activității societății și a poziției sale financiare, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care s-a confruntat Societatea.

În Raportul Administratorilor noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate pentru anul financiar 2009.

Continuitatea activității

9. Fără a exprima o opinie cu rezerve atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

a) Cifra de afaceri netă pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2009 este într-o scădere semnificativă față de anul 2008, realizându-se în procent de 65%, iar rezultatul exercitiului financiar arată o pierdere netă de 33.336.468 lei.

În aceste condiții continuitatea activității Societății depinde de creșterea volumului producției vândute, îmbunătățirea performanței operaționale și de sprijinul financiar din partea acționarilor.

b) Așa cum este prezentat în Nota 12 „Tranzacții cu părți afiliate și legate” la situațiile financiare la 31.12.2009, ponderea vânzării Societății și o proporție semnificativă a achizițiilor se realizează în relațiile cu alte societăți aflate sub control comun cu Societatea. De asemenea, o proporție semnificativă a creanțelor și datoriilor sunt aferente părților afiliate. În această situație continuitatea activității Societății este condiționată de continuarea viitoare a acestor relații.


10. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la 31 decembrie 2009 și rezultatele din exploatare, precum și fluxurile de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

SLATINA
12.04.2010

S.C. EVCON EXPERT AUDIT S.R.L.

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu nr.425/08.09.2003




3 