



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 cu privire la situațiile financiare

1. Am auditat situațiile financiare ale S.C.TMK-ARTROM SA la data de 31.12.2010 care cuprind: Bilanț; Contul de profit și pierdere; Situația modificărilor capitalului propriu; Situația fluxurilor de trezorerie și un sumar al politicilor contabile semnificative, precum și Notele explicative la situațiile financiare.

Acestea se referă la:

- Total capitaluri proprii : 295.203.976 lei
- Venituri totale: 757.419.488 lei
- Cheltuieli totale: 768.284.574 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: - 10.897.336 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea S.C.TMK-ARTROM SA răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu completările și 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 în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România.



Str. Primaverii nr.1, Bl. FA4 sc. E, ap. 2, Slatina, Olt, C.U.J: 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

Aceste Standarde cer conformitatea cu cerințele etice, în planificarea și desfășurarea auditului nostru pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

4. Un audit implica îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acestor evaluări ale riscului, auditorul considera controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către societate a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor date, fără a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății. SC TMK-ARTROM SA are organizată activitatea de audit intern conform art.20 din OUG nr.75/1999, modificată, privind activitatea de audit financiar. În stabilirea opiniei de audit pentru anul 2010 nu ne-am bazat pe Rapoartele întocmite de Serviciul de audit intern din cadrul societății.

Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

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

Alte aspecte

6. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor S.C.TMK-ARTROM SA și terțe parti 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. 3055/2009, cu completările și modificările ulterioare.



Str. Primaverii nr.1, B. FA4 sc. E, ap. 2, Slatina, Olt, C.U.J: 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

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

8. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, pct.320 (c), noi am citit Raportul Administratorilor, 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 probleme cu care s-a confruntat S.C.TMK-ARTROM SA.

În Raportul Administratorilor noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în conformitate cu Situațiile financiare anuale pentru exercitiul financiar 2010.

Continuitatea activității

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

Asa cum este prezentat în Nota 12 „Tranzacții cu părți afiliate și legate” la situațiile financiare la 31.12.2010, ponderea vânzarilor, respectiv 79.77%, precum și achizițiile semnificative se realizează în relațiile cu societăți aflate sub control comun cu S.C.TMK-ARTROM SA.

Creanțele aparținând societăților din cadrul Grupului în suma de 133.967.749 lei, reprezintă 74,1% din totalul creanțelor societății, iar datoriile reprezentând împrumuturi de la societăți din cadrul Grupului în suma de 331.984.573 lei, reprezintă 67,7% din totalul datoriilor societății, la data de 31.12.2010.

În această situație continuitatea activității S.C.TMK-ARTROM SA este condiționată semnificativ de continuarea relațiilor cu societățile din cadrul Grupului.

Prezentarea opiniei

10. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative poziția financiară a S.C.TMK-ARTROM SA la 31 decembrie 2010 și rezultatele din exploatare, precum și fluxurile de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu completările și modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

SLATINA
11.04.2011

S.C. EVCON EXPERT AUDIT S.R.L.
Înregistrată la Camera Auditorilor Financiarî din Romania
cu nr.425/08.09.2003

