

Raport de audit financiar

Catre actionarii S.C. TMK Artrom SA

Raport asupra situatiilor financiare interimare

- 1 Am auditat situatiile financiare interimare anexate ale societatii S.C. TMK Artrom SA ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 30 iunie 2012, contul de profit si pierdere pentru perioada de sase luni incheiata la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:
 - ▶ Activ net/Total capitaluri: 461.256 mii lei
 - ▶ Rezultatul net al perioadei: 33.908 mii lei, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

- 2 Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a acestor situatii financiare interimare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare interimare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
- 4 Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
- 5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

Limitarea sferei activitatii auditorului

- 6 Am fost numiti auditori ai Societatii pe parcursul anului 2011 si, astfel, nu am participat la inventarierea factica a stocului existent la 31 decembrie 2010 si la 30 iunie 2011. Nu am putut sa ne asiguram, prin alte mijloace alternative, asupra cantitatilor in stoc la 31 decembrie 2010 si la 30 iunie 2011. Datorita faptului ca aceste stocuri contribuie la determinarea performantei financiare pentru perioada incheiata la 30 iunie 2011, nu am putut stabili daca erau necesare ajustari ale profitului pentru perioada comparativa raportat in contul de profit si pierdere. Opinia noastra de audit pentru situatiile financiare interimare pentru perioada incheiata la 30 iunie 2011 a fost, prin urmare, cu rezerve. Opinia asupra situatiilor financiare interimare ale perioadei curente este cu rezerve, de asemenea, datorita posibilului efect al acestui aspect asupra comparabilitatii dintre valorile perioadei curente si informatiile comparative.

Opinia cu rezerve

- 7 In opinia noastra, cu exceptia efectului posibil al aspectului mentionat in paragraful 6 asupra informatiilor comparative, situatiile financiare interimare ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Societatii la data de 30 iunie 2012, si asupra performantei financiare pentru perioada de sase luni incheiata la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare.

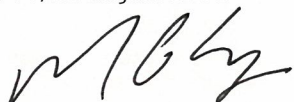
Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320, punctul 1e, noi am citit raportul administratorilor. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa nu fie in mod semnificativ in conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare interimare la 30 iunie 2012, atasate.

In numele

Ernst & Young Assurance Services SRL

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 77/15 august 2001



Numele semnatarului: Martin Evry



Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 2700/18 noiembrie 2008

Bucuresti, Romania
14 august 2012