

## **Raport de audit financiar**

Catre actionarii S.C. TMK Artrom SA

## **Raport asupra situatiilor financiare**

- 1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. TMK Artrom SA ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2011, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru perioada 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: 428.780 mii lei
  - ▶ Rezultatul net al perioadei: 67.503 mii lei, profit

## **Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare**

- 2 Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a acestor situatii financiare 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. 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 inceputul exercitiului. Nu am putut sa ne asiguram, prin alte mijloace alternative, asupra cantitatilor din stoc la 31 decembrie 2010. Datorita faptului ca stocurile initiale contribuie la determinarea performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2011, nu am putut stabili daca erau necesare ajustari ale profitului exercitiului raportat in contul de profit si pierdere si ale fluxurilor nete de numerar din activitatea de exploatare raportate in situatia fluxurilor de numerar.
- 7 Asa cum se mentioneaza in Nota 6 la situatiile financiare, inainte de reevaluarea mijloacelor fixe la 31 decembrie 2011, Societatea a efectuat ultima reevaluare a constructiilor la 31 decembrie 2008, iar a terenurilor si echipamentelor la 31 decembrie 2005. Societatea nu a efectuat o alta reevaluare a valorii nete contabile a terenurilor, cladirilor si echipamentelor la 31 decembrie 2010. Pe baza informatiilor disponibile, nu putem evalua daca valoarea neta contabila a terenurilor, cladirilor si echipamentelor reflecta valoarea justa la 31 decembrie 2010.

### **Opinia cu rezerve**

- 8 In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragrafele 6 si 7, situatiile financiare ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2011, ca si asupra performantei financiare si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare.

### **Alte aspecte**

- 9 Situatiile financiare ale Societatii pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2010 au fost auditate de catre o alta firma de audit, care a exprimat o opinie fara rezerve cu privire la acestea in data de 11 aprilie 2011.

## Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

În 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. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informatiile prezentate în situatiile financiare la 31 decembrie 2011, atasate.

În numele

**Ernst & Young Assurance Services SRL**

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Evry'.

Numele semnatarului: Martin Evry

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

Bucuresti, Romania  
13 aprilie 2012