

## Raport asupra revizuirii informatiilor financiare interimare

Catre actionarii TMK-ARTROM S.A.

### Introducere

- 1 Am revizuit situatiile financiare interimare anexate ale societatii TMK-ARTROM S.A. ("Societatea"), care cuprind situatia individuala si consolidata a pozitiei financiare la data de 30 iunie 2017, situatia individuala si consolidata a rezultatului global, situatia individuala si consolidata a modificarilor in capitalurile proprii si situatia individuala si consolidata a fluxurilor de numerar pentru perioada de sase luni incheiata la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Situatiile financiare individuale mentionate se refera la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri: 503.319 mii lei
- ▶ Rezultatul net al perioadei: 15.993 mii lei, profit

Situatiile financiare consolidate mentionate se refera la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri: 505.711 mii lei
- ▶ Rezultatul net al perioadei: 18.080 mii lei, profit

- 2 Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii acestor situatii financiare interimare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu modificarile si completarile ulterioare. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza revizuirii efectuate, sa intocmim un raport asupra acestor informatii financiare interimare.

### Obiectul revizuirii

- 3 Am efectuat revizuirea in conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania si, mai exact, cu Standardul International Privind Misiunile de Revizuire 2410 "Revizuirea informatiilor financiare interimare efectuata de catre auditorul independent al societatii". Revizuirea informatiilor financiare interimare consta in interviuarea, in primul rand a persoanelor responsabile pentru aspectele financiare si contabile, precum si in aplicarea unor proceduri analitice si altor proceduri de revizuire. O revizuire are o sfera semnificativ mai redusa fata de un audit desfasurat conform Standardelor Internationale de Audit si, de aceea, nu ne permite sa obtinem asigurarea ca vom descoperi toate aspectele semnificative care ar putea fi identificate in cadrul unui audit. In consecinta, nu exprimam o opinie de audit.

## Bazele concluziei cu rezerve

### Dezacord asupra estimarilor contabile

- 4 Asa cum este prezentat in Nota 2.2 m) la situatiile financiare, politica contabila a Societatii in legatura cu evaluarea stocurilor prevede ca stocurile sunt evaluate la valoarea minima dintre cost si valoarea realizabila neta, unde valoarea neta realizabila este pretul de vanzare estimat a fi obtinut, in mod obisnuit, mai putin costurile de finalizare, de comercializare si distributie. In data de 7 octombrie 2016, noi am emis un raport cu rezerve asupra revizuirii informatiilor financiare interimare pregatite pentru perioada de sase luni incheiata la 30 iunie 2016, considerand ca o ajustare a valorii stocurilor in suma de 5.613.247 lei pentru a aduce stocurile la valoarea lor realizabila neta nu a fost inregistrata. Raportul nostru de revizuire asupra situatiilor financiare ale perioadei curente include de asemenea o rezerva datorita efectului acestui aspect asupra comparabilitatii sumelor perioadei curente si a informatiei comparative.

### Concluzia cu rezerve

- 5 Pe baza revizuirii noastre, cu exceptia efectelor aspectelor descrise in paragraful de mai sus asupra informatiilor comparative, nimic nu ne-a atras atentia in sensul de a ne face sa credem ca informatiile financiare interimare atasate nu sunt intocmite, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In numele,  
**Ernst & Young Assurance Services SRL**  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu nr. 77/15 august 2001



Numele semnatarului: Sebastian Mocanu  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu nr. 1603/16 august 2005



Bucuresti, Romania  
16 august 2017