

Raport de audit financiar

Catre actionarii S.C. Ductil S.A.

Raport asupra situatiilor financiare

- 1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. Ductil S.A. ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2008, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri: 103.705 mii lei
- ▶ Rezultatul net al exercitiului financiar: 16.716 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. 1752/2005 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Cu exceptia celor discutate in paragraful 6 de mai jos, 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.

Bazele opiniei cu rezerve

6 Limitarea sferei activitatii auditorului

- a. La data de 31 decembrie 2008 Societatea isi deprecieaza mijloacele fixe folosind anumite durate de viata. Nu ne-a fost furnizata analiza Societatii care sa sustina ca respectivele durate de viata reprezinta durata economica de viata a mijloacelor fixe si ca valoarea neta a acestora la data de 31 decembrie 2008 si cheltuiala cu deprecierea aferenta anului 2008 este corect determinata. Acest aspect a fost inclus ca si rezerva si in raportul auditorului financiar asupra situatiilor financiare pentru anul 2007
- b. Societatea a inregistrat in situatiile financiare la data de 31 decembrie 2006 o reevaluare a cladirilor aflate in patrimoniul acesteia. In baza documentatiei care ne-a fost furnizata, consideram ca aceasta evaluare nu a fost efectuata de o maniera care sa reflecte standardele de evaluare aplicabile. Ca urmare nu putem sa determinam impactul , daca acesta ar exista, asupra valorii nete a cladirii, amortizarii cumulate, cheltuielii cu deprecierea aferente anului 2008 si rezultatului reportat aferent perioadelor anterioare, in cazul in care ar fi fost realizata o evaluare in conformitate cu standardele aplicabile. Acest aspect a reprezentat o rezerva si in raportul auditorului financiar asupra situatiilor financiare pentru anul 2007.

Opinia cu rezerve

- 7 In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari care ar fi putut fi considerate necesare in situatia in care am fi obtinut probe de audit in legatura cu aspectele mentionate in paragraful 6, situatiile financiare ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2008, 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. 1752/2005 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005, articolul 263, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. 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 la 31 decembrie 2008, atasate.

In numele

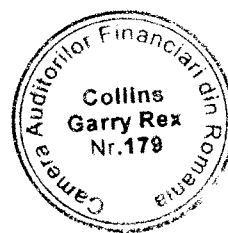
Ernst & Young Assurance Services SRL

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Cu nr. 77/15 August 2001

Garry R. Collins

Numele semnatarului:

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Garry R. Collins', written over a horizontal line.

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 179/19 septembrie 2000

Bucuresti, Romania
20 martie 2009