

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale **SC FERONERIA SA** având sediul în Arad, str. 6 Vânători, nr. 51-53, înregistrată la Registrul Comerțului la nr. 102/19/1991, CIF RO 1709257, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2011, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte informații explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

	31/12/2010	31/12/2011
Active - total	30.444.675	29.539.963
Capitaluri proprii	29.059.167	28.923.009
Rezultatul net (profit)	233.098	516.962

-lei-

### **Responsabilitatea conducerii privind situațiile financiare**

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

### **Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Aceste Standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie cauzată de fraudă sau eroare. În efectuarea acestor evaluări ale

riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

### ***Opinia***

În opinia noastră, situațiile financiare ale societății FERONERIA SA pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2011, sunt întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

### ***Alte aspecte (cerințe legale și de reglementare)***

Raportul administratorilor face referire la poziția financiară și performanțele Societății prezentate în situațiile financiare. Acesta nu face parte din situațiile financiare. În acest raport noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare auditate.

**Data 19.04.2012**

### **AUDITOR FINANCIAR: SC BBC AUDIT COMPANY SRL**

Sediul social: Arad, str. Gheorghe Lazăr, nr. 23, ap. 3A, județul Arad

ORC nr. J02/744/26.11.2001

CFR RO14312096

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România cu nr. 139/25.01.2002

### **PRIN REPREZENTANT, CIGHI VASILE**

Nr. înregistrare CAFR 1058/2001

