

Către Acționari
S.C. Condmag S.A.
Brasov, România

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situațiilor financiare neconsolidate

- 1 Noi am auditat situațiile financiare neconsolidate anexate ale Condmag S.A. („Societatea”), care cuprind situația neconsolidată a poziției financiare la 31 decembrie 2013, precum și situația neconsolidată de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global, situația neconsolidată a modificării capitalurilor proprii și situația neconsolidată a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la 31 decembrie 2013, împreună cu un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare neconsolidate

2. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare neconsolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană și pentru acei control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare neconsolidate pe baza auditului nostru. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd ca noi să respectăm cerințele privitoare la etică și să planificăm și să efectuăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare neconsolidate nu conțin erori semnificative.
- 4 Un audit implică efectuarea unor proceduri pentru a obține evidențe de audit cu privire la sumele și notele explicative din situațiile financiare neconsolidate. Procedurile selectate depind de judecata profesională a auditorului, inclusiv evaluarea riscului de apariție a erorilor semnificative în situațiile financiare neconsolidate, cauzate fie prin eroare, fie prin fraudă. În efectuarea acestor evaluări de risc, auditorul analizează controlul intern relevant pentru pregătirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare consolidate, cu scopul de a defini proceduri de audit care sunt corespunzătoare în circumstanțele date, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit constă, de asemenea, în aprecierea politicilor contabile utilizate și a rezonabilității estimărilor contabile făcute de către conducere, precum și în evaluarea prezentării situațiilor financiare neconsolidate în ansamblu.
- 5 Considerăm că evidențele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opiniei noastre de audit.

Opinia

- 6 În opinia noastră, situațiile financiare neconsolidate anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare neconsolidate a Condmag S.A. la 31 decembrie 2013, precum și a performanței sale financiare neconsolidată și a fluxurilor sale de numerar neconsolidate pentru anul încheiat la 31 decembrie 2013, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană.

Observatii

- 7 Așa cum este prezentat în nota 2.2.1 la situațiile financiare neconsolidate, aceste situații financiare au fost pregătite în conformitate cu principiul continuității activității. La 31 decembrie 2013 Societatea a înregistrat o pierdere de 23.285.323 RON (31 decembrie 2012: 22.824.079 RON). Conducerea Societății consideră că nu există incertitudini semnificative în ceea ce privește continuitatea activității în perioada următoare. Situațiile financiare neconsolidate atasate nu includ ajustări care să reflecte această incertitudine cu privire la continuarea activității. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
- 8 Atragem atenția asupra notei 1 a acestor situații financiare neconsolidate care specifică faptul că Condmag S.A. este societatea mamă a grupului Condmag. Managementul Societății, este decis să emită situații financiare consolidate aferente grupului Condmag întocmite în conformitate cu IFRS în termenul legal. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.


Alte aspecte

- 9 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare neconsolidate

- 10 În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 cu modificările ulterioare, articolul 16, punctul c), noi am citit raportul administratorilor atasat situațiilor financiare neconsolidate. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare neconsolidate. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare istorice care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare neconsolidate alăturate.

Farrukh Khan, Partener de audit


Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificatul nr. 1533/25.11.2003

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificatul nr. 25/25.06.2001

București, România
24 martie 2014