

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 2014, 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 2014, împreună cu un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare neconsolidate

- 2 Responsabilitatea pentru pregătirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare neconsolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de către Uniunea Europeană aparține conducerii. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru pregătirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare neconsolidate, acestea nu conțin erori semnificative, cauzate fie prin eroare, fie prin fraudă; selectarea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare; și folosirea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

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 2014, precum și a performanței sale financiare neconsolidată și a fluxurilor sale de numerar neconsolidate pentru anul încheiat la 31 decembrie 2014, 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 2014 Societatea a înregistrat o pierdere de 14.383.768 RON (31 decembrie 2013: 23.285.323 RON) precum și pierderi cumulate în suma de 94.165.020 RON (31 decembrie 2013: 80.001.379 RON) iar datoriile curente depășesc activele curente cu suma 20.741.943 RON (31 decembrie 2013: 31.297.926 RON). Ca urmare, continuitatea activității Societății depinde de capacitatea sa de a genera suficiente venituri viitoare și de susținerea financiară din partea acționarilor precum și de susținerea continuă din partea creditorilor și furnizorilor. Conducerea Societății este încrezătoare că va putea genera suficiente venituri pentru a susține obligațiile curente și 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 emita 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 formulată.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare neconsolidate

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 cu modificarile ulterioare, articolul 16, punctul c), noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare neconsolidate. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare neconsolidate. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare istorice care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare neconsolidate alaturate.

Farrukh Khan, Partener audit

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

In numele:

DELOITTE AUDIT SRL

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu Nr. 25/25.06.2001*

Bucuresti, Romania
27 martie 2015

DRAFT