

SC AUDIT ECO – FIN SRL

CUI 30938181 J08/1827 / 2012 tel. 0721 672531 fax 0368 819060
Brasov str. Traian nr. 68 localitate Brasov Autorizatie CAFR 1213/2014

S.C. CONDMAG S.A.
INTRARE Nr. 401
IEȘIRE
Ziua 06. Luna 04. Anul 2017

RAPORT DE AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE 2015 A CONDMAG S.A.

1. Am auditat situațiile financiare neconsolidate (bilantul contabil, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și fluxurile de numerar, un număr de politici contabile semnificative și alte note explicative) ale Societății Comerciale CONDMAG S.A. ("Societatea") pentru exercitiul financiar încheiat la **31 decembrie 2015** întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de către Uniunea europeană și cu celelalte reglementări aplicabile în domeniu așa cum sunt prezentate în paginile următoare.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Aceste situații financiare neconsolidate sunt responsabilitatea conducerii societății de a prezenta în mod fidel poziția financiară a societății în conformitate cu IFRS. Această responsabilitate include implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății care să nu conțină denaturări semnificative datorită fraudei sau erorii, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în momentele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare, bazată pe auditul efectuat.
Am efectuat auditul în conformitate cu reglementările IFRS, în concordanță cu aceste standarde, am planificat și efectuat auditul nostru de asemenea în mod încât să obținem toate informațiile pe care le-am considerat necesare pentru a ne asigura, în mod rezonabil, că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Un audit implică examinarea pe baza de teste a elementelor probante ce justifică sumele și prezentările din situațiile financiare. De asemenea, un audit include evaluarea principiilor contabile utilizate și a estimărilor făcute de conducerea societății în întocmirea situațiilor

SC AUDIT ECO – FIN SRL

CUI 30938181 J08/1827 / 2012 tel. 0721 672531 fax 0368 819060
Brasov str. Traian nr. 68 localitate Brasov Autorizatie CAFR 1213/2014

financiare, precum si evaluarea prezentării de ansamblu a situațiilor financiare. Procedurile selectate depind de judecata profesionala a auditorului, inclusiv evaluarea riscului de aparitie a erorilor semnificative in situatiile financiare neconsolidate, cauzate prin eroare sau prin fraudă. In efectuarea acestor evaluari de risc, auditorul analizeaza controlul intern relevant pentru pregatirea si prezentarea corecta a situatiilor financiare neconsolidate, dar nu cu scopul de a prezenta o opinie asupra eficacitatii controlului intern al entitatii.

4. Am fost desemnați auditori pentru auditarea situațiilor financiare neconsolidate ale exercitiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 la data de 27.02.2017. Situatiile financiare ale exercitiului financiar 2015 au fost aprobate de Adunarea Generala a Actionarilor si depuse la Administratia Finantelor Publice Brasov in termenul stabilit de lege ca situatii financiare neauditate.

Bazele opiniei cu rezerve

5. Nu am participat la inventarierea fizică a patrimoniului societății, am aplicat proceduri alternative pentru a verifica rezultatele obtinute cu privire la cantitățile și valorile stocurilor. Exista constituite provizioane pentru deprecierea bunurilor de natura stocabila. Datorita naturii evidentelor societatii, nu am fost convinsi de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind alte proceduri de audit.

6. Societatea tine evidenta creantelor si a datoriilor in mod analitic, nu am identificat suficiente probe relevante de la terti in vederea confirmarii soldurilor acestora. Exista provizioane constituite pentru deprecierea creantelor. Inventarierea făcută cu privire la creanțele și datoriile societății nu ofera certitudinea necesară cu privire la recunoașterea acestor solduri de către debitorii, creditorii societății.

7. Situatiile financiare intocmite la finele anului 2015, sunt conforme cu balanta de verificare incheiata la 31.12.2015 si prezinta urmatoarele elemente:

- Cifra de afaceri	25.256.065 lei.
- Pierdere	-25.049.437 lei.
- Capitaluri proprii	19.666.280 lei.

8. Auditul s-a desfasurat in concordanta cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standard solicita planificarea si efectuarea auditului incat sa se obtina o

SC AUDIT ECO – FIN SRL

CUI 30938181 J08/1827 / 2012 tel. 0721 672531 fax 0368 819060
Brasov str. Traian nr. 68 localitate Brasov Autorizatie CAFR 1213/2014

asigurare rezonabila a faptului ca situatiile financiare nu contin erori semnificative. Lucrarile de audit au fost planificate si s-au desfasurat in perioada de dupa raportare, incluzand urmatoarele:

- examinarea pe baza de probe de audit a sumelor inscrise in situatiile financiare ale societatii, probe prezente la dosarul de audit
- s-a procedat la evaluarea principiilor contabile folosite la intocmirea situatiilor financiare in vigoare la data bilantului
- s-a evaluat modul de prezentare a situatiilor financiare anuale ale societatii
- consideram ca auditul nostru constituie o baza rezonabila pentru exprimarea unei opinii corecte.

Opinia cu rezerve

9. **In opinia noastra, cu exceptia ajustarilor care se impun a fi inregistrate daca ne-am fi putut convinge de corectitudinea elementelor mentionate la punctele 5 si 6 de mai sus, situatiile financiare neconsolidate prezinta sub toate aspectele semnificative, pozitia CONDMAG S.A. asa cum sunt ele prezentate la data de 31.12.2015 in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana.**

10. In concordanta cu OMFP nr. 1286 / 2012 am analizat si Raportul Administratorului atasat situatiilor financiare la 31.12.2015, desi acest raport nu face parte din situatiile financiare.

Observatii

11. Fara a emite rezerve suplimentare atragem atentia asupra faptului ca incepand cu anul 2015 societatea isi desfasoara activitatea de exploatare sub un procent de o treime a activitatii de exploatare din media ultimilor trei ani. In anul 2015, societatea, aflata la inceputul procedurii de insolventa, continua in acelasi timp sa urmareasca recuperarea creantelor si plata datoriilor. Conducerea societatii a analizat efectele acestei actiuni si considera ca valoarea activelor si a pasivelor nu este afectata de reducerea activitatii, **si in acest sens nu au fost efectuate ajustari speciale legate de o eventuala decizie de incetare a activitatii de exploatare.**



SC AUDIT ECO – FIN SRL

CUI 30938181 J08/1827 / 2012 tel. 0721 672531 fax 0368 819060
Brasov str. Traian nr. 68 localitate Brasov Autorizatie CAFR 1213/2014

Asa cum este prezentat si in notele explicative ale situatiilor financiare neconsolidate, aceste situatii financiare au fost pregatite in conformitate cu principiul continuitatii activitatii. Societatea la data 20.07.2015 a intrat in insolventa, desi continuitatea activitatii depinde de capacitatea sa de a genera suficiente venituri viitoare, de sustinere financiara din partea actionarilor si creditorilor, chiar daca aceasta impune si vanzarea a o parte din activele imobilizate. Activele imobilizate nete au valoarea de 75.282.278 lei, activele circulante sunt in valoare de 34.957.415 lei, iar datoriile care trebuiesc platite intr-o perioada de pana la un an sunt in valoare de 72.707.383 lei.

Paragraf de evidentiere alte aspecte

12. Societatea CONDMAG SA este societatea mama a grupului Condmag. Managementul societatii este obligat sa intocmeasca situatii financiare consolidate aferente grupului Condmag in conformitate cu IFRS in termenul legal. Opinia noastra nu prezinta rezerve cu privire la acest aspect.

Avand in vedere bazele opiniei cu rezerve se impune ca Procedurile de Control Intern sa fie completate.

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor acele aspecte care trebuiesc raportate intr-un raport de audit, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, pentru acest raport si opinia formata.

Auditor financiar

Brasov, Romania
03 aprilie 2017

Buhaiciuc Mihai
carnet CAFR 4170/27.01.2012

In numele:



AUDIT ECO - FIN SRL

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu autorizatie nr. 1213/26.06.2014



SC AUDIT ECO – FIN SRL

CUI 30938181 J08/1827 / 2012 tel. 0721 672531 fax 0368 819060
Brasov str. Traian nr. 68 localitate Brasov Autorizatie CAFR 1213/2014

S.C. CONDMAG S.A.	
INTRARE Nr.	402
IEȘIRE	
Ziua 06. Luna 09. Anul 2015	

RAPORT DE AUDIT
AL SITUATIILOR FINANCIARE 2015 - CONSOLIDATE
A CONDMAG S.A. SI A FILIALELOR ("GRUPUL")

1. Am auditat situatiile financiare consolidate (bilantul contabil, contul de profit si pierdere, situatia modificărilor capitalurilor proprii și fluxurile de numerar, un sumar al politicilor contabile si alte note explicative) ale Societății Comerciale CONDMAG S.A. ("Societatea") si ale filialelor - "GRUPUL" pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2015** intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) adoptate de catre Uniunea Europeana si cu celelalte reglementări aplicabile în domeniu așa cum sunt prezentate in paginile urmatoare.

Entitatiile cuprinse in situatiile financiare consolidate la 31.12.2015 sunt :

Condmag S.A. Brasov - societate mama
Timgaz S.A. Buzias - filiala

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Aceste situatii financiare consolidate sunt responsabilitatea conducerii societatii de a prezenta in mod fidel pozitia financiara a societatii in conformitate cu IFRS. Aceasta responsabilitate include implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii care sa nu contina denaturari semnificative datorita fraudei sau erorii, elaborarea unor estimari contabile rezonabile in momentele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situatii financiare consolidate, bazată pe auditul efectuat.

Am efectuat auditul in conformitate cu IFRS, in concordanta cu aceste standarde, am planificat si efectuat auditul nostru de asemenea maniera încât sa obținem toate informațiile pe care le-am considerat necesare pentru a ne asigura, in mod rezonabil ca

SC AUDIT ECO – FIN SRL

CUI 30938181 J08/1827 / 2012 tel. 0721 672531 fax 0368 819060
Brasov str. Traian nr. 68 localitate Brasov Autorizatie CAFR 1213/2014

situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Un audit implica examinarea pe baza de teste a elementelor probante ce justifică sumele și prezentările din situațiile financiare. De asemenea, un audit include evaluarea principiilor contabile utilizate și a estimărilor făcute de conducerea societății în întocmirea situațiilor financiare, precum și evaluarea prezentării de ansamblu a situațiilor financiare. Procedurile selectate depind de judecata profesională a auditorului, inclusiv evaluarea riscului de apariție a erorilor semnificative în situațiile financiare neconsolidate, cauzate prin eroare sau prin fraudă. În efectuarea acestor evaluări de risc, auditorul analizează controlul intern relevant pentru pregătirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare neconsolidate, dar nu cu scopul de a prezenta o opinie asupra eficacității controlului intern al entității.

4. Am fost desemnați auditori pentru auditarea situațiilor financiare consolidate ale exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 la data de 27.02.2017. Situațiile financiare consolidate ale exercițiului financiar 2015 au fost depuse la Administrația Finanelor Publice Brașov în termenul stabilit de lege.

5. Situațiile financiare consolidate întocmite la finele anului 2015 prezintă următoarele elemente:

- Venituri	29.813.737 lei.
- Pierdere	-23.678.496 lei.
- Capitaluri proprii	19.685.816 lei.

6. Auditul s-a desfășurat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde solicită planificarea și efectuarea auditului încât să se obțină o asigurare rezonabilă a faptului că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Lucrările de audit au fost planificate și s-au desfășurat în perioada de după raportare, incluzând următoarele:

- examinarea pe baza de probe de audit a sumelor înscrise în situațiile financiare ale societății, probe prezente la dosarul de audit
- s-a procedat la evaluarea principiilor contabile folosite la întocmirea situațiilor financiare în vigoare la data bilanțului
- s-a evaluat modul de prezentare a situațiilor financiare anuale ale societății
- considerăm că auditul nostru constituie o bază rezonabilă pentru exprimarea unei opinii corecte.

SC AUDIT ECO – FIN SRL

CUI 30938181 J08/1827 / 2012 tel. 0721 672531 fax 0368 819060
Brasov str. Traian nr. 68 localitate Brasov Autorizatie CAFR 1213/2014

Opinia cu rezerve

7. **In opinia noastra, cu exceptia ajustarilor care se impun a fi inregistrate in evidenta societatii mama cu privire la recunoasterea soldurilor de catre debitori si creditori si a inventarierii stocurilor, situatiile financiare consolidate prezinta sub toate aspectele semnificative, pozitia CONDMAG S.A. - GRUPUL asa cum sunt ele prezentate la data de 31.12.2015 in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana.**

8. In concordanta cu OMFP nr. 1286 / 2012 am analizat si Raportul Administratorului atasat situatiilor financiare consolidate la 31.12.2015, desi acest raport nu face parte din situatiile financiare.

Observatii

9. Fara a emite rezerve suplimentare atragem atentia asupra faptului ca incepand cu anul 2015 societatea mama isi desfasoara activitatea de exploatare sub un procent de o treime a activitatii de exploatare din media ultimilor trei ani. In anul 2015, societatea, aflata la inceputul procedurii de insolventa, continua in acelasi timp sa urmareasca recuperarea creantelor si plata datoriilor. Conducerea societatii a analizat efectele acestei actiuni si considera ca valoarea activelor si a pasivelor nu este afectata de reducerea activitatii, **si in acest sens nu au fost efectuate ajustari speciale legate de o eventuala decizie de incetare a activitatii de exploatare a societatii mama.**

Asa cum este prezentat si in notele explicative ale situatiilor financiare consolidate, aceste situatii financiare au fost pregatite in conformitate cu principiul continuitatii activitatii. Societatea mama la data 20.07.2015 a intrat in insolventa, desi continuitatea activitatii depinde de capacitatea sa de a genera suficiente venituri viitoare, de sustinere financiara din partea actionarilor si creditorilor, chiar daca aceasta impune si vanzarea a o parte din activele imobilizate.



SC AUDIT ECO – FIN SRL

CUI 30938181 J08/1827 / 2012 tel. 0721 672531 fax 0368 819060
Brasov str. Traian nr. 68 localitate Brasov Autorizatie CAFR 1213/2014

Paragraf de evidentiare alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor acele aspecte care trebuiesc raportate intr-un raport de audit, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, pentru acest raport si opinia formata.

Auditor financiar

Brasov, Romania
03 aprilie 2017

Buhaiciuc Mihai
carnet CAFR 4170/27.01.2012



In numele:

AUDIT ECO - FIN SRL
inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu autorizatie nr. 1213/26.06.2014

