

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 2012, precum și situația neconsolidată a rezultatului global, situația neconsolidată a modificării capitalurilor proprii și situația neconsolidată a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012, 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 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană aparțin conducerii, și pentru acel 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 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 2012, precum și a performanței sale financiare neconsolidate și a fluxurilor sale de numerar neconsolidate pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană.

Observații

7. Așa cum este prezentat în Nota 2.2.1 la situațiile financiare anexate, aceste situații financiare au fost pregătite în conformitate cu principiul continuității activității. La 31 decembrie 2012 Societatea a înregistrat o pierdere în suma de 22.824.079 RON (31 decembrie 2011: 997.169 RON). Conducerea Societății consideră ca nu există incertitudini semnificative în ceea ce privește continuitatea activității în perioada următoare. Situațiile financiare alăturate nu includ ajustări rezultate din incertitudinea descrisă mai sus. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătura cu acest aspect.
8. Atragem atenția asupra notei 1 a acestor situații financiare neconsolidate care specifică faptul că S.C. Condmag S.A. este societatea mamă a grupului Condmag. Managementul Societății a decis să emită situații financiare consolidate aferente grupului Condmag întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană în termenul legal. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătura 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 conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare neconsolidate

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 cu modificările ulterioare, articolul 16, punctul c), noi am citit raportul administratorilor atașat 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.

*Inregistrată la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu nr.25/25.06.2001*

București, Romania
26 martie 2013