

## Raportul Auditorului Independent

Catre Actionarii S.C. Cemacon S.A., Zalău

### Raport asupra situatiilor financiare

[1] Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **S.C. Cemacon S.A.** ("Societatea") care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2012, situația rezultatului global, situația mișcărilor în capitalul propriu și situația fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri: 15,939 mii lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: - 17,522 mii lei

### Responsabilitatea Conducerii pentru Situațiile Financiare

[2] Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și completările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea setului de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

### Responsabilitatea auditorului

[3] Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

[4] Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea

estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

- [5] Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

#### **Bazele opiniei cu rezerve**

- [6] Conform Contractului Colectiv de Muncă Societatea și-a asumat o serie de obligații față de salariați de natura pensiilor și altor beneficii pentru care Societatea a constituit un provizion în sumă de 116.295 lei, evaluat doar la nivelul obligațiilor scadente în cursul exercițiului financiar 2013. Conform IAS 19, Societatea ar fi trebuit să țină cont de toate obligațiile asumate indiferent de scadența lor și, în situația în care beneficiile angajaților sunt datorate mai mult de 12 luni după perioada de raportare, ele să fie actualizate pe baza unor calcule actuariale. Considerăm că în măsura în care un astfel de calcul ar fi fost realizat, valoarea provizionului înregistrat de Societate s-ar fi majorat în mod semnificativ.

#### **Opinia cu rezerve**

- [7] In opinia noastra, cu exceptia potentialelor ajustari mentionate in paragraful [6], situatiile financiare ofera o imagine fidelă și justă, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la 31 decembrie 2012, a performatei financiare si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și completările ulterioare.

#### **Evidențierea unor aspecte**

- [8] Atragem atenția asupra rezultatului negativ al exercițiului curent al Societății în sumă de 17,522 mii lei și a creșterii datoriilor față de instituțiile financiare în cursul exercițiului financiar 2012, atât în privința ratelor de capital, până la nivelul sumei de 39,530 mii lei, cât și a accesoriilor aferente (dobânzi și penalități) care însumează 12,923 mii lei. Așa după cum se menționează și Nota 18, Societatea a început demersurile pentru renegocierea condițiilor de finanțare și rescadențarea obligațiilor restante cu principalii finanțatori, dar acestea nu s-au finalizat până la data întocmirii prezentului raport. Din acest motiv apreciem că există, încă, o incertitudine semnificativă în ceea ce privește capacitatea Societății de a-și continua activitatea în condiții normale, care depinde de îmbunătățirea performanței sale.

Opinia noastră nu conține rezerve față de cele menționate anterior.

#### **Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

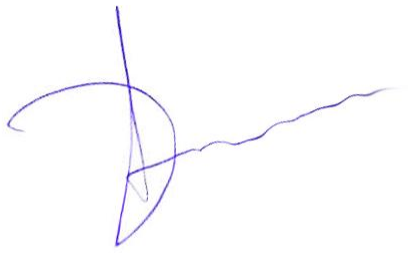
- [9] In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012, articolul nr. 16, punctul c) din Capitolul II, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am

identificat informatii financiare care sa nu fie in mod semnificativ in conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare la 31 decembrie 2012, atașate.

In numele:

**BDO AUDITORS & ACCOUNTANTS SRL**  
**Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania:**  
Cu nr. 1003/2010

Dan Apostol  
Auditor financiar



**Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania:**  
Cu nr. 1671/25.06.2006  
Cluj-Napoca, Romania  
26.04.2012