

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Conducerea si Acționarii
SC CEMACON SA

Raport asupra situațiilor financiare

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **SC CEMACON SA** (“Societatea”) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:
- Total capitaluri proprii: 9.281.693 lei
 - Rezultatul net al exercițiului financiar - pierdere: (6.535.138)lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

- 2 Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabila societăților ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si completarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite întocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate de fraudă sau 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. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că 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 estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.
- 5 Considerăm că probele 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 anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2013, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară, aplicabile societăților ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și completările ulterioare.

Evidențierea unor aspecte

- 7 Fără a modifica opinia exprimată, atragem atenția asupra Notei 15 aferente Situațiilor Financiare atașate cu privire la politica de ajustare a stocurilor. În cursul anului 2013 Societatea a modificat politica de ajustare a stocurilor pe care a aplicat-o în anii anteriori. Astfel, Societatea a decis să înlocuiască politica de ajustare a stocurilor bazată pe vechimi, cu o politică bazată pe analiza punctuală a elementelor de stoc. Acest lucru a determinat reducerea ajustării privind stocurile cu aproximativ 1.120.000 lei față de anul anterior și, implicit, reluarea la venituri a acestei sume.
- 8 Totodată, atragem atenția asupra Notei 18 la Situațiile Financiare în care se prezintă detaliile acordului semnat de Societate cu Banca finanțatoare (BCR) privind planul de restructurare a creditelor restante în valoare de aproximativ 30 milioane Euro.
- În raportul de audit aferent exercițiului financiar anterior, datat 26.04.2013, am evidențiat riscul privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Având în vedere impactul pozitiv asupra Societății al acestui plan de restructurare și faptul că unele din etapele acordului au fost deja îndeplinite, riscurile privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea sunt semnificativ diminuate.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

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

BDO AUDITORS & ACCOUNTANTS S.R.L.

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

26.03.2014

