

Raportul auditorului independent

Catre actionarii societatii CONDMAG S.A. - în reorganizare, în judicial reorganisation, en redressement

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare individuale

Imposibilitatea exprimarii opiniei

1. Am fost contractati sa auditam situatiile financiare individuale anexate ale societatii **S.C. CONDMAG S.A.** - în reorganizare, în judicial reorganisation, en redressement ("Societatea"), cu sediul social în strada Avram Iancu, nr. 52, Brasov, Romania, identificată la Registrul Comertului cu nr. J08/35/1991 și codul de identificare fiscală RO1100008 care cuprind situatia individuala a pozitiei financiare la data de 31.12.2020 si situatia individuala a rezultatului global incheiat la data respectiva. Situatiile financiare individuale mentionate se refera la:

- Activ net / Total capitaluri proprii: -12.073.583 lei,
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 1.534.561 lei, profit

2. Din cauza importantei aspectelor descrise în sectiunea "*Baza pentru imposibilitatea exprimarii unei opinii*" din raportul nostru, nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a oferi o baza pentru opinia de audit cu privire la aceste situatii financiare individuale. În acest sens, nu exprimam nicio opinie cu privire la situatiile financiare individuale anexate ale Societatii la 31.12.2020.

Baza pentru imposibilitatea exprimarii unei opinii

3. Societatea a intrat în insolventa la data de 14.07.2015, dar situatiile financiare individuale au fost întocmite pe baza principiului continuitatii activitatii. Societatea are un plan oficial de reorganizare care sa indice masuri de redresare, confirmat de catre judecatorul sindic la data de 09.03.2018, care cuprinde o perioada de executare de 3 ani de la data confirmarii planului. În data de 15.01.2021 Adunarea Creditorilor a aprobat modificarea planului de reorganizare a Societatii cu prelungirea executarii acestuia cu 2 ani. La data aprobarii situatiilor financiare, prelungirea planului de reorganizare nu a fost confirmata de catre judecatorul sindic. La data de 31.12.2020 Societatea a înregistrat capitaluri proprii negative în suma de -12.073.583 lei, care reprezinta mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social, si o pierdere cumulata de 152.405.632 lei. Exista riscul ca Societatea sa nu poata genera fluxuri de numerar sau sa nu poata obtine finantari suficiente care sa-i permita sa-si îndeplineasca obligatiile de plata conform planului de reorganizare. Noi nu am putut determina eventualele ajustari care ar putea rezulta dintr-o asemenea incertitudine.
4. După cum este prezentat în paragraful 3 de mai sus, din cauza riscului ca Societatea sa nu isi mai continue activitatea, exista indicii ca valoarea neta a activelor este mai mare decât valoarea recuperabila estimata si, în acest caz, valoarea activelor ar trebui redusa la valoarea recuperabila respectiva. Societatea nu a realizat la data de 31.12.2020 o

analiza pentru a stabili daca valoarea contabila neta a activelor este mai mare decat valoarea lor recuperabila. Prin urmare, nu am fost in masura sa estimam impactul unei eventuale corectii asupra pozitiei financiare individuale la 31.12.2020 si a performantei financiare individuale a Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data.

5. La data de 31.12.2020, Societatea are inregistrate Active financiare disponibile pentru vanzare in suma de 28.164.228 lei reprezentand active transferate in vederea vanzarii din Imobilizari corporale conform planului de reorganizare. Transferul nu s-a realizat la cea mai mica valoare dintre valoarea contabila neta si valoarea de piata calculata de un evaluator independent. Prin urmare, nu am fost in masura sa estimam impactul unei eventuale corectii asupra pozitiei financiare individuale la la 31.12.2020 si a performantei financiare individuale a Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020.
6. Nu am participat la inventarierea stocurilor la 31.12.2020. La data de 31.12.2020 Societatea are inregistrate ajustari de valoare pentru stocuri in valoare de 1.599.024 lei, pentru care nu am obtinut probe de audit suficiente si adecvate cu privire la suficienta deprecierei stocurilor la 31.12.2020. Prin urmare, nu ne putem exprima o opinie asupra „Stocurilor” inregistrate la 31.12.2020 in cadrul Situatiei individuale a pozitiei financiare si nici asupra valorii pozitiiilor corespondente din Situatiia individuala a rezultatului global la 31.12.2020.
7. La data de 31.12.2020 Societatea are inregistrate Provizioane pentru riscuri si cheltuieli aferente litigiilor in curs in valoare de 12.360.196 lei. In urma analizelor efectuate, nu am obtinut probe de audit suficiente si adecvate cu privire la suficienta Provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli aferente litigiilor in curs in sold la 31.12.2020. Prin urmare nu ne putem exprima o opinie asupra "Provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli" inregistrate in Situatiia individuala a pozitiei financiare la data de 31.12.2020.
8. La data de 31.12.2020 Societatea are inregistrate creante in valoare de 1.362.990 lei in „Decontari din operatiuni in curs de clarificare”. Nu am obtinut o analiza a gradului de recuperabilitate a acestor sume. Prin urmare, nu ne putem exprima o opinie asupra valorii creantelor de 1.362.990 lei inregistrate in Situatiia individuala a pozitiei financiare la 31.12.2020.
9. La data de 31.12.2020 Societatea are inregistrate facturi de intocmit catre clienti in valoare de -109.776 lei. La data de 31.12.2020 Societatea nu a realizat o analiza cu privire la adoptarea noului IFRS 15 „Venituri din contractele cu clientii”. Prin urmare, nu ne putem exprima o opinie cu privire la valoarea ajustarilor care ar fi trebuit inregistrate in Situatiia individuala a pozitiei financiare la 31.12.2020, respectiv in Situatiia individuala a rezultatului global la 31.12.2020.
10. Conform scrisorii de confirmare primita de la unul din avocatii Condmag SA, Societatea este "Parte responsabila civilmente" intr-un dosar penal aflat in faza de apel, prejudiciul fiind in valoare de 35.803.342,81 lei. Nu am putut estima impactul pe care l-ar putea avea acest dosar penal in situatiile financiare la 31.12.2020.
11. La data de 31.12.2020 Societatea are inregistrat un activ aferent impozitului pe profit amanat in valoare de 5.673.417 lei. Nu am obtinut de la Societate o analiza cu privire la gradul de recuperare al acestui activ din profituri viitoare si, prin urmare, nu ne putem exprima o opinie asupra valorii inregistrata in contul de impozit amanat in Situatiia individuala a pozitiei financiare la 31.12.2020.

Alte aspecte

12. Situațiile financiare individuale ale exercitiului financiar încheiat la 31.12.2019 au fost auditate de către un alt auditor, al cărui raport de audit din data de 23.07.2020 conține următorul paragraf cu privire la imposibilitatea exprimării unei opinii:

"Imposibilitatea exprimării opiniei

Din cauza importante aspectelor descrise în secțiunea "Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii" din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia de audit cu privire la aceste situații financiare individuale. În acest sens, nu exprimăm nicio opinie cu privire la situațiile financiare individuale anexate ale Societății la 31.12.2019."

13. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. 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 acționarii acesteia (în ansamblul lor) pentru auditul nostru și pentru acest raport de audit.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile de guvernanta pentru situațiile financiare individuale

14. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu OMFP 2844/2016 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare individuale, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
15. În procesul de întocmire a situațiilor financiare individuale, Conducerea este de asemenea responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând în notele explicative la situațiile financiare individuale aspectele referitoare la continuitatea activității, și pentru utilizarea în contabilitate a principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze activitatea acesteia, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestor operațiuni.
16. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare individuale

17. Responsabilitatea noastră este să desfășurăm un audit al situațiilor financiare ale Societății în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului Uniunii Europene („Regulamentul nr. 537/2014”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”) și să emitem un raport al auditorului. Cu toate acestea, din cauza aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii” din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare.

18. Suntem independenți față de Societate, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit și celelalte cerințe de etică prevăzute în Codul IESBA.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare individuale

Administratorii Societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea, în conformitate cu cerințele articolelor 15-19 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016, a unui raport al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale ale Societății.

Raportul nostru asupra situațiilor financiare anexate nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale ale Societății la 31.12.2020, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și raportăm ca:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolele 15-19 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2020 cu privire la Societate și la mediul acesteia, cu excepția potențialului impact al aspectelor menționate în secțiunea „Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii” din raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare (care trebuie luate de asemenea în considerare în citirea sau interpretarea raportului administratorilor), nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu art. 10 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit, care sunt necesare în plus față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit:

Numirea auditorului și durata misiunii

Am fost numiți auditorii Societății prin decizia Administratorului Special nr. 1/2021 în vederea auditării situațiilor financiare individuale ale Societății pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2020. Durata totală neîntreruptă a misiunii noastre este de 1 an, acoperind exercitiul financiar încheiat la 31.12.2020.

Consecventa cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit

La data emiterii prezentului raport de audit, Societatea nu are un Comitet de Audit, catre care sa emitem un raport suplimentar.

Furnizarea de servicii care nu sunt de audit

Declaram ca nu am furnizat pentru Societate servicii interzise care nu sunt similare auditului, mentionate la art. 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. In plus, nu am furnizat pentru Societate si nici pentru entitatile pe care aceasta le controleaza alte servicii care nu sunt de audit si care nu au fost prezentate in situatiile financiare individuale.

Bucuresti, 19.04.2021

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: IONUT VINTILA
Registru Public Electronic: AF5033

Ionut Vintila

Auditor înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF5033 / 2015

In numele: **PTP AUDIT SRL**

Societate de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA383/419/20

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: PTP AUDIT S.R.L.
Registru Public Electronic: FA383419/20