

Societatea "INTEGRAL AUDIT" SRL

Cluj-Napoca, str. Cal. Dorobantilor nr. 14-16, ap. 33
Capital social : 200 RON, J12/741/25.03.2011, CUI 28244862
Tel. 0725 068012, fax. 0264 599589, email: neliagoia@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT



Către Acționarii ARMĂTURA SA

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Am fost contractați să audităm situațiile financiare ale societății ARMATURA SA („Societatea”), cu sediul social în România, localitatea Cluj-Napoca, strada Gării nr.19, județul Cluj, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 199001, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2017 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Nu exprimăm o opinie cu privire la situațiile financiare anexate ale Societății. Din cauza importanței 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.

Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii

Incertitudini semnificative privind continuitatea activității:

În exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2017 societatea a înregistrat o pierdere netă de 5.084.789 lei. Pierderile cumulate, la sfârșitul anului 2017, sunt de 38.924.097 lei.

Societatea are angajat un împrumut în valoare de 5.000.000 euro, de la o societate afiliată, pe care ar fi trebuit să-l restituie până la data de 15.07.2016. Societatea nu dispune de fondurile necesare restituirii împrumutului și auditorul nu a primit un document prin care să fi fost prelungit termenul de rambursare a împrumutului, cel puțin până la sfârșitul anului 2018. Împrumutul este garantat cu bunurile imobile ale societății. Auditorul a solicitat în scris un răspuns din partea Societății cu privire la modul în care intenționează să rezolve această problemă, precum și copii după documentele doveditoare. Conducerea societății nu a răspuns la această solicitare.

Referitor la acest împrumut în valoare de 5.000.000 euro, primit de la o societate afiliată, care este garantat cu terenurile și clădirile societății ARMĂTURA SA, am constatat faptul că există un litigiu în desfășurare care se judecă la Curtea Internațională de Arbitraj din cadrul Camerei de Comerț austriece de la Viena. Ca urmare a faptului că societatea ARMĂTURA SA nu a restituit împrumutul în valoare de 5.000.000 euro, aceasta a fost chemată în judecată de către creditor la Curtea Internațională de Arbitraj de la Viena, conform prevederilor din contractul de împrumut. Subliniem faptul că împrumutul restant care face obiectul litigiului este garantat cu bunurile imobile ale societății, conform prevederilor din contractul de împrumut.

De asemenea, auditorul a constatat că activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris. Având în vedere prevederile art. 153²⁴ din Legea 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, auditorul a solicitat prezentarea în scris a unor soluții concrete pentru a se respecta condiția impusă de lege. Conducerea societății nu a răspuns nici la această solicitare.

Aceste situații, prezentate mai sus, indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. Situațiile financiare nu prezintă în mod adecvat aceste aspecte.

Referitor la omiterea înregistrării unor obligații pe termen lung

Societatea nu a înregistrat provizionul pentru litigii în valoare de 573.143 lei, reprezentând posibile cheltuieli de judecată corespunzătoare litigiului în desfășurare care se judecă la Curtea Internațională de Arbitraj din cadrul Camerei de Comerț austriece de la Viena. Această valoare ar fi majorat datoriile pe termen lung și ar fi diminuat capitalurile proprii.

Societatea nu a înregistrat provizionul pentru beneficiile acordate angajaților la pensionare în valoare de 54.201 lei. Această valoare ar fi majorat datoriile pe termen lung și ar fi diminuat capitalurile proprii.

Societatea nu a înregistrat provizionul pentru restructurarea activității. Auditorul nu este în măsură să estimeze această valoare și nici impactul asupra datoriilor și capitalurilor proprii.

Societatea nu a înregistrat impozitul pe profit amânat corespunzător rezervei legale, în valoare de 71.499 lei. Această valoare ar fi majorat datoriile pe termen lung și ar fi diminuat capitalurile proprii. Având în vedere faptul că societatea are capitaluri proprii negative, această valoare poate să fie semnificativă.

Există în desfășurare un control inițiat de către autoritățile fiscale, care vizează tranzacțiile realizate cu părțile afiliate. Având în vedere frecvența și volumul tranzacțiilor cu părțile afiliate, auditorul nu poate să estimeze modul în care rezultatele acestui control vor afecta datoriile societății.

Aspectele cheie de audit

Cu excepția aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii, Incertitudini semnificative privind continuitatea activității, am stabilit că nu există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații

Alte informații includ Raportul administratorilor dar nu includ situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și acele alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, ni se solicită să raportăm acest fapt. În această privință, nu avem nimic de raportat.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu IFRS-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este să desfășurăm un audit al situațiilor financiare ale Societății în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și să emitem un raport al auditorului. Cu toate acestea, din cauza aspectului descris 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.

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul (Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European) și Legea (Legea nr. 162/2017), și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA, și descrise în secțiunea „Alte informații”, referitor la Raportul administratorilor, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-18 (Reglementări Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară)
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Am fost numiți de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor la data de 12.12.2016 să audităm situațiile financiare ale ARMĂTURA SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2016 până la 31 decembrie 2017.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Pentru și în numele Societății INTEGRAL AUDIT SRL

SIMION NELIA

auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiară din România cu numărul 3444/30 martie 2010.

Cluj-Napoca, 20 martie 2018

INTEGRAL AUDIT SRL

înregistrat la Camera Auditorilor Financiară din România cu numărul 1052/2011

