



FINCONTA

Accountants &
business advisers

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarul unic al Active Conexe S.A.

Raport cu privire la situatiile financiare individuale

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale Active Conexe S.A. (denumita în continuare "Societatea"), care cuprind bilanțul întocmit la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare anexate se referă la:

- **TOTAL CAPITALURI PROPRII: 124.485.875 lei,**
- **CIFRA DE AFACERI: 181.893 lei,**
- **REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR (pierdere): -15.783.132 lei.**

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidela a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 și Legea 82/1991 și pentru acel control intern pe care conduceră îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele de Audit aprobată de către Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă.

4. Un audit implica desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul îl în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a situațiilor financiare. În vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conduceră, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

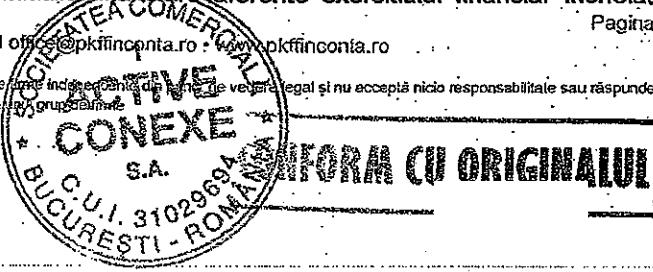
5. Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

6. Așa cum este prezentat în raportul de audit întocmit pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013, emis la data de 20 Mai 2014, situațiile financiare ale Societății au fost auditate de către un alt auditor care a emis opinie cu rezerve având în vedere neparticiparea acestuia la procedurile de inventariere a stocurilor și lipsa organizării auditului intern în conformitate cu prevederile legale. Noi nu am putut efectua proceduri alternative pentru a obține asigurare în legătură cu soldurile de deschidere ale exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2014. În plus, situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31

Tel (+40) 21 317 31 90 • Fax (+40) 21 317 31 96 • Email office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro
Strada Albești Nr.8 Sector 2 București Romania
PKF FINCONTA SRL este membră a PKF International Limited, o rețea de firme independente din întreaga lume, legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărei firme membre individuale sau ale lor grupurilor.

Pagina 1 din 3



decembrie 2013 nu au fost aprobată de către acționarul unic al Societății. Datorită faptului că soldurile initiale contribuie la determinarea rezultatului, noi nu am putut stabili dacă sunt necesare modificări asupra performanței financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2014, ca urmare a aspectului menționat.

7. La 31 decembrie 2014, Societatea prezinta imobilizari corporale in suma de 107.932.037 lei. Avand in vedere faptul ca noi am fost numiti auditori ai Societatii ulterior datei de 31 decembrie 2014, noi nu am participat la observarea procedurilor de inventariere fizica realizate de catre Societate si nu am putut aplica nici o alta procedura alternativa pentru a ne asigura de existenta si starea activelor la data mentionata mai sus. In plus, in urma probelor de audit obtinute am constatat faptul ca Societatea detine mai multe active care nu genereaza beneficii economice pentru aceasta, iar o parte dintre acestea sunt degradate si nu pot fi exploataate in lipsa unor investitii suplimentare in consolidare sau pentru respectarea prevederilor legale cu privire la Mediu. Avand in vedere cele mentionate mai sus, noi nu am putut determina impactul unor eventuale ajustari pentru depreciere asupra imobilizarilor corporale raportate de catre Societate precum si impactul acestora asupra pozitiei financiare a Societatii la 31 decembrie 2014 si a performantei financiare la aceeasi data si de pe urmare noi nu exprimam o opinie asupra imobilizarilor corporale raportate de catre Societate la 31 decembrie 2014.

8. La 31 decembrie 2014, Societatea prezinta imobilizari financiare in suma de 8.724.337 lei, din care 8.563.050 lei reprezinta actiuni detinute de catre Societate la Mecatim S.A.– societate aflata in procedura insolventei ca urmare a Hotararii Instantei Civile numarul 2089/3.10.2013. Societatea nu a realizat o evaluare a imobilizilor financiare detinute de catre aceasta la 31 decembrie 2014 pentru a determina eventuale ajustari pentru pierdere din valoare a acestora. Conform probelor de audit obtinute exista indicii asupra faptului ca imobilizările financiare raportate de catre Societate la 31 decembrie 2014 au suferit pierderi de valoare semnificative. Avand in vedere cele mentionate mai sus, noi nu am putut determina impactul unor eventuale ajustari pentru depreciere asupra imobilizilor financiare la 31 decembrie 2014 precum si impactul acestora asupra performantei financiare la aceeasi data si drept urmare noi nu exprimam o opinie asupra imobilizilor financiare raportate de catre Societate la 31 decembrie 2014.

9. La 31 decembrie 2014, Societatea prezinta un provizion pentru riscuri si cheltuieli in suma de 8.943.211 lei, reprezentand contravaloarea investitiilor de Mediu necesare pentru ecologizarea depozitului detinut de catre Societate la Isainita. Noi nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate cu privire la valoarea provizionului prezentat de catre Societate si nu am putut determina impactul unei eventuale ajustari necesare asupra valorii provizionului la 31 decembrie 2014.

Opinia cu rezerve

10. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări, care poate ar fi fost necesare, în măsura în care ne-am fi putut asigura asupra aspectelor precizate în paragrafele (6)-(9), situațiile financiare ale Active Conexe pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 Decembrie 2014 oferă o imagine corectă și fidela din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Evidențierea unor aspecte

Atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

11. Fiscalitatea in Romania este in continua evolutie. Exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Managementul societatii a inregistrat in conturile prezентate diferite impozite, penalitati si taxe, pe baza celei mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care poate fi contestata de un eventual control





FINCONTA

Accountants & business advisers

fiscal. Prin urmare, nu ne asumam responsabilitatea asupra calculelor legate de impozitele si taxele datorate catre sau de incasat de la bugetul de stat.

12. Acest raport este adresat exclusiv actionarului Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarului Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit finanțiar și nu în alte scopuri. În masura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de actionarul acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

Raport asupra conformitatii Raportului Administratorului cu situatia financiara

13. In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2, noi am procedat la verificarea raportului administratorilor atasat situatiilor financiare individuale. Raportul administratorilor nu este parte integranta a situatiilor financiare individuale. In raportul administratorilor noi nu am identificat date si informatii financiare care sa fie diferite in mod semnificativ fata de cele prezентate in situatiile financiare individuale ale Societatii.

In numele PKF Finconta S.R.L.

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

Guar. 32/27.07.2001

Florentina Susnea

Inregistrai la Camera Auditoriești în următoarele săptămâni.

CU nr. 433/21-08-2020

A circular black and white stamp. The outer ring contains the text "Cameră de Comerț și Industrie din Florentina, Susnea, România". The inner circle contains the text "Nr. 433" at the bottom, "Florentina" in the middle, and "Susnea" at the top.

A circular stamp with the text "Societatea Romana de Cercetare si Dezvoltare S.R.L." at the top, "BUCURESTI ROMANIA" at the bottom, and "S.R.L." in the center.

Bucuresti, Romania

7 mai 2015

Tel (+40)21 317 31 90 • Fax (+40) 21 317 31 96 • Email office@pkf-finconta.ro • www.pkf-finconta.ro
Strada Albești Nr.8 Sector 2 București România
PKF FINCONTA SRL este membră a PKF International Limited, o rețea de firme îndependente care sunt deosebite legal și nu exceptă actuația sau incriminarea din punct de vedere fiscal.

Pagina 3 din 3

