

**R A P O R T U L**  
**AUDITORULUI INDEPENDENT**  
privind situațiile financiare întocmite la 31.12.2021  
de Societatea comercială INDUSTRIA SARMEI CAMPIA TURZII SA

În atenția Adunării Generale a Acționarilor

**Opinie**

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății INDUSTRIA SARMEI CAMPIA TURZII SA (“**Societatea**”), cu sediul social în Localitatea Campaia Turzii jud Cluj str Laminoristilor nr.145, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 199710, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 9.874.833 lei
  - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: - 4.583.641 lei

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea „Bazele opiniei cu rezerve”, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.

***Bazele opiniei cu rezerve***

- 3 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. 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

## CABINET DE AUDIT SI CONTABILITATE

NICOLESCU DANIELA – EXPERT CONTABIL SI AUDITOR FINANCIAR

Str. Productiei 17 F sector 1

Bucuresti CIF 26714984

Tel. 0725689 814



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMÂNIA

financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

***Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității*** - Datorită dificultăților aparute în desfășurarea activității și a lipsei lichidităților, în data de 17.04.2013 a fost deschisă procedura generală a insolvenței față de societate, cu intenția de reorganizare. Din perspectiva auditorului, continuitatea activității Societății are în vedere premiza conform căreia aceasta își va continua activitatea într-un viitor previzibil, ceea ce conduce la ideea că Societatea nu va intra în lichidare sau reducerea semnificativă a activității. Responsabilitatea auditorului este, în acest context, de a obține probe de audit adecvate și suficiente cu privire la gradul de adecvare al folosirii de către conducere a prezumției continuării activității în pregătirea și prezentarea situațiilor financiare și de a concluziona în ce măsură există o incertitudine semnificativă privind capacitatea societății de a-și continua activitatea. Cu toate că societatea a reușit până la data de 31.12.2021 să achite integral creanțele bugetare și cele chirografare și să stingă 75,13% din creanțele garantate conform planului de reorganizare, aprecierea noastră este că există în continuare incertitudini semnificative care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea conform ISA 570. Prin Planul de reorganizare s-a prevăzut plata creanțelor garantate în proporție de 100% în sumă de 164.163.361,31 lei, iar până în data de 31.12.2021 a fost stinsă suma de 123.335.386,50 lei în conformitate cu planul de reorganizare confirmat și programul de plăți. Prin Planul de reorganizare s-a prevăzut plata creanțelor bugetare în proporție de 100% în sumă de 1.764.143,77 lei, iar până în data de 31.12.2021 a fost stinsă suma integrală. Prin Planul de reorganizare s-a prevăzut plata creanțelor chirografare în proporție de 1,04% în sumă totală de 3.309.669,65 lei, iar până în data de 31.12.2021 a fost stinsă suma integrală. Există riscul ca Societatea să nu poată genera fluxuri de numerar sau să poată să obțină finanțări suficiente care să-i permită să-și îndeplinească obligațiile sale financiare.

- 4 Atragem atenția asupra Notei 10 din situațiile financiare, conform căreia Societatea a înregistrat o pierdere netă de 4.583.641 lei în cursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021, în scădere față de pierderea netă înregistrată la 31.12.2020 (5.011.902 lei). La data respectivă, datoriile curente ale Societății depășeau activele totale ale acesteia cu 38.445.154 lei, indicând existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.
- 5 Societatea a optat pentru folosirea modelului bazat pe reevaluare pentru prezentarea imobilizărilor corporale. Conform prevederilor cadrului de raportare, Societatea are obligația de a proceda la evaluarea imobilizărilor regulat, astfel încât să se

ragaseasaca in situatiile finaciare valoarea justa a acestora. Ultima reevaluare efectuată de Societate a avut ca dată de referință 31 decembrie 2015. La data bilanțului există indicii cu privire la modificări semnificative în valorile juste ale activelor respective. Astfel, nu am avut la dispozitie informatii suficiente si adecvate pentru a determina acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a raporta imobilizările corporale la valoarea lor justa, în situatiile financiare ale exercitiului 2021.

#### *Evidentierea unor aspecte*

6 Atragem atenția asupra Notei 23 – Nota Risc Covid 19, din situațiile financiare care descrie efectul pandemiei COVID-19. Efectul economic este deja vazut ca unul negativ, atat din punct de vedere economic, cat si din punct de vedere al resurselor umane. Compania a analizat posibilului efect al acestei pandemii, asa cum este prezentat in cadrul Notei 23 – Nota Risc Covid 19. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest sens.

#### *7. Aspectele cheie de audit*

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Am determinat ca nu exista aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate in raportul nostru.

#### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastră:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu:
  - Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
  - Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare;
  - Normele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice privind închiderea exercițiului financiar 2021.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- 9 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu :
  - Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
  - Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare;
  - Normele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice privind închiderea exercițiului financiar 2021;
  - întocmirea situațiilor financiare, în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil, respectiv OMFP nr.1802/2014;
  - conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant, care să asigure întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare;
  - selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
  - elaborarea estimărilor contabile rezonabile;
  - conducerea întregii activități economice a organizației, prin elaborarea și adoptarea procedurilor generale și operaționale la nivelul fiecărui domeniu de activitate, compartiment și fiecărei activități.

si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

11. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

12 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

13 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

14 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.

## **CABINET DE AUDIT SI CONTABILITATE**

**NICOLESCU DANIELA – EXPERT CONTABIL SI AUDITOR FINANCIAR**

**Str. Productiei 17 F sector 1**

**Bucuresti CIF 26714984**

**Tel. 0725689 814**



**CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMÂNIA**

- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

15 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

AUDITOR FINANCIAR  
DANIELA NICOLESCU  
inregistrata la

Camera Auditorilor Financiari din Romania ( CAFR) cu numarul 1884 si la

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar

(ASPAAS) cu numarul AF1884