

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii S.C. INDUSTRIA SARMEI CAMPIA TURZII S.A. - societate in reorganizare judiciara

Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **INDUSTRIA SARMEI CAMPIA TURZII S.A. - societate in reorganizare judiciara** ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar si situatia modificarilor in capitalurile proprii pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative, precum si alte note explicative, numerotate de la pagina 15 la pagina 40. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 7.294.819 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 2.163.970 Lei, profit

Responsabilitatea Conducerii pentru Situatiile Financiare

2. Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

5. Situatiile financiare încheiate la 31 decembrie 2015 includ imobilizari corporale in conservare a căror valoare netă contabilă înainte de evaluarea efectuată la 31.12.2015 a fost de 46.142.000 lei. In cursul exercitiului financiar 2015 Societatea nu a calculat si înregistrat cheltuiala cu amortizarea imobilizarilor corporale in conservare si nu a estimat o eventuala depreciere a acestora. Aspectul descris anterior s-a manifestat si in exercitiul precedent. In baza celor mentionate anterior, nu exprimam o opinie de audit asupra impactului corespunzator in contul de profit si pierdere, asupra valorii nete a imobilizarilor corporale nereevaluate la 31.12.2015 si asupra diferentelor de reevaluare privind imobilizarile corporale reevaluate la 31.12.2015

Opinia cu rezerve

6. In opinia noastra, cu exceptia posibilelor ajustari rezultate din cele prezentate la paragraful [5], situatiile financiare ofera o imagine fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2015 si a performantelor financiare si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 1802/2014.

Evidentierea unor aspecte - continuitatea in exploatare

7. Avand in vedere ca Societatea se afla in proces de reorganizare, continuarea derularii activitatilor viitoare va putea fi asigurata doar in conditiile in care va fi respectat planul de reorganizare, conform celor prezentate in Nota 10.

Opinia noastra nu este calificata in legatura cu aspectele mentionate in paragraful [7].

Alte aspecte

8. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

9. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 17 si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la pagina 17, raportam ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care să nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate);
- c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

In numele:

BDO AUDIT

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania:

Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului:

Mircea Tudor

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania :

Cu nr. 2566/25.06.2008

Bucuresti, Romania

27 aprilie 2016

