

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționari,

**INDUSTRIA SĂRMEI CÂMPIA TURZII S.A. - societate în reorganizare judiciară**

Sediu social: Câmpia Turzii, str. Laminoriștilor nr. 145, cod poștal 405100, jud. CLUJ; CUI: 199710

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### *Opinia cu rezerve*

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **INDUSTRIA SĂRMEI CÂMPIA TURZII S.A. - societate în reorganizare judiciară ("Societatea")** care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, și contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| ➤ Activ net/Total capitaluri proprii:     | 18.624.515 Lei  |
| ➤ Pierdere netă a exercițiului financiar: | -18.546.626 Lei |

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2018, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

#### *Baza pentru opinia cu rezerve*

4. Situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2018, atașate, includ imobilizări corporale în conservare a căror valoare netă contabilă este de 43.695 mii lei (58.996 mii lei la 31 decembrie 2017). Societatea nu a calculat și înregistrat cheltuielile cu amortizarea imobilizărilor corporale în conservare și nu a estimat o eventuală depreciere a acestora. În baza celor menționate anterior, nu exprimăm o opinie de audit asupra valorii nete a imobilizărilor corporale la data bilanțului și asupra impactului corespunzător în contul de profit și pierdere al exercițiului financiar curent. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2017 conține o rezervă în același sens.

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 cu suficientă regularitate astfel încât să surprindă modificările semnificative în valoarea de piață 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 de piață ale activelor respective. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a ne permite estimarea acelor ajustări care ar fi fost necesare pentru a raporta imobilizările corporale la valoarea lor de piață, în Bilanțul la 31 decembrie 2018 atașat.

6. Situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2017 au inclus obiecte de inventar neutilizate cu valoare netă contabilă de 2.825 mii lei. Întrucât conducerea nu a estimat posibila depreciere de valoare aferentă, opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare pentru exercițiul financiar precedent a conținut o rezervă cu privire la valoarea realizabilă netă a acestor stocuri. În cursul anului 2018, Societatea a valorificat aceste stocuri, rezultând o pierdere în valoare de 2.102 mii Lei, integral recunoscută în contul de rezultat al anului. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a ne permite să determinăm cât din această pierdere aparține exercițiului financiar curent și cât exercițiilor financiare precedente. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să estimăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a prezenta pierderea din valorificarea stocurilor fără mișcare în perioadele corespunzătoare.

7. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea. Credem că probele de audit pe care le am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

#### ***Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității***

8. Atragem atenția asupra Notei 2b) ”Principii, politici și metode contabile - Continuitatea activității” la situațiile financiare, ce prezintă situația de reorganizare judiciară în care se găsește Societatea. Conform planului de reorganizare, compania are de achitat obligații totalizând 98.665.448 lei, din care 94.272.096 lei în relație cu creditorul majoritar „Alphard Financial Corp.”, 1.867.627 lei în relație cu Primăria Municipiului Câmpia Turzii și 2.525.724 lei creanțe chirografare. La data întocmirii situațiilor financiare atașate, creanțele chirografare au fost achitate în întregime, iar pentru obligațiile către Primăria Municipiului Câmpia Turzii există contrate de dare în plată.

Menționăm faptul că în cadrul ședinței de judecată din data de 03.12.2018, creditorul majoritar „Alphard Financial Corp.” a depus o modificare a planului de reorganizare a societății debitoare, în care se prevede că stingerea creanțelor garantate în valoare de 94.272.096 lei deținute de creditorul majoritar și rămase de achitat după conversia sumei de 25.700.000 lei în acțiuni ale Industria Sârmei Câmpia Turzii S.A., se va putea face prin plată efectivă în urma vânzării unor active, darea în plată a unor bunuri ale debitoarei, prin transfer de active sau orice modalități menite să ducă la stingerea integrală a creanței garantate. Această modificare a planului de reorganizare a fost aprobată în data de 10.01.2019. De asemenea, în data de 28.03.2019, potrivit scrisorii de asistență primite din partea creditorului majoritar și acționarului majoritar „Alphard Financial Corp.”, intenția acestuia este de a susține reorganizarea și viabilizarea Societății.

Aceste evenimente și condiții, împreună cu aspectele descrise în Notă, indică existența unei incertitudini semnificative ce ar putea pune în mod substanțial la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu conține o rezervă în legătură cu acest aspect.

#### ***Aspecte cheie de audit***

9. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

##### ***Aspect Cheie de audit***

###### ***a) Recunoașterea veniturilor***

A se vedea Nota 9 “Cifra de afaceri”

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 2.n) „Principii. Politici și metode contabile - Recunoașterea veniturilor”.

În conformitate cu OMFP 1802/2014, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătura cu obținerea rezultatelor planificate.

Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi pentru serviciile prestate.

##### ***Modul de abordare în cadrul auditului:***

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu OMFP 1802/2014 și în raport cu politicile contabile ale societății;

- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

- examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere

#### **Aspect Cheie de audit**

Veniturile sunt recunoscute la momentul predării produselor către client, în baza condițiilor contractuale stabilite.

#### **Modul de abordare în cadrul auditului:**

condițiile de livrare și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de livrare;

- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2018 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

#### **Alte aspecte**

10. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. 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 de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

#### **Alte informații - Raportul administratorilor**

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, 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 cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

10. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014, 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.

11. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, 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.

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

### **Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

13. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

14. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

15. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

16. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.



## Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

18. Am fost numiți prin Decizia Administratorului Special nr. 4 din data 25.02.2019 să audităm situațiile financiare ale INDUSTRIA SĂRMEI CÂMPIA TURZII S.A. - societate în reorganizare judiciară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 9 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2010 până la 31.12.2018.

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 audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

**În numele BDO Audit S.R.L.**

Înregistrat în Registrul Public electronic

Cu nr. 18/02.08.2001

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Prin autorizația FA 19 TEMP Nr. 14/04.02.2019

**Numele partenerului: George Stancu**

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România

Cu nr. 1821/30.07.2007

Autorizat de ASPAAS

Prin autorizația AF 19 TEMP Nr. 95/04.02.2019

