

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii: **INDUSTRIA SÂRMEI CÂMPIA TURZII S.A. - societate în insolvență**

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **INDUSTRIA SÂRMEI CÂMPIA TURZII S.A.** ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016, și contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 7.725.685 Lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 430.866 Lei, profit

2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor ajustări rezultate din cele prezentate în cadrul secțiunii "**Baza pentru opinia cu rezerve**", situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2016, 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

3. Situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2016 includ imobilizări corporale în conservare a căror valoare netă contabilă este de 66.676 mii lei. În cursul exercițiului financiar 2016 Societatea nu a calculat și înregistrat cheltuiela cu amortizarea imobilizărilor corporale în conservare și nu a estimat o eventuala depreciere a acestora. În baza celor menționate anterior, nu exprimăm o opinie de audit asupra valorii nete a imobilizărilor corporale la 31.12.2016 și asupra impactului corespunzător în contul de profit și pierdere al exercițiului financiar 2016. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2015 conține o mențiune în același sens.

4. Situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2016 includ obiecte de inventar neutilizate a căror valoare netă contabilă este de 2.825 mii lei. În cursul exercițiului financiar 2016 Societatea nu a calculat valoare recuperabilă a obiectelor de inventar și nu a estimat o posibilă depreciere de valoare a acestora. În baza celor menționate anterior, nu exprimăm o opinie de audit asupra valorii nete a obiectelor de inventar la 31.12.2016 și a impactului corespunzător în contul de profit și pierdere al exercițiului financiar 2016.

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. 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 cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe.

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

6. Atragem atenția asupra Notei 2.b) "Principii. Politici și metode contabile - Continuitatea activității" la situațiile financiare, conform căreia Societatea are în desfășurare planul de reorganizare judiciară. În Buletinul Procedurilor de insolvență nr. 4566/04.03.2016 a fost publicat Procesul verbal al Adunării Creditorilor nr. 5056/03.03.2016, prin care s-a aprobat prelungirea duratei de executare și modificarea Planului de reorganizare a activității debitoarei INDUSTRIA SÂRMEI CÂMPIA TURZII SA până la data de 03.09.2018. Până la sfârșitul anului 2016, Societatea a efectuat plăți în valoare de 38.583.731 lei. Conform planului de reorganizare, acestea trebuiau să fie în plus cu suma de 113.873.491 lei.

Mentionăm faptul că în data de 24.04.2017, Societatea a încheiat un acord cu principalul creditor „Alphard Financial Corp.” prin care, plata aferentă sumei de 109.972.096 lei să fie efectuată în trimestrul 12 al planului de reorganizare. De asemenea, în trimestrul 11 al planului de reorganizare a fost efectuată plata sumei de 4.545.200 lei către același creditor.

Aspectele menționate indică existența unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea în lipsa îndeplinirii planului de reorganizare judiciară. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspectele cheie de audit

7. 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.

Aspect Cheie de audit

Modul de abordare în cadrul auditului:

1. 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 legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

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

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 acurateții ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercitiilor, 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:

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

- testarea pe baza unui esantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2016 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte informatii - Raportul Administratorului Special

Alte informatii cuprind raportul administratorului special. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat acestora 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. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016, cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare 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.
9. 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.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

11. 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 desfășurat in conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit, va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările 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.
12. Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit, exercitam raționamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm si evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situatiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm si executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastra. 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 si evitarea controlului intern;
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societatii;
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si 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 Societatii de a-și continua activitatea. In cazul in care concluzionăm ca există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in 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 in baza principiului continuității activității;
 - Evaluăm prezentarea, structura si conținutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, si masura in care situatiile financiare reflectă tranzacțiile si evenimentele de bază intr-o maniera care realizează prezentarea fidela.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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;

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și ca 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.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului 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.

Alte aspecte

13. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor societății. 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, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

În numele,

BDO AUDIT

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din
România
Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului:
Vasile Bulata

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din
România
Cu nr. 1480 / 2002

București, România
26 aprilie 2017

