

Nr. 294/5.04.2023

**R A P O R T U L**  
**AUDITORULUI INDEPENDENT**  
privind situațiile financiare întocmite la 31.12.2022  
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 2022, 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 2022 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 15.928.185 lei
  - Capital subscris 36.842.423 lei
  - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 6.053.352 lei

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea „Bazele opiniei fără rezerve”, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.

***Bazele opiniei fara rezerve***

- 3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

***Posibila incertitudine legata de continuitatea activitatii*** - Datorita dificultatilor aparute in desfasurarea activitatii si a lipsei lichiditatilor, in data de 17.04.2013 a fost deschisa procedura generala a insolventei fata de societate, cu intentia 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 v-a 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 la data aprobării situațiilor financiare Societatea are aprobată propunerea unui plan de reorganizare care va genera măsurile de redresare, care prevede că stingerea creanțelor garantate deținute de creditorul majoritar și rămase de achitat 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 sa ducă la stingerea integrală a creanței garantate, situația indică existența unei posibile incertitudini 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 pana in data de 31.12.2022 a fost stinsa suma de 153.064.286,30 lei în conformitate cu planul de reorganizare confirmat si programul de plati. Prin Planul de reorganizare s-a prevăzut plata creanțelor bugetare în proporție de 100% în sumă de 1.764.143,77 lei, iar pana in data de 31.12.2022 a fost stinsa suma integral. Prin Planul de reorganizare s-a prevăzut plata creanțelor chirografare în proporție de 1,04% în sumă totala de 3.309.669,65 lei, iar pana in data de 31.12.2022 a fost stinsa suma integral. 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. Cu toate acestea, remarcam urmatoarele:

## 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

- Activul net al societății s-a îmbunătățit față de anul 2021, în sensul că acesta reprezintă cca. 43% din capitalul social – la 31.12.2022 – față de cca. 27% cât reprezenta în exercitiul anterior;
  - În anul 2022 s-au realizat investiții (relativ) semnificative – în suma de 3.495.952 lei – evidențiate în Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2022. Acestea vor aduce posibile beneficii, în anul 2023;
  - În exercitiul analizat s-a realizat o creștere a veniturilor din serviciile prestate, cu 59,30% față de anul precedent.
- 4 Atragem atenția – în sens pozitiv – asupra situației prezentate în Nota 10 din Situațiile financiare, conform căreia Societatea a înregistrat un Profit de 6.053.352 lei (în cursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022), față de pierderea de 4.583.641 lei, raportată în cursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021. La data încheierii exercitiului, datoriile curente ale Societății depășeau activele totale ale acesteia cu 11.418.596 lei (situație relativ mai avantajoasă decât la încheierea exercitiului anterior, când depășirea era cu 38.445.154 lei), indicând existența unei oarecare incertitudini care ar putea pune 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 raporteze în situațiile financiare valoarea justă 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 dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a determina acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a raporta imobilizările corporale la valoarea lor justă, în situațiile financiare ale exercitiului 2022.

### *Evidențierea unor aspecte*

6 Atragem atenția asupra Notei 23 – Nota Risc Covid 19, din situațiile financiare – care precizează că societatea a menținut un proces susținut de monitorizare a riscurilor specifice. În acest sens se afirmă că societatea dispune de mecanismele necesare pentru a răspunde, în mod adecvat, la provocările din această perioadă, asigurând protejarea intereselor sale economice, cât și interesele salariaților și angajaților, conform legislației în vigoare și obiectivelor companiei. 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 constatat 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 noastra 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 2022, 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 noastra:

- 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 2022.

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 2022, 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 2022;
  - 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 insarcinate 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.
  - 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.

## **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 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