

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii Societății FAIMAR S.A. aflată în procedura insolvenței ” în insolvență, in insolvency, en procedure collective” la cererea sa prin administrator judiciar SC DVA IPURL cu sediul în Baia Mare, str. Victoriei, nr.59 A, ap.17-18

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale S.C. FAIMAR S.A. („Societatea”) aflată în procedura insolvenței ” în insolvență, in insolvency, en procedure collective”, cu sediul social în Municipiul Baia Mare, str. Oborului nr.1, județul Maramureș, identificată prin CIF 2943069, J24/35/1991, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, date informative situația activelor imobilizate(a modificării capitalurilor proprii),notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

*Situațiile financiare individuale la **31 decembrie 2020** se referă la:*

<i>Active imobilizate</i>	<i>10.942.630,00 lei</i>
<i>Active circulante nete/Datorii curente nete</i>	<i>-5.559.735,00 lei</i>
<i>Total active minus datorii curente</i>	<i>5.382.895,00 lei</i>
<i>Cifra de afaceri netă</i>	<i>6.435.208,00 lei</i>
<i>Capitaluri proprii:</i>	<i>5.149.569,00 lei</i>
<i>Rezultatul net al exercițiului financiar:</i>	<i>- 311.793,00 lei (pierdere)</i>

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare individuale a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum, a performanței financiare și fluxurile sale de trezorerie individuale aferente exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

Am efectuat 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 financiare în România, inclusiv Legea, și 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.

Evidențierea unor aspecte

Societatea a intrat în insolvență în baza Încheierii nr.1066 la data de 08 iunie 2018 Dosar nr.1162/100/2018 Tribunalul Maramureș-Secția A II-A de Contencios Administrativ și Fiscal.

Debitoarea și-a manifestat intenția de reorganizare prin cererea de deschidere a procedurii în prezent Societatea se află în perioada de observație - de supraveghere pentru care reorganizarea judiciară este considerată ca fiind soluția optimă de depășire a dificultăților financiare și de reintrare în circuitul economic.

Administrarea Societății se realizează de către administratorul special desemnat de acționari sub supravegherea administratorului judiciar DVA IPURL Baia Mare conform obiectului de activitate specific.

Supravegherea operațiunilor de gestionare a patrimoniului debitoarei s-au făcut și se fac prin avizul prealabil acordat al administratorului judiciar cu privire la următoarele operațiuni: plăți, atât prin conturile bancare cât și cu numerar, prin instrucțiuni concrete dacă a fost cazul, tranzacții efectuate, situații financiare, contracte în derulare, etc.

Cu condiția respectării stricte a dispozițiilor legale speciale adoptate de autoritățile publice, în vederea stopării răspândirii virusului COVID-19 activitatea Societății a continuat sub conducerea persoanelor responsabile, a administratorului special și sub îndrumarea administratorului judiciar.

S-au efectuat actele de procedură specifice pentru bunul mers al activității debitorului aflat în procedura insolvenței - faza de observație.

La data autorizării situațiilor financiare individuale atașate, s-a confirmat că, Societatea prin administrator judiciar DVA IPURL - avocat Ciprian Vălean a înregistrat, depus și publicat în BPI Tabelul Preliminar de creanțe nr. 707 din 13.08.2018 însoțit de anexe prin care s-au acceptat efectiv creanțe în cuantum de 8.716.358,50 lei.

Tabelul preliminar cuprinde creanțe salariale restante în baza a 2(două) liste anexă fiind înscriși salariați, pensionari și membrii consiliului de administrație conform art. 61, pct. 3; 4 (patru) creanțe bugetare conform art.161, pct.5; 5(cinci) creanțe care beneficiază de o cauză de preferință- art. 161, pct. 8; 58(cinzecișiopt) creditori chirografari cu creanțe chirografare art. 161, pct. 9 din Legea nr. 85/2014.

Dosarul de insolvență are fixat ca termen următor de judecată data de 13.10.2021 pentru soluționarea contestațiilor la tabelul preliminar, întocmirea tabelului definitiv și depunerea planului de reorganizare.

După soluționarea tuturor contestațiilor și aprobarea tabelului definitiv

Societatea va supune proiectul Planului de reorganizare aprobării de către Adunarea Creditorilor și confirmării de către Judecătorul Sindic.

Prin Planul de reorganizare, ce va fi întocmit în termenul legal de către administratorul special și/sau administratorul judiciar se va propune spre aprobare eşalonarea plății integrale a creanțelor societății pe o perioadă de 3 ani cu posibilitatea prelungirii conform prevederilor legale.

Avînd în vedere că societatea desfășoară activitate economică în continuare, considerăm că în baza unui plan de reorganizare bine fundamentat, întocmit în conformitate cu prevederile legale în vigoare, există șanse și posibilități reale de reorganizare a activității debitoarei.

Măsurile de redresare în raport cu măsurile pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de Covid -19 prevăzute și puse în aplicare vor ajuta efectiv la redresarea Societății și la ieșirea din insolvență a Societății.

La data de 31.12.2020 situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității pentru care opinia nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului profesional au avut o importanță semnificativă pentru auditul situațiilor financiare individuale ale exercițiului curent.

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblul lor și în formarea unei opinii asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspectul descris în secțiunea - Evidențierea unor aspecte – reprezintă în fapt un aspect cheie de audit comunicat în cuprinsul raportului.

Un alt aspect cheie de audit de referință - Societatea în situațiile financiare individuale recunoaște veniturile conform standardului IFRS 15 obținute din producerea și comercializarea de articole de ceramică de menaj decorative, faianță, sticlărie, mase vitrificate, ceramică termorezistență precum și producerea, ambalarea accesoriilor.

S-a identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie, deoarece acestea reprezintă sursa majoră a rezultatului economic în cursul perioadei contabile auditate și au influențat în mod direct îndeplinirea scopului Societății și a majorității obiectivelor și așteptărilor planificate.

Veniturile realizate și înregistrate de către Societate sunt prezentate în Situația -anexă privind Contul de profit și pierdere și însumează 9.602.183,00 lei.

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în cifre comparabile în Notele explicative, Raportul administratorului special și în Declarația persoanelor responsabile din cadrul Societății.

Contractele încheiate și a celor aflate în derulare s-au realizat și se realizează în majoritate pe piața externă, costurile urmărindu-se pe fiecare

contract în parte iar costurile totale la data situațiilor financiare.

Metoda costurilor folosită presupune că, stadiul de finalizare este estimat prin referință la costurile contractului realizate până la data bilanțului contabil ca procentaj din costurile totale estimate pentru fiecare contract.

Metoda implică estimări ale conducerii Societății cu privire la procentul de finalizare al fiecărui contract în parte la data situațiilor financiare individuale.

Procedurile de audit realizate pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoașterea veniturilor, au inclus:

Înțelegerea întregului proces de recunoaștere a veniturilor din contractele încheiate în baza unui preț contractual fix și documentarea lui prin obținerea unui flux complet de informații pentru o tranzacție semnificativă;

Testarea contractelor realizate pe baza unui preț contractual fix în derulare la data de 31.12.2020 și evaluarea rezonabilității metodei de cost utilizată pentru estimarea stadiului de finalizare la 31.12.2020;

Proceduri analitice pentru a înțelege variațiile semnificative cu privire la fiecare contract în parte și pentru a testa că veniturile sunt corect clasificate și evaluate în perioada corespunzătoare.

Se consideră ca aspect cheie de audit – Evaluarea și recuperarea de creanțe comerciale.

Creanțele comerciale sunt prezentate în Nota 5 în strictă concordanță cu balanța de verificare la 31.12.2020 ele cuprinzând următoarele categorii: clienți euro, clienți interni și clienți în litigiu.

Modul în care s-a abordat acest aspect cheie - s-a inclus printre altele analiza realității creanțelor înregistrate în perioada corectă și ajustarea conform politicilor contabile și consecvența aplicării acestor politici.

Raport asupra conformității Raportului Administratorului special și a Declarației persoanelor responsabile din cadrul Societății cu situațiile financiare individuale

Administratorul special și persoanele responsabile din cadrul Societății prin Declarația depusă la data de 28.04.2021 își asumă răspunderea pentru întocmirea și prezentarea, în conformitate cu cerințele articolelor 15-19 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016.

Nu s-au constatat denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului special nu face parte din situațiile financiare ale Societății.

Opinia asupra situațiilor financiare anexate nu acoperă raportul administratorului special.

În legătură cu auditul privind situațiile financiare ale Societății la 31.12.2020, am citit raportul administratorului special anexat situațiilor

financiare și raportează că:

- în raport nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate.

- raportul administratorului special include, în toate aspectele semnificative, informațiile relevante cerute de articolele 15-19 din Reglementările contabile aprobate prin OMFP 2844/2016.

- în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2020 cu privire la Societate și la mediul acesteia nu am identificat informații în raportul administratorului special care să fie eronate semnificativ.

Alte informații

Acele alte informații cuprind Raportul administratorului special, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia 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 nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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 obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorului special, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

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

Informațiile prezentate în Raportul administratorului special pentru exercițiul financiar 2020 pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale;

Raportul administratorului special a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

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 2020, se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului special.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru

situațiile financiare individuale

Conducerea societății prin persoanele desemnate respectiv și a administratorului special sub supravegherea administratorului judiciar este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare individuale care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare, cu politicile contabile descrise în notele explicative la situațiile financiare.

Responsabilitatea conducerii revine pentru acel control intern necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În procesul de întocmire a situațiilor financiare, Conducerea este de asemenea responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea.

Se cuprind în notele explicative la situațiilor financiare aspectele referitoare la continuitatea activității, și pentru utilizarea în contabilitate a principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze activitatea acesteia, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestor operațiuni.

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

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare individuale

Obiectivele 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. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

o Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinie. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

o 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.

o Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

o Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

o Formulăm o concluzie la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului continuității activității în contabilitatea Societății 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.

o Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele importante care asigură prezentare fidelă.

Ca parte din procesul de audit, comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire a auditului și programarea desfășurării acestuia, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului. Comunicăm adecvat și în timp util cu conducerea entității și cu persoanele responsabile cu guvernanta cu privire la efectele epidemiei Covid-19 asupra activității de audit și asupra entității și a situațiilor financiare ale acesteia.

Furnizarea de servicii care nu sunt de audit

Declarăm că nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise care nu sunt similare auditului, menționate la art.5 alin.(1) din Regulamentul (UE) nr.537/2014.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu.

Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie raportate 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 raportul de audit asupra situațiilor financiare individuale și pentru opinia formată.

Iași 07.05.2021

Auditor financiar Filip Sanda

Înregistrat la CAFR cu numărul 3995.

Înregistrat la ASPAAS cu numărul AF3995.

