

INTERNATIONAL CAVIAR CORPORATION S.A.

Raport de audit 2021

QUANTUM EXPERT S.R.L. – societate de expertiză contabilă și audit financiar

Deva, Str. Mărăști, bl. D3, sc. 4, ap. 44, cod 330099, jud. Hunedoara

Nr. ORC: J20/40/2000

CUI: RO 12600149

Tel./fax: 0254-231.680

E-mail: quantum_ro@yahoo.com

Autorizație CAFR nr. 118 / 28.11.2001

E-viza anuală ASPAAS seria 131239 / 13.07.2021

Nr. 230 / 02.05.2022

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2021
de către Societatea INTERNATIONAL CAVIAR CORPORATION S.A.**

Către Acționarii și Conducerea,
Societății INTERNATIONAL CAVIAR CORPORATION S.A.

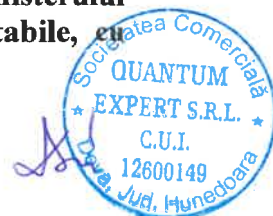
Opinie cu rezerve

1. Am auditat *situațiile financiare* ale Societății INTERNATIONAL CAVIAR CORPORATION S.A., cu sediul în Călan, Str. Izvorului, nr. 5, jud. Hunedoara, înregistrată la ORC de pe lângă Tribunalul Hunedoara sub nr. J20/258/1991, CIF 2141715, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021, care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, informații despre microentități, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative (sume în lei). Situațiile financiare menționate se referă la:

31 decembrie 2021 (lei)

• Activ net / Total capitaluri proprii	10.519.825
• Total active	10.948.243
• Cifra de afaceri	0
• Rezultatul net al exercițiului (pierdere)	-7.682

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății INTERNATIONAL CAVIAR CORPORATION S.A., la data de 31 decembrie 2021, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar 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 nr. 1802/2014”) și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, cu excepția aspectelor (rezervelor) menționate la punctul 10.



Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European în cele ce urmează („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate („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 de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, 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.

Aspecte cheie de audit

4. 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.

Aspecte cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în timpul misiunii de audit
<p>Recunoașterea imobilizărilor corporale</p> <p>Imobilizările corporale recunoscute în anul 2021, în valoare de 10.387.465 lei, reprezintă 98,59% în totalul activelor imobilizate nete.</p> <p>Ponderea cea mai importantă în cadrul activelor imobilizate corporale o dețin activele biologice productive, respectiv 99,42% din valoarea netă a acestora.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă cu privire la recunoașterea imobilizărilor corporale, care a fost considerată a avea un grad semnificativ de risc, au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none">• evaluarea principiilor de recunoaștere a imobilizărilor corporale în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, cu precădere secțiunea 4.4.3. “Imobilizări corporale”, în mod special pct. 207 “Active biologice productive” și în raport cu politicile contabile ale societății;• înțelegerea modului de recunoaștere a imobilizărilor corporale de către Entitate;• testarea existenței și eficacității controalelor interne privind recunoașterea imobilizărilor corporale la nivel de Entitate;• efectuarea de teste de detaliu, în scopul verificării înregistrării corecte a imobilizărilor corporale.

INTERNATIONAL CAVIAR CORPORATION S.A.

Raport de audit 2021

<p>Recunoașterea immobilizărilor financiare</p> <p>Immobilizările financiare recunoscute în anul 2021, în valoare de 148.443 lei, reprezintă 1,43% în totalul activelor immobilizate nete.</p> <p>Așa cum prevăd situațiile financiare, titlurile de participare cuprind părți sociale sau acțiuni deținute în capitalul unor societăți din grup și din afara grupului, înregistrate la data de 31.12.2021 la valoarea nominală.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă cu privire la recunoașterea immobilizărilor financiare, care a fost considerată a avea un grad semnificativ de risc, au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none">• evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, cu precădere secțiunea 4.4.5. "Immobilizări financiare", și în raport cu politicile contabile ale societății;• înțelegerea modului de recunoaștere a immobilizărilor financiare de către Entitate;• testarea existenței și eficacității controalelor interne privind recunoașterea immobilizărilor financiare la nivel de Entitate;• efectuarea de teste de detaliu, în scopul verificării înregistrării corecte a immobilizărilor financiare.
---	---

Alte informații – Raportul administratorilor

5. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare.

- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021 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 guvernarea pentru situațiile financiare

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 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.
7. 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 contabilității 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.
8. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. 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 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.
10. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- 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 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.

- 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.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- 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.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- Aria de aplicabilitate a auditului efectuat a fost limitată de următoarele aspecte:
 - a) Ca urmare a întârzierii diligențelor de contractare a serviciilor de audit financiar asupra situațiilor financiare aferente exercițiului 2021 și a restricțiilor impuse de situația de pandemie cu COVID-19, nu am obținut confirmări directe din partea furnizorilor și creditorilor diverși ai societății, pentru sumele existente în sold la data de 31.12.2021. Astfel, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări ale sumelor de plată față de furnizori și creditori diverși și, respectiv, a impactului acestora în rezultatul reportat și/sau în rezultatul curent al exercițiului.
 - b) Ca urmare a întârzierii diligențelor de contractare a serviciilor de audit financiar asupra situațiilor financiare aferente exercițiului 2021 și a restricțiilor impuse de situația de pandemie cu COVID-19, nu am participat la inventarierea patrimoniului societății. Drept urmare, nu am fost în măsură să obținem informații suficiente și adecvate cu privire la soldul activelor imobilizate corporale aflate în patrimoniul societății la 31.12.2021 (valoare netă 10.387.465 lei), în cadrul cărora ponderea covârșitoare o au activele biologice productive (specii de pești aflate în bălți artificiale în Germania, unde societatea are deschis un sediu secundar) (10.327.500 lei), pentru a efectua proceduri alternative corespunzătoare. Astfel, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări ale valorii imobilizărilor corporale pentru anul financiar încheiat la 31.12.2021 și, respectiv, a impactului acestora în rezultatul reportat și/sau în rezultatul curent al exercițiului.
 - c) Ca urmare a întârzierii diligențelor de contractare a serviciilor de audit financiar asupra situațiilor financiare aferente exercițiului 2021 și a restricțiilor impuse de situația de pandemie cu COVID-19, nu am participat la inventarierea patrimoniului societății. Drept urmare, nu am fost în măsură să obținem informații

INTERNATIONAL CAVIAR CORPORATION S.A.

Raport de audit 2021

suficiente și adecvate cu privire la soldul stocurilor aflate în patrimoniul societății la 31.12.2021 (valoare netă 412.335 lei), pentru a efectua proceduri alternative corespunzătoare. Astfel, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări ale valorii stocurilor pentru anul financiar încheiat la 31.12.2021 și, respectiv, a impactului acestora în rezultatul raportat și/sau în rezultatul curent al exercițiului.

d) Fenomenul cauzat de pandemia de COVID-19 s-a menținut și în anul de raportare 2021, în țara noastră pe tot parcursul anului 2021 fiind instituită starea de alertă. Societatea INTERNATIONAL CAVIAR CORPORATION S.A. a resimțit efectele negative ale coronavirusului în perioada 2020 – 2021, în sensul afectării principiului continuității activității; astfel:

- societatea a fost nevoită să concedieze toți angajații;
- activitatea societății a fost întreruptă, în exercițiile financiare 2020 – 2021 nefiind creată cifră de afaceri și, implicit, nici profituri.

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

Data: 02.05.2022

Semnătura auditorului,

**QUANTUM EXPERT S.R.L. (autorizație CAFR nr. 118 / 28.11.2001, e-viza anuală
ASPAAS seria 131239 / 13.07.2021)**

Prin administrator,

**Ec. ALIC Deli Maria – auditor financiar (nr. matricol CAFR 1165, e-viza anuală
ASPAAS seria 131071 / 15.06.2021)**

Adresa auditorului: Deva, Str. Mărăști, bl. D3, sc. 4, ap. 44, cod 330099, jud. Hunedoara

