



S.C. EVALEX S.A.

Capital social: 100.000 lei
J26-1710-1994 / RO 6668689
540035 Tg. Mureș, România
Str.: Aurel Filimon, nr. 4
Telefon/Fax: (+40) 265 25 01 59
Mail: evalex_mures@yahoo.com
Web: www.evalex.eu



Member of SN Registrara (Holdings) Ltd



8327

Nr. de inregistrare: 025/28.04.2017

Raportul auditorului independent

C tre Administratorului Judiciar i acționarii ROMCAB S.A.,

Opinie cu rezerve

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societ ții ROMCAB S.A. (“Societatea”) care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2016, contul de profit si pierdere, situația modific rilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dat , un sumar al politicilor contabile semnificative i alte note explicative. Situațiile financiare menționate se refer la:

- Total capitaluri proprii: (17.710.337) lei
- Pierdere net a exercițiului financiar: (179.413.881) lei

2 În opinia noastr , cu excepția efectelor posibile asupra cifrelor corespondente ale aspectelor menționate în paragrafele 4, 5, 6, i 7, situațiile financiare anexate ofer o imagine fidel a poziției financiare a Societ ții la data de 31 decembrie 2016 precum i a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceast dat în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 “Reglement rilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiar ” i cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

3 Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”). 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 cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Baza pentru opinia cu rezerve

4 La 31 Decembrie 2016, la 31 Decembrie 2015, la 31 Decembrie 2014 si 31 Decembrie 2013, linia de “Cheltuieli în avans” include costuri cu serviciile si cele aferente cesiunii unor crean e în valoare de 18.040.790 lei care au fost efectuate c tre Societate înainte de 01 Ianuarie 2012. În opinia noastr , aceste costuri ar fi trebuit s fie incluse în rezultatul reportat în loc s fie capitalizate ca i cheltuieli în avans, deoarece Societatea a beneficiat de acestea înainte de 1 Ianuarie 2012. Ca urmare, cheltuielile în avans i rezultatul reportat sunt supraevaluate cu 18.040.790 lei la 31 Decembrie 2016, 31 Decembrie 2015, 31 Decembrie 2014 i 31 Decembrie 2013.

- 5 La 31 Decembrie 2016, la 31 decembrie 2015, la 31 Decembrie 2014 și 31 Decembrie 2013, Societatea avea înregistrate în Alte creanțe de la diverși parteneri sume de încasat în valoare de 4.018.833 lei de la parteneri care se află în insolvență și/sau a căror scadență depășește 365 de zile, dar pentru care Societatea nu a constituit provizion pentru deprecierea creanțelor. În opinia noastră această politică nu este în concordanță cu cerințele IAS 39 „Instrumente financiare”, deoarece există indicatori importanți de pierdere a valorii. Ca urmare, creanțele comerciale și rezultatul reportat al Societății sunt supraevaluate cu 4.018.833 lei la 31 Decembrie 2016, 31 Decembrie 2015, 31 Decembrie 2014 și 31 Decembrie 2013.
- 6 În temeiul dispozițiilor art. 67, lit. g din Legea nr. 85/2014, raportat la art. 38, alin. 1 din Legea 85/2014, Tribunalul Specializat Mureș - Secția Falimente (Dosar nr. 50/1371/2017) a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței Societății (aprobat în 20 februarie 2017 de către Tribunalul Comercial Mureș).
- Planul de reorganizare este în curs de elaborare, depunerea acestuia la Instanță urmând a fi efectuat de Administratorul Judiciar (RTZ & Partners SPRL) în etapa următoare.
- 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 va 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 conducerea prezumției continue a 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.
- La data aprobării situațiilor financiare, Societatea nu are un plan de reorganizare finalizat care să indice măsurile de redresare, aprobat de către Adunarea creditorilor conform prevederilor Legii 85/2006 privind procedura insolvenței. Situația indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea conform ISA 570.
- Există riscul ca Societatea să nu poată genera fluxuri de numerar sau să poată să obțină finanțări suficiente care să-i permit să-și îndeplinească obligațiile sale financiare.
- 7 Întrucât am fost desemnați auditori ai Societății în data de 07 aprilie 2017, nu am putut participa la observarea inventarierii fizice a stocurilor la 31 decembrie 2016 și nu am putut să ne asigurăm asupra stocurilor cantitative la acest dat prin aplicarea unor proceduri de audit. Datorită acestui fapt, noi nu am putut stabili dacă sunt necesare modificări asupra conturilor de stocuri ale Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016.

Alte informații – Raportul administratorilor

- 8 Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 “Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară” 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 2016, 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. 2844/2016 "Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară", care să nu conțin denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțin denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că la momentul elaborării Raportului de audit nu a fost finalizat Raportul administratorilor.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 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.
- 10 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 intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afară de acestea.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 12 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 13 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, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit care răspund 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 măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

14 Acest raport este adresat exclusiv Administratorului Judiciar al Societății și acționarilor Societății în ansamblu. Noi am fost angajați să efectuăm un audit pentru a putea raporta Administratorului Judiciar al Societății și acționarilor Societății, acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsură permis 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.

EVALEX S.A.

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din România cu numărul 90/2001

