



## 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



Nr. de înregistrare: 026/29.05.2018

### Raportul auditorului independent

C tre Administratorul Judiciar și acționarii ROMCAB S.A.,

#### *Opinie cu rezerve*

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății ROMCAB S.A. („Societatea”) care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: (241.410.281) lei
- Pierdere netă a exercițiului financiar: (224.002.620) lei

2 În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra cifrelor corespondente ale aspectelor menționate în paragrafele 4, 5 și 6, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2017 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 „Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară” și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

3 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”). 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 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.

#### *Baza pentru opinia cu rezerve*

4 La 31 Decembrie 2017, la 31 Decembrie 2016, la 31 Decembrie 2015, la 31 Decembrie 2014 și la 31 Decembrie 2013, linia de „Cheltuieli în avans” include costuri cu serviciile și cele aferente cesiunii unor creanțe în valoare de 18.040.790 lei care au fost efectuate către Societate înainte de 01 Ianuarie 2012. În opinia noastră, aceste costuri ar fi trebuit să fie incluse în rezultatul reportat în loc să fie capitalizate ca și cheltuieli în avans, deoarece Societatea a beneficiat de acestea înainte de 1 Ianuarie 2012. Ca urmare, cheltuielile în avans și rezultatul reportat sunt supraevaluate cu 18.040.790 lei la 31 Decembrie 2017, la 31 Decembrie 2016, la 31 Decembrie 2015, la 31 Decembrie 2014 și la

Decembrie 2013.

- 5 La 31 Decembrie 2017, 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/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 2017, 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).
- Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor ROMCAB S.A. din 10 aprilie 2018 a hotărât aprobarea propunerii unui plan de reorganizare de către ROMCAB S.A. conform art. 132, alin. (1) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.
- 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 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 acestea la data aprobării situațiilor financiare Societatea are aprobat propunerea unui plan de reorganizare care va genera măsurile de redresare, situația indicând 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.

#### *Alte informații – Raportul administratorilor*

- 7 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 conțin 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 2017, 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 O.M.F.P. 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 s-au nu conțin denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Nu se solicită raportul cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportul la momentul elaborării Raportului de audit nu a fost finalizat Raportul administratorilor.

#### *Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare*

- 8 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu O.M.F.P. 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.
- 9 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.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

- 11 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.
- 12 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 în elegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
  - În alegem 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 conducerea 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.

13 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 Financieri  
din România cu numărul 90/2001

