

**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 Registrars (Holdings) Ltd



Nr. de înregistrare: 034/28.04.2016

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii,
S.C. „ROMCAB” S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății ROMCAB SA ("Societatea") care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2015, precum și situația individuală a contul de profit și pierdere și a altor elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, împreună cu un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului, proceduri

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de

asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit, cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

6. La 31 Decembrie 2015, la 31 Decembrie 2014 și 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 2015, 31 Decembrie 2014 și 31 Decembrie 2013.
7. 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 a depășit 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 pierderea valorii. Ca urmare, creanțele comerciale și rezultatul reportat al Societății sunt supraevaluate cu 4.018.833 lei la 31 Decembrie 2015, 31 Decembrie 2014 și 31 Decembrie 2013.

Opinia cu rezerve

8. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor menționate în paragrafele 6 și 7, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Romcab SA la data de 31 decembrie 2015, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte elemente

9. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm 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 auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport asupra conformității raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr. 1286/2012 “Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”, Capitolul II, punctele 10-14, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de O.M.F.P. nr. 1286/2012, Capitolul II, punctele 10-14;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Pentru și în numele EVALEX S.A.

Mircea Simionescu,

EVALEX SA

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu nr. 1032/2001

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din România cu nr. 90/2001

Tg. Mures, 28 aprilie 2016

