

**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. înreg. 030/12.04.2021

## 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 2020”, „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	-746.103.407 lei
Pierdere netă a exercițiului financiar	-70.864.355 lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra cifrelor corespondente ale aspectelor menționate în paragrafele 3 și 4, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 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.

**2** Auditul nostru a fost realizat 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*

**3** Problematika procedurii privind insolvența.

În data de 20.02.2017, prin Încheierea de ședință nr. 26/2017 a Tribunalului Specializat Mureș, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței, ca urmare a cererii Societății, în temeiul dispozițiilor art. 67 lit. g, raportat la art. 38 alin. 1 din Legea nr. 85/2014. Odată cu cererea de deschidere a procedurii, Societatea a depus și o declarație prin care își exprimă intenția de intrare în procedura reorganizării judiciare, potrivit unui plan de reorganizare propus în condițiile și în termenele stabilite de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de

prevenire a insolvenței și de insolvenț , prin restructurarea activității societății în vederea continuării activității acesteia și a stingerii tuturor datoriilor.

Pentru derularea procedurii, a fost numită de către Tribunalul Specializat Mureș ca administrator judiciar, societatea RTZ&Partners S.P.R.L., iar prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 1 din data de 27.03.2017 a fost numit un administrator special. În temeiul art. 100 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 85/2014 s-a fixat termen limit pentru înregistrarea cererilor de admitere a creanțelor asupra averii debitoarei pe data de 05.04.2017. În temeiul art. 100 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 85/2014 s-a fixat termenul limit de verificare a creanțelor, de întocmire și publicare în Buletinul Procedurilor de Insolvență a tabelului preliminar de creanțe la data de 24.04.2017 (data la care acesta a fost și publicat).

Față de Tabelul preliminar de creanțe s-au formulat contestații, în dosare asociate conexe ulterioare într-un singur dosar: 50/1371/2017/a10, față de care judecătorul sindic a pronunțat Sentința nr. 290/21.06.2018. Prin Decizia 65/06.03.2019, Curtea de Apel Mureș a soluționat apelurile împotriva sentinței de soluționare a contestațiilor.

Potrivit dispozițiilor art. 50 alin. 1 și 2 din Legea nr. 85/2014, s-a stabilit termen pentru desemnarea de către judecătorul sindic a Comitetului creditorilor, pentru data de 27.04.2017. Comitetul a fost desemnat prin Hotărârea Adunării Creditorilor din data de 02.05.2017, fiind format inițial din: „Banca Transilvania” S.A. – președinte; „Piraeus Bank Romania” S.A. (First Bank) – membru; „Elbi Electric & Lighting” S.R.L. – membru; „MFC Commodities Trading” GMBH – membru; „Sadalbari” S.R.L. – membru.

În temeiul art. 97 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 s-a fixat termen la data de 31.03.2017 pentru înregistrarea de către administratorul judiciar a raportului amănunțit asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitoarei, cu menționarea eventualelor indicii sau elemente preliminare privind persoanele cărora le-ar fi imputabil starea de insolvență și cu privire la existența premiselor angajării și spunderii acestora potrivit dispozițiilor art.169-173 din lege (raport completat ulterior conform dispozițiilor judecătorului sindic).

În baza prevederilor art. 53 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 s-a convocat adunarea generală a acționarilor societății debitoare ROMCAB S.A. pentru desemnarea administratorului special și s-a desemnat administratorul special în persoana d-lui Prosszer Zoltan.

Conform atribuțiilor, administratorul judiciar a realizat inventarul bunurilor Societății iar evaluatorul desemnat de către Adunarea Generală a Acționarilor a întocmit și depus la dosarul cauzei raportul de evaluare a patrimoniului Societății. Acest raport de evaluare a fost confirmat de către judecătorul sindic, prin Încheiere. Potrivit art. 112 din Legea nr. 85/2014, urmare a întocmirii raportului de evaluare și a soluționării contestațiilor împotriva tabelului de creanțe, administratorul judiciar a întocmit, depus și publicat în BPI (Buletinul procedurilor de insolvență), tabelul definitiv de creanțe.

În temeiul art. 59 alin. (1) și (2) din Legea nr. 85/2014, administratorul judiciar a depus lunar la dosarul cauzei câte un raport cuprinzând descrierea modului în care și-a îndeplinit atribuțiile, justificarea cheltuielilor efectuate cu administrarea procedurii sau a altor cheltuieli efectuate din fondurile existente în averea debitorului.

Potrivit art. 132 din Legea nr. 85/2014, în 30 de zile de la publicarea Tabelului definitiv de creanțe, a fost întocmit, înregistrat și transmis Planul de reorganizare propus de către administratorul special. Societatea a obținut aprobarea Adunării generale a acționarilor pentru a propune un plan de reorganizare potrivit prevederilor legale.

Planul de reorganizare a fost aprobat de către Adunarea generală a creditorilor în data de 18.12.2020 și ulterior a fost confirmat de către judecătorul sindic prin Sentința nr. 61/18.02.2021, cu drept de apel de la publicarea în BPI. Până la acest moment, nu a fost fixat un termen pentru soluționarea apelurilor formulate. Următorul termen în procedura insolvenței este 27.05.2021.

4 Standardul Internațional de Contabilitate 10 „Evenimente ulterioare perioadei de raportare” consemnează acele evenimente, favorabile și nefavorabile, care apar între finalul perioadei de raportare și data la care situațiile financiare sunt aprobate pentru emitere. Suntem în situația unui eveniment care nu conduce la ajustarea situațiilor financiare după perioada de raportare în timpul pandemiei SARS-CoV-2 care a generat inițial instituirea stării de urgență și ulterior a celei de alertă, impune o estimare a efectului financiar sau o declarație conform căreia o astfel de estimare nu poate fi făcută (pct. 21 la IAS 10). Suntem în situația de a nu putea face o astfel de estimare.

Față de cele de mai sus, din perspectiva auditorului, continuitatea activității Societății are în vedere premisa conform căreia aceasta își va continua activitatea într-un viitor previzibil, ceea ce conduce la ideea că Societatea nu va intra în lichidare sau nu-și va reduce semnificativ activitatea. 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 conducere a prezumției continuității 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 are aprobat și confirmat Planul de reorganizare care prevede măsurile de redresare avute în vedere, astfel că, deși există o incertitudine generată de situația economică la nivel național și mondial, respectiv a surselor de finanțare a distribuțiilor de sume prevăzute în Planul de reorganizare, efectele tind să fie contracarate de măsurile concrete întreprinse de Societate pentru menținerea în stare de complet funcționare a capacităților sale de producție, coroborate cu tendința de creștere la nivel global a industriei de profil, conform studiilor de specialitate. Cu toate cele menționate persistă însă riscul ca Societatea să nu poată genera în perspectivă fluxuri de numerar sau să nu poată obține finanțări suficiente care să-i permită să-și îndeplinească obligațiile sale financiare.

5 La data elaborării raportului de audit, în contextul pandemiei SARS-CoV-2, situația macroeconomică din țară (care inițial a impus instituirea stării de urgență continuată cu cea de alertă) continuă să fie incertă. În acest context, Societatea se confruntă cu situația de a nu putea anticipa efectele economice ale pandemiei, cu toate că, studiile de specialitate indică un trend ascendent al pieței în care compania este un jucător activ.

Remarcile de mai sus au scopul de a atenționa asupra nevoii de prudențialitate în deciziile acționarilor și ale administratorului judiciar în acest exercițiu financiar, însă trebuie remarcat totodată un reviriment al performanțelor Societății de la instituirea stării de insolvență și faptul că actuala conjunctură nefavorabilă generată de pandemie nu a creat perturbații semnificative în procesul de producție al Societății.

#### ***Alte informații – Raportul administratorilor***

6 Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 „Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară” și pentru controlul 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 2020, responsabilitatea noastră a fost să citim Raportul administratorilor și, în acest demers,

s apreciem dac exist neconcordanțe semnificative între raportul administratorilor și situațiile financiare, dac 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 Financiar”, care s nu conțin denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consider necesar pentru a permite întocmirea raportului respectiv care s nu conțin denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Ni se solicită raportul cu privire la aceste aspecte, iar în baza activității desfășurate, raportul este:

- a. în Raportul administratorilor nu am identificat informații care s nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b. Raportul administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu de O.M.F.P. nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiar, adoptate de Uniunea Europeană. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre (dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020) cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care s fie eronate semnificativ.

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

**7** Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care s ofere o imagine fidelă în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consider necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

**8** În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dac 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.

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

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

**10** Obiectivele noastre au constat 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 s includă 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, dac aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dac se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

**11** Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, am exercitat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativ a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am proiectat și executat proceduri de audit care au scos la iveală respectivele riscuri și am obținut 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;
- înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar firma nu are scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- am formulat o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și am determinat, 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. Suntem în situația în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, și am atras atenția în prezentul raport de audit asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data elaborării acestui raport. Evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- am evaluat 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.

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

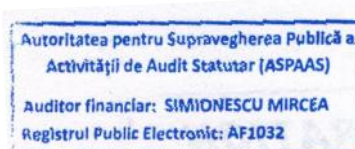
## **EVALEX S.A.**

înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA90



## **Mircea Simionescu**

înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF1032



Târgu Mureș, 12 aprilie 2021