



**S.C. EVALEX S.A.**  
Capital social: 100.000 lei  
J26-1710-1994 / RO 6668689  
540035 Tg. Mure , 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 înregistrare: **033** / 14.05.2019

## Raportul auditorului independent

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

### *Opinie cu rezerve*

**1** Am auditat situațiile financiare anexate ale societ ții ROMCAB S.A. („Societatea”) care cuprind Bilanșul contabil la data de 31 decembrie 2018, Contul de profit și pierdere, Situația modific rilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dat , un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se refer la:

- Total capitaluri proprii: (-556.260.152) lei
- Pierdere net a exercițiului financiar: (-315.337.287) lei

**2** În opinia noastră , cu excepția efectelor posibile asupra cifrelor corespondente ale aspectelor menționate în paragrafele 4 - 6, situațiile financiare anexate ofer o imagine fidel a poziției financiare a Societ ții la data de 31 decembrie 2018 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dat , în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 „Reglement rile contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiar ” și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

**3** Am desf urat auditul nostru în conformitate cu Standardele Interna ționale de Audit („ISA”). Responsabilit ile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în sec iunea „Responsabilit ile auditorului într-un audit al situa iilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți fa de Societate, conform cerin elor de etic profesional relevante pentru auditul situa iilor financiare din Romania și ne-am îndeplinit celelalte responsabilit i de etic profesional , conform acestor cerin e. Credem ca probele de audit pe care le-am ob inut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră .

## Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 La datele de 31 decembrie 2018, 31 decembrie 2017, 31 decembrie 2016, 31 decembrie 2015, 31 decembrie 2014 și 31 decembrie 2013, Societatea avea înregistrate în „Debitori diverși” 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 finele exercițiilor financiare amintite.
- 5 La sfârșitul exercițiului financiar al anului 2018, în cadrul procedurii de inventariere a patrimoniului, desfășurată conform prevederilor legale, s-a procedat la analiza probabilității de recuperare a sumelor la care se face referire în raportul de audit la punctele de mai sus. Analiza nu a fost finalizată la data elaborării raportului de audit. În condițiile în care se va ajunge la concluzia că nu există posibilitatea recuperării creanțelor respective, Societatea va opera ajustările pentru deprecierea acestor elemente de activ începând cu exercițiul financiar al anului în curs.
- 6 Societatea, în urma analizei efectuate la finele exercițiului financiar al anului 2018, a luat decizia de a nu efectua ajustări privind deprecierea asupra creanțelor reprezentate de partenerii care se află în procedura de insolvență. S-a apreciat că litigiile promovate de debitorii Societății, litigii soluționate favorabil în prima instanță pentru Societate, creează premisele recuperării acestor creanțe împotriva debitorilor aflați în procedura de insolvență.
- 7 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) și desemnarea în calitate de Administrator judiciar pe RTZ& Partners S.P.R.L. (confirmat de Adunarea creditorilor din data de 02.05.2017).  
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. La data de 21.06.2018 au fost soluționate contestațiile la tabelul preliminar de creanțe, urmând ca Hotărârea nr. 290/2018, pronunțată de Tribunalul Specializat Mureș la data de 21.06.2018, să fie apelată de mai mulți creditori, dosarul de apel ajungând pe rolul Curții de Apel Mureș, care, după o serie de amânări de pronunțare datorate dificultății dosarului, să pronunțe pe data de 06.03.2019 o hotărâre definitivă de soluționare a contestațiilor.  
În urma soluționării contestațiilor și după finalizarea procedurii de evaluare urmează să se întocmească tabelul definitiv de creanțe, după care Societatea va depune planul de reorganizare.  
În prezent, Societatea se află în perioada de observație, următorul termen de judecată în dosarul de fond fiind stabilit pentru data de 26.09.2019, procedura de evaluare fiind în faza finală.  
Din perspectiva auditorului, 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 conducere a prezumției continuității activității în pregătirea și prezentarea situațiilor financiare și de a concluziona în ce măsură există o incertitudine semnificativă privind capacitatea

societ ții de a- i continua activitatea.

Cu toate c la data aprob rii situațiilor financiare Societatea are aprobat propunerea unui plan de reorganizare care va genera m surile de redresare, situația indic existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune la îndoial capacitatea Societ ții de a- i continua activitatea conform ISA 570.

Exist riscul ca Societatea s nu poat genera fluxuri de numerar sau s poat s obțin finanș ri suficiente care s -i permit s - i îndeplineasc obligațiile sale financiare.

### *Alte informa ii – Raportul administratorilor*

- 8** Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea i prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 „Reglement rile contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiar ” i pentru controlul intern pe care administratorii îl consider necesar pentru a permite întocmirea i prezentarea Raportului administratorilor care s nu conțin denatur ri semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastr cu privire la situațiile financiare nu acoper Raportul administratorilor.

În leg tur cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastr este s citim Raportul administratorilor i, 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 „Reglement rile contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiar ”, care s nu conțin denatur ri semnificative i pentru acel control intern pe care conducerea îl consider necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care s nu conțin denatur ri semnificative, datorate fraudei sau erorii. Ni se solicit s raport m cu privire la aceste aspecte.

În baza activit ții desf urate, raport m c :

- a. în Raportul administratorilor nu am identificat informații care s nu fie în concordanț , 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 modific rile ulterioare, pentru aprobarea Reglement rile contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiar , adoptate de Uniunea European .

În plus, în baza cuno tințelor i înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018 cu privire la Societate i la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care s fie eronate semnificativ.

*Responsabilit ăile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare*

- 9 Conducerea Societ ții este responsabil pentru întocmirea situațiilor financiare care s ofere o imagine fidel 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 denatur ri semnificative, cauzate fie de fraud , fie de eroare.
- 10 În întocmirea situa iilor financiare, conducerea este responsabil pentru evaluarea capacit ții Societ ții de a- i continua activitatea, pentru prezentarea, dac este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activit ții și pentru utilizarea contabilit ții pe baza continuit ii activit ții, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționeaz s lichideze Societatea sau s opreasc operațiunile, fie nu are nicio alt alternativ realist în afar acestora.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiar al Societ ții.

*Responsabilit ăile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

- 12 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigur ri rezonabile privind m sura în care situa iile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denatur ri semnificative, cauzate fie de fraud , fie de eroare, precum i în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastr . Asigurarea rezonabil reprezint un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului c un audit desf urat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativ , dac aceasta exist . Denatur rile pot fi cauzate fie de fraud , fie de eroare și sunt considerate semnificative dac 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, exercit m raționamentul profesional i menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - identific m i evalu m riscurile de denaturare semnificativ a situa iilor financiare, cauzat fie de fraud , fie de eroare, proiect m i execut m proceduri de audit ca r spus la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente i adecvate pentru a furniza o baz pentru opinia noastr . Riscul de nedetectare a unei denatur ri semnificative cauzate de fraud este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denatur ri semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune în elegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false i evitarea controlului intern.
  - înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiect rii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar f r a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacit ții controlului intern al Societ ții.
  - evalu m gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate i caracterul rezonabil al estim rilor contabile i al prezent rilor aferente de informații realizate de c tre conducere.
  - formul m o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utiliz rii de c tre conducere a contabilit ții pe baza continuit ții activit ții și determin m, pe baza probelor de audit obținute, dac exist o incertitudine semnificativ cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societ ții de a- i continua activitatea. În cazul în care concluzion m c exist o incertitudine semnificativ , trebuie s atragem atenția în raportul auditorului asupra prezent rilor

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 în măsura 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 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 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.

**EVALEX S.A.**

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

