



evalex

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



8327

Nr. înreg. 019/30.04.2020

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către 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 2019”, „Contul de profit și pierdere”, „Situația modificărilor capitalului propriu” și „Situația fluxurilor de trezorerie” pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Total capitaluri proprii	-706.913.426 lei
Pierdere netă a exercițiului financiar	-140.800.871 lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra cifrelor corespondente ale aspectelor menționate în paragrafele 3 - 6, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 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 ca 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 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 debitoare, 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 care urma a fi propus în condițiile și în termenele stabilite de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, prin restructurarea activității Societății în vederea continuării activității acesteia și a stingerii tuturor datoriilor.

În vederea derulării procedurii, Tribunalului Specializat Mureș a numit ca administrator judiciar societatea RTZ & Partners SPRL, 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 ca termen limită pentru înregistrarea cererilor de admitere a creanțelor asupra averii debitoarei, data de 05.04.2017. Totodată, în temeiul art. 100 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 85/2014, s-a fixat termenul limită de verificare a creanțelor, de întocmire și publicare în Buletinul Procedurilor de Insolvență a tabelului preliminar de creanțe la data de 24.04.2017 (dată la care acesta a fost și publicat). Față de Tabelul preliminar de creanțe s-au formulat contestații în dosare asociate, conexe ulterioar într-un singur dosar (nr. 50/1371/2017/a10), față de care judecătorul sindic a pronunțat Șentința nr. 290/21.06.2018. Ulterior, prin Decizia 65/06.03.2019, Curtea de Apel Mureș a soluționat apelurile împotriva șentinței de soluționare a contestațiilor.

Reamintim faptul că, 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 inițial pentru data de 27.04.2017. Comitetul a fost desemnat prin Hotărârea Adunării Creditorilor din data de 02.05.2017, fiind format din: „Banca Transilvania” (cu poziția de președinte); „Piraeus Bank Romania” S.A. - actuala „First Bank” (membru); „Elbi Electric & Lighting” S.R.L. (membru); „MFC Commodities Trading” GMBH (membru) și „Sadalbari” S.R.L. (membru).

În temeiul art. 97 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 s-a fixat inițial un termen (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 imputabilă starea de insolvență și cu privire la existența premiselor angajării răspunderii acestora potrivit dispozițiilor art. 169-173 din lege. Raportul a fost 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 care a numit ca administrator special pe domnul Zoltan Prosszer. 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 al patrimoniului Societății. Acest raport de evaluare a fost confirmat de către judecătorul sindic, printr-o Încheiere de ședință. În temeiul art. 59 alin. (1) și (2) din Legea nr. 85/2014, administratorul judiciar a depus lunar la dosarul cauzei rapoarte cuprinzând descrierea modului în care acesta și-a îndeplinit atribuțiile, justificarea cheltuielilor efectuate cu administrarea procedurii sau a altor cheltuieli efectuate din fondurile existente în patrimoniul debitorului. Potrivit art. 112 Legea 85/2014, după soluționarea contestațiilor și predarea Raportului de evaluare, administratorul judiciar va publica Tabelul definitiv de creanțe. Potrivit art. 132 din Legea nr. 85/2014, în 30 de zile de la publicarea Tabelului definitiv de creanțe trebuie propus planul de reorganizare. Termenul poate fi prelungit cu încă 30 de zile pentru motive temeinice (pentru insolvențele de grup termenul este de 60 de zile).

Societatea a obținut aprobarea Adunării generale a acționarilor pentru elaborarea unui Plan de reorganizare.

La data încheierii raportului de audit, Dosarul nr. 50/1371/2017 precum și toate dosarele asociate sunt suspendate de drept pe durata stării de urgență (în temeiul art. 42 alin. 6 din Decretul nr. 195/2020), fără efectuarea vreunui act de procedură.

4 Cum s-a menționat, la data elaborării raportului de audit, situația macroeconomică din țară a impus instituirea stării de urgență în contextul pandemiei SARS-CoV-2, context în care la data aprobării situațiilor financiare Societatea se confruntă cu situația de a nu putea anticipa efectele economice ale pandemiei, situație care 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 nu poată să obțină finanțări suficiente care să-i permită să-și îndeplinească obligațiile sale financiare.

5 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 însă pandemia amintită care a impus instituirea stării de urgență 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 premiza conform căreia aceasta își va continua activitatea într-un viitor previzibil, ceea ce conduce la ideea că Societatea nu v-a 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 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 că la data aprobării situațiilor financiare Societatea are aprobată propunerea unui plan de reorganizare care va genera măsurile de redresare, situația indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea conform ISA 570. În același context se încadrează și situația generată de instituirea stării de urgență.

Există riscul ca Societatea să nu poată genera fluxuri de numerar sau să poată să obțină finanțări suficiente care să-i permită să-și îndeplinească obligațiile sale financiare.

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 ușor reviriment al performanțelor Societății de la instituirea stării de insolvență și faptul că actuala conjunctură nefavorabilă generată de starea instituită de urgență 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 2019, responsabilitatea noastră a fost 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 conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului respectiv care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a. în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să 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 Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, 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 2019) cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

7 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.

8 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 fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afară acestora.

9 Persoanele responsabile cu governanța 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 să 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, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă 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 semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am proiectat și executat proceduri de audit ca răspuns la 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 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;
- 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 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 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 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 formulată.

EVALEX S.A.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 90/2001

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) cu numărul FA 90



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: EVALEX S.A.
Registrul Public Electronic: FA90