

Nr. 2.140.2 / 25.04.2013

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**  
asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2012  
de s.c. UCM REŞIȚA s.a. (în insolvență)

I BENEFICIARII RAPORTULUI

- (1.1) Beneficiarii (utilizatorii) prezentului *raport* sunt
- acționarii, creditorii și conducerea s.c.UCM REŞIȚA s.a. (în insolvență), Reșița (*Societatea*);
  - instituțiile guvernamentale abilitate;
  - alți utilizatori, cu aprobarea conducerii *Societății* și cu respectarea reglementărilor în vigoare.
- (1.2) Publicarea și utilizarea prezentului *raport* și/sau a unor referințe la acesta, se poate face numai cu respectarea prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Legii nr. 85 / 2006 (*L85/2006*) privind Procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, a Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 (*OMFP 1286/2012*), a celorlalte reglementări legale în vigoare privind auditul financiar în România, precum și a clauzelor contractului încheiat între noi (s.c. *ECULDA s.r.l.*) și *Societate* în acest sens.

**Raport cu privire la situațiile financiare (neconsolidate)**

II SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE ȘI RESPONSABILITĂȚI

- (2.1) Am auditat *situatiile financiare individuale* întocmite de conducerea executivă a *Societății (Administratorul special)*, anexate prezentului, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2012, compuse din
- situația poziției financiare
  - situația rezultatului global
  - situația modificării capitalurilor proprii
  - situația fluxurilor de trezorerie
  - notele (explicative) și politicile contabile.
- (2.2) *Situatiile financiare individuale* auditate, au fost întocmite de către conducerea executivă a *Societății (Administratorul special)*, dar nu au fost încă prezentate în și aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor (AGA).



(2.3) Valorile de referință la 31.12.2012 privind <i>situatiile financiare</i> sus menționate, sunt	
• total active	467.802.483 lei
• total datorii, provizioane și venituri în avans	855.082.087 lei
• total capitaluri proprii	- 387.279.604 lei
• profitul exercițiului	3.158.715 lei

### III RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

- (3.1) Conducerea *Societății* este responsabilă de
- întocmirea și prezentarea corectă (fidelă) a tranzacțiilor și operațiunilor efectuate, în *situatiile financiare individuale*, în conformitate cu *cadrul general de raportare finanțier-contabilă* aplicabil;
  - conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant (eficace) pentru întocmirea situațiilor finanțare, astfel încât acestea să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

### IV RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

- (4.1) Responsabilitatea noastră în calitate de auditor finanțier independent (*auditorul*) este să exprimăm o opinie asupra acestor *situatiile financiare individuale*, pe baza auditului efectuat.

### V AUDITUL ȘI ARIA DE APLICABILITATE

- (5.1) Un audit finanțier constă în
- efectuarea de proceduri și teste, în vederea obținerii probelor de audit care să susțină sumele și informațiile prezentate în situațiile finanțare;
  - evaluarea riscului ca situațiile finanțare să prezinte denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii privind atât întocmirea lor cât și prezentarea corectă (fidelă) de către acestea a operațiunilor și tranzacțiilor efectuate, prin analiza (testarea) relevanței sistemului de control intern în acest sens, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea acestuia;
  - evaluarea gradului de adevarare al politicilor contabile adoptate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile făcute de conducerea entității auditate pentru întocmirea situațiilor finanțare;
  - evaluarea prezentării în ansamblu a situațiilor finanțare.
- (5.2) Auditul nostru a fost planificat și efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), elaborate de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Finanțari din România (CAFR).
- (5.3) Standardele ISA cer ca auditorul să respecte Codul Etic al IFAC și ca misiunea de audit să fie astfel planificată și efectuată încât să permită obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile finanțare nu conțin erori semnificative.

s.c. ECULDA s.r.l.

Str. A. Vaida Voivod Nr. 2, Cluj Napoca,  
RO 17696242

Tel: 0040.264.419284, Fax: 0040.264. 411729

SERVICIU PROFESIONALE  
Audit finanțiar, Contabilitate

2



- (5.4) Situațiile financiare individuale ale Societății au fost întocmite avându-se în vedere reglementările legale aplicabile în România (*cadrul general de raportare financiar-contabilă*), respectiv
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (*L 82/1991*);
  - Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 (*OMFP 1286/2012*) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (*IFRS / LAS*), aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
  - Celelalte reglementări legale și / sau standarde profesionale aplicabile.
- (5.5) Probele de audit obținute pe parcursul misiunii, ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice, considerăm că sunt suficiente și adecvate pentru a fundamenta opinia noastră asupra *situatiilor financiare individuale*.

### **Bazele opiniei contrare**

- (5.6) Având în vedere că structura (componența) stocurilor este complexă și eterogenă, în special a celor de producție în curs de execuție (fabricație), precum și faptul că operațiunile de inventariere a acestora au avut loc la date diferite, pe parcursul exercițiului finanțiar (unele dintre ele decalate semnificativ față de 31.12.2012), chiar și în condițiile utilizării unor proceduri (teste) alternative, așa cum menționăm și la punctele (5.7) și (5.8) de mai jos, nu ne putem pronunța cu certitudine în privința concordanței dintre situația faptică (pe teren) rezultată din aceste documente de inventariere și respectiv cea scriptică conform balanțelor contabile, a acestor active la 31.12.2012.
- (5.7) În conformitate cu prevederile *OMFP 1286/2012*, producția în curs de execuție (fabricație) se determină prin inventarierea acesteia la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acesteia la costurile de producție (cumulate).
- (5.8) În sensul celor menționate la punctele (5.7) de mai sus, la 31.12.2012 din documentele de inventariere prezентate de *Societate* rezultă că s-a efectuat o inventariere a stadiului fizic a producției în curs de execuție (fabricație), exprimat în procente, în conformitate cu procedurile/uzanțele interne aplicabile, evaluarea acesteia în *situatiile financiare individuale* făcându-se însă doar pe baza informațiilor scriptice (din sistemul informatic) existente la această dată, noi (*auditorul*) neavând posibilitatea ca prin metode alternative să putem determina în ce măsură valoarea acestor stocuri este supra sau subevaluată.
- (5.9) Tinând seama de faptul că la 31.12.2012 *Societatea* a înregistrat o pierdere reportată de 1.134.641.244 lei, există un risc major ca valoarea rămasă a imobilizărilor corporale potrivit *IAS 36 – Deprecierea activelor* și în condițiile menționate la punctul (5.20) de mai jos să nu fi fost ajustată (diminuată) corespunzător cu ocazia reevaluării efectuate și să fie mult mai mare la această dată decât valoarea lor recuperabilă / realizabilă.

---

**s.c. ECULDA s.r.l.**

Str. A. Vaida Voivod Nr. 2, Cluj Napoca,  
RO 17696242

Tel: 0040.264.419284, Fax: 0040.264. 411729

**SERVICIU PROFESIONALE**  
Audit financiar. Contabilitate

3



- (5.10) Înregistrarea în contabilitate în anul 2010 a operațiunilor de cumpărare a unor componente și instrucțiuni tehnice ( Furnizori - s.c.BETA TRADING & INVESTMENT s.r.l., s.c.MIKE TRADING&INVESTMENTs.r.l.), revândute ulterior împreună cu patru motoare din producția proprie (Beneficiar-s.c. LIBAROM AGRI s.r.l.), ce urmău a fi exportate, tranzacții ce fac obiectul unui dosar de cercetare de către Direcția Națională Anticorupție (DNA), au afectat în mod semnificativ (cu peste 1.300.000.000 lei), foarte posibil în sensul supraevaluării, atât activele (creanțele) cât și obligațiile (datorii) *Societății*, pentru acel exercițiu și implicit soldurile de deschidere ale exercițiului financiar 2011.
- (5.11) Operațiunile/tranzacțiile menționate la punctul (5.10) de mai sus au fost înregistrate în contabilitatea *Societății* și prezentate în *situările financiare* ale anului 2010 ca operațiuni în curs de clarificare ( prin afectarea atât a debitului cât și a creditului contului specific – 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”) fără a influența contul de profit și pierdere (veniturile, cheltuielile) decât cu valorile aferente motoarelor din producția proprie (livrate efectiv de către aceasta).
- (5.12) Dacă documentele legale privind tranzacțiile menționate la (5.10) de mai sus au fost complete și au îndeplinit la înregistrarea lor în contabilitate toate condițiile de formă (conținutul informațiilor) și fond (realitatea economică), modul de înregistrare a acestora în situațiile financiare ale anului 2010, menționat la punctul (5.11) de mai sus nu a fost în concordanță cu cerințele reglementării contabile aplicabile la acea dată (*OMFP 3055/2009*), respectiv soldurile de deschidere ale exercițiului financiar 2011 privind obligațiile și creanțele *Societății* pot fi denaturate semnificativ în consecință.
- (5.13) În legătură cu operațiunile/tranzacțiile menționate la punctele (5.10), (5.11) și (5.12) de mai sus, privind obligațiile și creanțele *Societății* la 01.01.2011 rezultate din acestea, nu am avut la dispoziție decât 4 contracte (nr. 10/276C/10.08.2010, nr. 10/34/10.08.2010, nr. 10/35/10.08.2010, nr. 10/01/10.08.2010), 6 facturi nesemnate de primire de către cumpărători (nr. 0009007/1452/31.08.2010, 0009425/1870/15.11.2010, 0009424/1869/15.11.2011, 540/28.08.2010, 531/28.08.2010, 104/28.08.2010) și 3 procese verbale de custodie (fără număr, două din 23.08.2010 și unul din 27.08.2010) din documentele confiscate de DNA, astfel încât noi (*auditorul*) nu am putut obține și alte probe privind conținutul și valorile propriuizise ale acestor tranzacții, inclusiv alte informații (documente) în ceea ce privește existența și receptia (primirea) bunurilor/componentelor/documentațiilor tehnice în cauză.
- (5.14) În exercițiul financiar 2011 s-au constituit deprecieri pentru creanțe (1.301.100.281 lei) și s-au înregistrat venituri (1.290.427.345 lei) aferente obligațiilor decurgând din tranzacțiile menționate la (5.10) de mai sus, pentru care însă nu s-au făcut declarații de creanțe și nu au fost înscrise în tabloul creditorilor *Societății* de către furnizorii în cauză, deși termenele legale de prescripție, în eventualitatea finalizării reorganizării judiciare și ieșirii din procedura de insolvență, nu au fost depășite și nici documentele privind aceste tranzacții nu au fost anulate, demersurile Conducerii *Societății* de a contacta părțile implicate (client, furnizor) și de a clarifica într-un fel situația, esuând.

- (5.15) În condițiile celor menționate la punctele (5.10),(5.11),(5.12), (5.13) și (5.14) de mai sus respectiv având în vedere situația juridică incertă (lipsa oricărora răspunsuri la cererile de confirmare creanțe / obligații, demararea procedurii de insolvență la client) nu putem exprima nici o opinie privind aceste tranzacții și nici în legătură cu legalitatea și/sau natura lor posibil frauduloasă, documentarea noastră fiind limitată doar la informațiile la care fac referire aceste puncte, la declarațiile conducerii și la înregistrările efectuate ca atare în contabilitate (creanțe, obligații, venituri, cheltuieli) cu impact foarte mare asupra activelor, datoriilor și rezultatelor pentru exercițiile financiare anterioare (vezi Nota nr.6).
- (5.16) Prin aplicarea OMFP 1286/2012, Societatea a întocmit practic pentru exercițiul 2012 primele *situări finanziare individuale* conform IFRS, ceea ce presupune efectuarea tuturor ajustărilor și tratamentelor contabile impuse de aceste standarde (IFRS / LAS), având drept bază de retratare toate datele și informațiile din contabilitatea Societății condusă și organizată până la adoptarea acestor noi politici contabile conform OMFP 3055/2009.
- (5.17) În condițiile celor menționate la punctul (5.16) de mai sus, la întocmirea *situărilor financiare individuale* ale exercițiului 2012 nu au putut fi respectate (din cauza lipsei unor date și informații suficiente și credibile) sau nu au fost aplicate corect unele dintre cerințele acestor standarde contabile (IFRS / LAS), după cum urmează
- prezentarea imobilizărilor corporale, pe de o parte nu include decât parțial (echipamente / mașini / utilaje amortizate integral) date și informații privind valorile reziduale, conform IAS 16 – *Imobilizări corporale*, iar pe de altă parte având în vedere reducerea semnificativă a activității și riscurile ce decurg din derularea procedurii de insolvență în care se găsește Societatea, aceste active nu au fost nici reclasificate nici reevaluate corespunzător conform cerințelor IFRS 5 – *Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități intrerupte*, respectiv IAS 36 – *Deprecierea activelor* (vezi Nota nr. 5);
  - ajustările efectuate asupra valorii activelor, datoriilor și capitalurilor Societății cu ocazia aplicării pentru prima dată a IFRS, prin afectarea contului de rezultate reportat, inclusiv prin diminuarea unor obligații potrivit tabloului creditorilor aşa cum a fost acesta aprobat în cadrul procedurii insolvenței și/sau corectarea unor erori contabile (ajustarea valorii stocurilor), este posibil să se fi făcut cu încălcarea respectării principiului contabil al separării exercițiilor (rezultat curent / rezultat reportat) respectiv a unor cerințe ale IAS 12 – *Impozitul pe profit* (diferențele dintre valorile contabile și cele fiscale).
- (5.18) **Respectarea principiului continuității activității** susținută de conducerea Societății (*Administratorul special*) la întocmirea *situărilor financiare*, potrivit informațiilor (argumentelor) prezentate în *Notele explicative este discutabilă, fiind afectată semnificativ*, în opinia noastră, de declanșarea în 30.11.2011 a demersurilor legale privind insolvența potrivit L 85/2006 și admiterea în 06.12.2011 a cererii de deschidere a acestei proceduri de către Tribunalul București (Dosarul 75017 / 3 / 2011).
- (5.19) Alte situații / evenimente nefavorabile, ce este foarte posibil să se mențină sau să aibă loc în exercițiul financiar 2013 și în cele următoare, ce **pun de asemenea sub semnul îndoilei continuitatea activității Societății și solvabilitatea** acesteia, respectiv

---

**s.c. ECULDA s.r.l.**

Str. A. Vaida Voivod Nr. 2, Cluj Napoca  
RO 17696242

Tel: 0040.264.419284, Fax: 0040.264. 411729

**SERVICIU PROFESIONALE**  
Audit financiar. Contabilitate

5



- soluționarea nefavorabilă prin Sentința irevocabilă dată de Înalta Curte de Casație și Justiție în 07.12.2011 privind litigiile legate de pierderea facilităților la plata datorilor către bugetul statului, obținute prin Contractul de privatizare, datorită nerespectării condiției privind plata la scadență a datorilor curente asumate potrivit acestora, pentru care s-au constituit provizioane de 355.477.379 lei;
  - respectarea / nerespectarea respectiv realizarea / nerealizarea de către conducerea Societății a previziunilor asumate privind veniturile/cheltuielile și respectiv fluxurile de numerar pentru perioada 2013 și în continuare.
  - acceptarea sau neacceptarea respectiv realizarea sau nerealizarea ca atare a planului de reorganizare a activității.
- (5.20) Nerespectarea foarte posibilă a principiului continuității activității în cel puțin următoarele 12 luni începând cu 31.12.2012, este de natură să afecteze foarte semnificativ activele Societății ce nu vor mai putea fi realizate în condiții de exploatare normală, fiind necesară în astfel de condiții o depreciere masivă a valorii acestora (posibil cu mai mult de 50%) determinată de foarte probabila vânzare (valorificare) a lor prin executare silită și/sau potrivit procedurii insolvenței, situație ce determină o afectare corespunzătoare și a rezultatului global (contul de profit și pierderi).
- (5.21) Având în vedere cele menționate la punctele (5.18), (5.19) și (5.20) de mai sus, sunt suficient de multe condiții, informații și aspecte de natură să susțină că principiul continuității activității nu va putea fi respectat, situație în care, potrivit reglementărilor legale aplicabile, *situatiile financiare* ar fi trebuit întocmite, respectiv ajustate (corectate), pe baza unei astfel de premize și în conformitate cu un set de politici contabile speciale aprobată de conducerea Societății.
- (5.22) Întrucât conducerea Societății a fost în dezacord cu *auditorul* privind nerespectarea principiului continuității activității, nedând curs celor menționate la punctele (5.20) și (5.21) de mai sus, informațiile din *situatiile financiare* (valoarea activelor, pierderile din depreciere, fluxurile financiare, celealte valori ajustabile în aceste condiții) sunt afectate (denaturate) semnificativ.

## VI OPINIA CONTRARĂ

- (6.1) În opinia noastră, potrivit celor prezentate la punctele (5.6) – (5.22) de mai sus, *situatiile financiare (neconsolidate)* ale s.c. UCM REŞIȚA s.a. pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2012, anexate prezentului, nu prezintă corect (fidel), sub toate aspectele semnificative, poziția finanțieră și modificările acesteia, rezultatul global (performanța), fluxurile de trezorerie precum și alte informații din Notele explicative (politici contabile), în conformitate cu cerințele *cadrului general de raportare financiar-contabilă* instituit de reglementările în vigoare aplicabile (L82/1991, OMFP 1286/2012).

---

**s.c. ECULDA s.r.l.**

Str. A. Vaida Voivod Nr. 2, Cluj Napoca,  
RO 17696242

Tel: 0040.264.419284, Fax: 0040.264. 411729

**SERVICII PROFESIONALE**  
Audit financiar. Contabilitate



## VII EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE RELEVANTE

- (7.1) În afara opiniei contrare prezentată mai sus, atragem atenţia utilizatorilor informaţiilor din *situăriile finanţare* şi din prezentul *raport*, că actuala situaţie juridică a *Societăţii* inclusiv în ceea ce priveşte administrarea şi conducerea acesteia impuse de procedura insolvenţei, pot crea dificultăţi importante privind reorganizarea propriuzisă şi realizarea activităţilor curente aferente acestei etape.

## VIII ALTE ASPECTE

- (8.1) În conformitate cu prevederile *cadrului general de raportare finanţar contabilă*, *Societatea* avea obligaţia să întocmească situaţii finanţare consolidate la 31.12.2012 şi să solicite auditarea acestora, însă a decis să nu aplice aceste prevederi (vezi *Bazele întocmirii situaţiilor finanţare individuale / Situaţiile Finanţare consolidate* din Notele explicative), decizie care ține seama de situaţia participaţiilor (titlurilor de valoare) deţinute în cele trei filiale, care practic sunt depreciate în totalitate şi nu mai pot afecta semnificativ poziţia finanţară consolidată.

## Raport cu privire la alte cerinţe legale şi de reglementare

## IX RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

- (9.1) În ceea ce priveşte datele şi informaţiile finanţar-contabile ce se regăsesc şi în Raportul *Administratorului special* privind activitatea *Societăţii* din anul 2012, *auditorul* nu a identificat nici un aspect ce să-l determine să pună la indoială conformitatea acestora cu cele din *situăriile finanţare (neconsolidate)* auditate, în afara celor ce țin de corectitudinea acestor date şi informaţii, ce sunt denaturate semnificativ ca urmare a neîntocmirii *situăriilor finanţare* în conformitate cu cerinţele *cadrului general de raportare finanţar contabilă*, aşa cum am menţionat în opinia noastră contrară exprimată mai sus.

**EMIL CULDA**  
auditor finanţiar

Reşiţa  
25.04.2013

