

Nr. 2.31.2 / 03.04.2014

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2013
de UCM REȘIȚA s.a. (în insolvență)

I BENEFICIARIII RAPORTULUI

- (1.1) Beneficiarii (utilizatorii) prezentului *raport* sunt
- acționarii, creditorii și conducerea UCM REȘIȚA 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 (*ECULDA s.r.l.*) și *Societate* în acest sens.

Raport cu privire la situațiile financiare individuale

II SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE ȘI RESPONSABILITĂȚI

- (2.1) Am auditat *situațiile financiare individuale* întocmite de conducerea executivă a *Societății (Administratorii speciali)*, anexate prezentului, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2013, compuse din
- situația poziției financiare
 - situația rezultatului global
 - situația modificării capitalurilor proprii
 - situația fluxurilor de trezorerie
 - notele (explicative) și politicile contabile.
- (2.2) *Situațiile 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*).

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



(2.3) Valorile de referință la 31.12.2013 privind *situațiile financiare individuale* sus menționate, sunt

- | | |
|---|-------------------|
| • total active | 397.900.154 lei |
| • total datorii, provizioane și venituri în avans | 885.489.259 lei |
| • total capitaluri proprii | - 487.589.105 lei |
| • profitul exercițiului | 2.201.640 lei |

III RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

(3.1) Conducerea *Societății* este responsabilă de

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

IV RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

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

V AUDITUL ȘI ARIA DE APLICABILITATE

(5.1) Un audit financiar constă în

- efectuarea de proceduri și teste, în vederea obținerii probelor de audit care să susțină sumele și informațiile prezentate în *situațiile financiare*;
- evaluarea riscului ca *situațiile financiare* 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 adecvare al politicilor contabile adoptate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile făcute de conducerea entității auditate pentru întocmirea *situațiilor financiare*;
- evaluarea prezentării în ansamblu a *situațiilor financiare*.

(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 Financieri din România (CAFR).

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

- (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 financiare nu conțin erori semnificative.
- (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 / IAS*), 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 *situațiilor 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 financiar (unele dintre ele decalate semnificativ față de 31.12.2013), 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 bilanțelor contabile, a acestor active la 31.12.2013.
- (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, și la 31.12.2013 din documentele de inventariere prezentate 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 *situațiile 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) Deși pierderea reportată înregistrată de *Societate* este de 1.208.459.180 lei (incluzând și pierderea de 619.158.675 lei rezultată în urma aplicării pentru prima dată a IAS 29 în anul 2012 ce nu a influențat nefavorabil valoarea capitalurilor proprii decât cu suma de 28.466.982 lei), există totuși un risc major ca ea să nu includă o depreciere corespunzătoare a valorii rămase a imobilizărilor corporale potrivit IAS 36 –

ECULDA s.r.l.

Str. A. Vaida Voivod. Nr. 2, Chuj Napoca,
RO 17696242
Tel: 0040.264.419284, Fax: 0040.264. 411729
SERVICII PROFESIONALE
Audit financiar. Contabilitate



Deprecierea activelor și în condițiile menționate la punctul (5.19) de mai jos, adică aceasta (valoarea rămasă) să nu fi fost ajustată (diminuată) corespunzător cu ocazia ultimei reevaluări efectuate, respectiv să fie mult mai mare decât valoarea recuperabilă / realizabilă a acestor active la 31.12.2013.

- (5.10) Înregistrarea în contabilitate în anul 2010 a operațiunilor de cumpărare a unor componente și instrucțiuni tehnice (Furnizori - s.c.BETA TRADING & IVESTMENT 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 urmau 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 (datoriile) *Societății*, pentru acel exercițiu și implicit soldurile de deschidere ale exercițiului financiar 2011.
- (5.11) În legătură cu operațiunile/tranzacțiile menționate la punctul (5.10) 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 propriu-zise ale acestor tranzacții, inclusiv alte informații (documente) în ceea ce privește existența și recepția (primirea) bunurilor/componentelor/documentațiilor tehnice în cauză.
- (5.12) 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, demersurile Conducerii *Societății* de a contacta părțile implicate (client, furnizor) și de a clarifica într-un fel situația, eșuând.
- (5.13) În perioada 2010, pentru operațiunile/tranzacțiile menționate la punctul (5.10) de mai sus *Societatea* a aplicat diverse tratamente contabile și reclasificări ale acestora în evidența contabilă, unele dintre ele fără a fi în concordanță cu cerințele reglementărilor contabile aplicabile, însă totuși prin ajustările menționate la punctul (5.12) de mai sus, efectul contabilizării acestor operațiuni/tranzacții în *situațiile financiare individuale* la 31.12.2013 (solduri de deschidere, solduri finale) a fost diminuat în sensul posibilei supraevaluări la care face referire punctul (5.10) de mai sus.
- (5.14) În urma deschiderii procedurii insolvenței pentru clientul LIBAROM Agri s.r.l. la sfârșitul anului 2012 și ulterior în februarie 2013 urmare intrării în faliment a acestuia, *Societatea* a solicitat înscrierea în Tabelul creditorilor cu întreaga valoare de încasat respectiv, 1.289.597.079,97 lei, din care a fost acceptată doar suma de 3.706.200 lei, diferența fiind preluată (înscrisă) ca o creanță sub condiție.



- (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 oricăror răspunsuri la cererile de confirmare creanțe / obligații, demararea procedurii de faliment 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.5*).
- (5.16) Chiar dacă prin aplicarea OMFP 1286/2012 anul 2013 este al doilea an în care *Societatea* întocmește *situații financiare individuale* conforme cu IFRS, nici la închiderea acestui exercițiu financiar nu au putut fi respectate (lipsa unor date și informații suficiente și credibile) sau nu au fost aplicate corect unele dintre cerințele acestor standarde contabile (IFRS / IAS), 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 întrerupte*, respectiv IAS 36 – *Deprecierea activelor* ;
 - *Societatea* a considerat că tratamentul contabil aplicat în anul 2011 datoriilor către bugetul statului pentru care s-au pierdut facilitățile de plată prin menținerea acestora în afara bilanțului a fost eronat, astfel încât în anul 2013 a corectat (doar parțial) această eroare afectând atât rezultatul reportat cât și rezultatul curent (urmare anulării provizioanelor constituite), respectiv a înregistrat în conturile de datorii curente către bugetul de stat doar o parte (106.187.899 lei) din suma totală a acestor datorii evidențiate în conturile din afara bilanțului, încalcându-se astfel prevederile IAS 8 - *Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori*.
- (5.17) **Respectarea principiului continuității activității** susținută de conducerea *Societății* (*Administratorul special*) la întocmirea *situațiilor 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).
- (5.18) Alte situații / evenimente nefavorabile, ce este foarte posibil să se mențină, să producă efecte sau să aibă loc în exercițiul financiar 2014 și în cele următoare, ce **pun de asemenea sub semnul îndoielii continuitatea activității Societății și solvabilitatea** acesteia, sunt următoarele
- 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 datoriilor către bugetul statului, obținute prin Contractul de privatizare, datorită nerespectării condiției privind plata la scadență a datoriilor curente asumate potrivit acestora;



- scăderea semnificativă a cifrei de afaceri a anului 2013 (44.312.057 lei) față de cea a anului 2012 (152.028.478 lei);
- preluarea de către Autoritatea pentru Administrarea Activelor Satului (AAAS) a creanțelor bugetare administrate de ANAF (cca. 530 de milioane de lei) în baza Ordonanței de Urgență nr. 97/2013, fără ca acestea să fie încă transformate eventual în participații ale statului la capitalul social al *Societății*;
- respectarea / nerespectarea respectiv realizarea / nerealizarea de către conducerea *Societății* a previziunilor asumate privind veniturile/cheltuielile și respectiv fluxurile de numerar pentru perioada 2014 și în continuare;
- acceptarea sau neacceptarea respectiv realizarea sau nerealizarea ca atare a planului de reorganizare a activității;
- alte evenimente ulterioare datei de închidere a exercițiului financiar 2013, prezentate ca atare de *Societate* în Nota explicativă nr. 19.

(5.19) Nerespectarea foarte posibilă a principiului continuității activității în cel puțin următoarele 12 luni începând cu 01.01.2014, 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).

(5.20) Având în vedere cele menționate la punctele (5.17) , (5.18) și (5.19) 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, *situațiile financiare individuale* ar fi trebuit întocmite, respectiv ajustate (corectate), pe baza unei astfel de premise și în conformitate cu un set de politici contabile speciale aprobate de conducerea *Societății*.

(5.21) Întrucât conducerea *Societății* a fost în dezacord cu *auditorul* privind nerespectarea principiului continuității activității, nedând curs celor menționate la punctele (5.19) și (5.20) de mai sus, informațiile din *situațiile financiare individuale* (valoarea activelor, pierderile din deprecieri, fluxurile financiare, celelalte valori ajustabile în aceste condiții) sunt afectate (denaturate) semnificativ.

VI OPINIA CONTRARĂ

(6.1) În opinia noastră, potrivit celor prezentate la punctele (5.6) – (5.21) de mai sus, *situațiile financiare individuale* ale UCM REȘIȚA s.a. pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2013, anexate prezentului, nu prezintă corect (fidel), sub toate aspectele semnificative, poziția financiară și modificările acesteia, rezultatul global (performanța), fluxurile de trezorerie precum și alte informații din Notele explicative (politicile contabile), în conformitate cu cerințele *cadrului general de raportare financiar-contabilă* instituit de reglementările în vigoare aplicabile (L82/1991, OMFP 1286/2012).

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 atenția utilizatorilor informațiilor din *situațiile financiare individuale* și din prezentul *raport*, că actuala situație juridică a *Societății* inclusiv în ceea ce privește administrarea și conducerea acesteia impuse de procedura insolvenței, pot crea dificultăți importante privind reorganizarea propriuzisă și realizarea activităților curente aferente acestei etape, inclusiv în ceea ce privește măsurile de păstrare și de asigurare a securității unor active.

VIII ALTE ASPECTE

- (8.1) În conformitate cu prevederile *cadrului general de raportare financiar contabilă*, *Societatea* avea obligația să întocmească situații financiare consolidate la 31.12.2013 și să solicite auditarea acestora, însă a decis să nu aplice aceste prevederi (vezi *Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale / Situațiile Financiare consolidate din Notele explicative*), decizie care ține seama de situația participațiilor (titlurilor de valoare) deținute în cele trei filiale, care practic sunt depreciate în totalitate și nu mai pot afecta semnificativ poziția financiară consolidată.

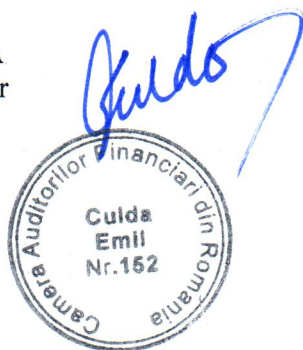
Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

IX RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

- (9.1) În ceea ce privește datele și informațiile financiar-contabile ce se regăsesc și în Raportul *Administratorilor speciali* privind activitatea *Societății* din anul 2013, *auditorul* nu a identificat nici un aspect ce să-l determine să pună la îndoială conformitatea acestora cu cele din *situațiile financiare individuale* auditate, în afara celor ce țin de corectitudinea acestor date și informații, ce sunt denaturate semnificativ ca urmare a neîntocmirii *situațiilor financiare individuale* în conformitate cu cerințele *cadrului general de raportare financiar contabilă*, așa cum am menționat în opinia noastră contrară exprimată mai sus.

EMIL CULDA
auditor financiar

Reșița
03.04.2014



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