

Raportul Auditorilor**catre actionarii S.C. MECHEL CAMPIA TURZII S.A. - societate in insolventa**

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii comerciale **Mechel Campia Turzii SA - societate in insolventa**, (denumita in continuare Societatea) care cuprind bilantul intocmit la 31 decembrie 2012, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor in capitalurile proprii pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: -240.651.360. lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar - pierdere: 82.745.043 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea și prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam și sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele și informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru Intocmirea și prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu și in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum și evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
4. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre contrare.

Baza pentru opinia contrară

5. Situațiile financiare atașate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Conform celor menționate în Minuta Sentinței Civile nr. 1165 a Tribunalului Cluj din data de 17 aprilie 2013, s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență a Societății. La data emiterii acestui raport, tabelul creditorilor este în curs de întocmire, fiind în termenul legal de realizare, urmând a se întocmi planul de reorganizare. Urmare acestui fapt, folosirea de către conducere a prezumției de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare atașate poate fi inadecvată. Evaluarea activelor și a obligațiilor prezentate în bilanțul la 31.12.2012 s-a făcut ținându-se cont de continuarea funcționării normale a Societății. Această evaluare poate să difere semnificativ de valoarea la care activele pot fi valorificate, respectiv obligațiile vor fi achitate, într-o operațiune de lichidare.
6. Societatea raportează creanțe din împrumuturi acordate către Mechel Targoviste - societate în insolvență (entitate afiliată) în suma de 11,6 milioane lei precum și dobanzi asociate de 1,2 milioane lei, pentru care nu a estimat și înregistrat necesitatea unei eventuale ajustări. Urmare a acestui fapt, nu putem estima impactul în situațiile financiare a celor menționate anterior.

Opinia contrară

7. În opinia noastră, datorită semnificației aspectelor menționate Bazele Opiniei Contrare, situațiile financiare întocmite pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2012, nu au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009.

Evidențierea unor aspecte

8. Atragem atenția asupra faptului că, așa cum este menționat în Nota 20, societatea a contestat în instanță procesul verbal de control prin care ANAF a constatat diminuarea TVA-ului solicitat la rambursare cu sume în valoare de 5,6 milioane lei, aferent anilor 2008-2009. Litigiul nu este soluționat până în acest moment. Deși Conducerea Societății estimează că litigiul va fi câștigat, considerăm că rezultatul litigiului este incert. Opinia noastră nu conține o rezerva în acest sens.

Raport asupra conformitatii Raportului Administratorului cu Situatiile financiare

9. In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320, alin. 1 lit. e), noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa nu fie in mod semnificativ in conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare la 31 decembrie 2012.

In numele:

BDO AUDIT S.R.L.

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania:

Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului:

Mircea Tudor

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania:

Cu nr. 2566/25.06.2008

Bucuresti, Romania,

29 aprilie 2013

