

SC REMAT MARAMURES SA

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR

INDEPENDENT

31 DECEMBRIE 2011

G5 CONSULTING SRL

Autorizatia nr.223/02.07.2002 inregistrata la
Camera Auditorilor Financiari din Romania.

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de

SC REMAT MARAMURES SA la data de 31.12.2011

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale S.C. REMAT MARAMURES S.A., care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2011 si contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative. Situatiile financiare individuale mentionate se refera la:

1.Capitaluri proprii	4.451.997 lei
2.Rezultatul exercitiului financiar,profit	650.380 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale

Conducerea societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu OMFP 3055/2009 privind reglementarile contabile conforme cu directivele europene si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern asupra intocmirii si prezentarii fidele a unor situatii financiare individuale care sa nu prezinte denaturari semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este, ca pe baza auditului nostru, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare individuale. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste norme prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate a situatiilor financiare in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia de audit cu rezerve.

Baza pentru opinia cu rezerve

Mentionam faptul ca incheierea contractului pentru prestarea serviciilor de audit statutar privind situatiile financiare anuale intocmite la 31.12.2011 s-a incheiat in data de 12 martie 2012, data la care inventarierea patrimoniului era incheiata. Prin urmare auditorul financiar statutar nu a putut participa la inventariere fiind lipsit de posibilitatea de urmarire a respectarii procedurii si de aplicare a testelor de control cu privire la aceasta activitate.

Opinia cu rezerve

In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectelor descrise in paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situatiile financiare individuale prezinta fidel, din toate punctele de vedere semnificative, pozitia financiara a societatii S.C. REMAT MARAMURES S.A. la data de 31 decembrie 2011 si performanta financiara si fluxurile de trezorerie ale anului care s-a incheiat, in conformitate cu OMFP 3055/2009 privind reglementarile contabile conforme cu directivele europene .

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare individuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatele operatiunilor si fluxurile de numerar ale societatii in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara. De aceea situatiile financiare individuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania.

Raport de conformitate al raportului administratorilor cu situatiile financiare individuale

In concordanta cu OMFP 3055/2009 art. 318 alin.2 si art. 320 alin.1 lit.e), noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare individuale . Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare individuale. In raportul administratorilor noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale alaturate dar apreciem ca nu s-a formulat o concluzie finala in deplina concordanta cu situatia economico-financiara a societatii.

Data:06.04.2012

Auditor financiar

ec.Man Gheorghe Alexandru
-carnet nr.1242-

G5 CONSULTING SRL
Autorizatia nr.223/02.07.2002

Adresa auditorului:

G5 Consulting SRL

405200 Dej, str Alecu Russo nr. 24/2, jud. Cluj, Romania

Reg. Com. J12/943/2002, RO14650690

Tel/Fax: +(40) 264 214434

Mobil +(40) 744583031

PREZENTAREA GENERALĂ

Data constituirii: Societatea a fost înființată în anul 1991

Obiect de activitate: În conformitate cu documentele de înființare, societatea are ca obiect de activitate:

- Recuperarea materialelor reciclabile sortate –cod CAEN 3832

Forma juridică: Societate pe acțiuni.

Număr de înregistrare la ORC BAI A MARE: J 24/68/1991

Cod unic de înregistrare: RO 2204775

Durata societății: nedeterminată

Sediu social: BAI A MARE, B-dul Bucuresti, nr.51, jud.Maramures

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, modificată și actualizată, conducerea fiind asigurată de:

- **Adunarea generală a acționarilor**, care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al SC REMAT MARAMURES SA decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- **Consiliul de administrație** ales de către acționari în Adunarea Generală, a funcționat pe parcursul anului 2011 în următoarea structură:

- Chis Grigore - presedinte
- Ivan Dumitru Virgil - membru
- Ionescu Anton - membru
- Martin Miron - membru

- **Conducerea executivă** la 31.12.2011 era reprezentată de:

- Martin Radu Valer – director general
- Vlad Dumitru – director general adjunct
- Crisan Silvia – director economic

- **Auditor intern:** auditul intern în curs de organizare.

Numărul de salariați la finele anului 2011 era de 27 persoane. Numărul mediu de salariați la 31.12.2011 era de 27 față de 28 în anul 2010. În structură, numărul mediu de salariați se prezintă astfel:

Indicator	2010	2011
direct productivi	13	11
indirect productivi	9	8
personal tesa	6	8

Capitalul social: nu a înregistrat modificări în cursul anului 2011 și se compune dintr-un număr de 324.483 acțiuni cu o valoare nominală de 3,73 lei rezultând un capital social de 1.210.322 lei.

Structura acționariatului la 31.12.2011 era următoarea:

Nr. crt.	ACȚIONAR	Număr acțiuni	Deținere (%)
1.	S.S.I.F. BROKER S.A. CLUJ NAPOCA	172.460	53,1492
2.	S.C. CONFECTII VASLUI S.A.	32.449	10,0002
3.	PERSOANE JURIDICE	54.003	16,6428
4.	PERSOANE FIZICE	65.571	20,2078
	TOTAL	324.483	100,000

Situațiile financiare au fost analizate și avizate de Consiliul de Administrație al societății în ședința din 04.04.2012, cu propunerea de a fi prezentate spre aprobare Adunării Generale Ordinare a Acționarilor.

INFORMAȚII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANȚULUI"

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: OMFP 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, Legea contabilității nr. 82/1991 și Legea nr. 31/1990, republicată, modificată și completată.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza bilanțului de verificare. Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric, cu excepțiile prezentate în Nota 6 "Principii, politici și metode contabile".

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI. Bilanțul S.C. REMAT MARAMURES SA încheiat la 31.12.2011 oferă informații despre poziția financiară a societății. Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

B. Prezentarea elementelor patrimoniale

1. Activele imobilizate - dețin 49,29 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate este 2.371.634, superioare cu 11.66% față de 31.12.2010. Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

1.1. Imobilizări necorporale	-	11.248 lei
1.2. Imobilizări corporale	-	2.360.386 lei
1.3. Imobilizări financiare	-	0 lei

1.1. Imobilizări necorporale - active necorporale tratate conform OMFP 3055/2009 au fost prezentate în bilanț la valoarea contabilă (costul de achiziție minus amortizarea cumulată - conform Nota 1). Imobilizările necorporale îndeplinesc condițiile cerute conform reglementările contabile, sunt controlate de societate, sunt generatoare de beneficii economice viitoare, nu sunt produse din resurse proprii și se compun din programe informatice. Metoda de amortizare utilizată este cea liniară.

1.2. Imobilizări corporale - active corporale – dețin 99,53 % din activele imobilizate (conform Nota 1 și formularul cod 40). Activele corporale cuprind: terenurile, mijloacele fixe și imobilizările în curs de execuție.

Activele corporale de natura mijloacelor fixe, tratate conform OMFP 3055/2009, au fost prezentate în bilanț astfel:

- activele corporale au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării cumulate și a pierderii cumulate din depreciere);
- nu există revendicări asupra dreptului de proprietate asupra clădirilor;
- amortizarea mijloacelor fixe aflate în exploatare, se calculează folosind metoda liniară în raport de durata de viață utilă.

Duratele de viață utilă ale mijloacelor fixe au fost stabilite în funcție de durata normală de viață stabilită conform legislației în vigoare, respectiv Legea nr.15/1994 și HG 2139/2004.

2. Active circulante – dețin 50,71 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de 2.439.880 lei.

Activele circulante includ:

2.1. Stocuri	966.351 lei
2.2. Creanțe	891.067 lei
2.3. Casa și conturi la bănci	480.895 lei

2.4. Investitii pe termen scurt

101.567 lei

2.1. Stocuri - dețin **39,61** % din activele circulante și se compun din:

- materii prime și materiale	147.883 lei
- produse finite și marfuri	818.098 lei
- avansuri pentru cumpărări de stocuri	370 lei

În bilanț, stocurile sunt prezentate la valoare netă, respectiv scăzând valoarea ajustărilor pentru depreciere. La ieșire, stocurile au fost evaluate folosind metoda CMP.

2.2. Creanțe - dețin 36,52 % din active circulante.

În cadrul creanțelor, ponderea o dețin creanțele comerciale în sumă de 642.644 lei, iar în cadrul acestora, ponderea o deține elementul clienți. Clienții incerti sunt în suma de 216.939 lei și au fost create provizioane pentru ajustări pentru întreaga sumă.

Conform prevederilor legale, creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală iar în bilanț sunt prezentate la valoarea netă.

2.3. Casa și conturi la bănci - (mijloacele bănești din bancă, casă și alte valori) existente în sold la 31.12.2011 reprezintă 19,71 % din activele circulante și au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă (conform Situației fluxurilor de trezorerie).

3. Datoriile totale ale societății la 31.12.2011 însumează cifra de **359.517** lei și reprezintă **7,47** % din pasivul patrimonial.

În structură, datoriile se prezintă astfel:

- datorii comerciale în sumă de 86.419 lei, reprezintă obligații către furnizori pentru livrări de bunuri și utilități, și sunt datorii curente.
- alte datorii în suma de 273.098 lei.

4. Capitalul propriu al societății se cuantifică la **4.451.997** lei și reprezintă 92,53 % din pasivul patrimonial.

Valoarea patrimoniului S.C. REMAT SA MARAMURES, prezentată în bilanț la 31.12.2011 este **4.811.514** lei, iar patrimoniul net (Active - Datorii) este de **4.451.997** lei.

Capitalul propriu are următoarea structură:

• Capital social subscris vărsat	1.210.322 lei
• Prime de capital	0 lei
• Rezerve din reevaluare	311.263 lei
• Rezerve legale	264.335 lei
• Alte rezerve	2.015.697 lei
• Rezultatul exercițiului – profit	650.380 lei

La 31.12.2011, capitalul propriu a scăzut cu 225.650 lei față de începutul anului 2011.

Capitalul social nu a înregistrat modificări pe parcursul anului 2011. La 31.12.2011, capitalul social este de 1.210.322 lei.

5. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli .

C. Informatii care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"

Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței societății

S.C. REMAT SA MARAMURES a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreat de Reglementările contabile armonizate cu Directivele Uniunii Europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 3055/2009 precum și Legea contabilității nr. 82/1991 modificată și completată. Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Societatea a încheiat exercițiul financiar 2011 cu un profit net în sumă de 650.380 lei, înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri netă	7.830.097 lei;
- venituri din exploatare	8.318.920 lei;
- cheltuieli din exploatare	7.485.951 lei;
- profit din exploatare	832.969 lei;
- venituri financiare	45.850 lei;
- cheltuieli financiare	93.480 lei;
- pierderea financiara	47.630 lei;
- profit brut	785.339 lei;
- impozit pe profit	134.959 lei;
- profit net	650.380 lei;

Informații comparative

În ultimii doi ani evoluția principalilor indicatori se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Elemente componente	2011	2010
1.	Cifra de afaceri	7.830.097	7.621.190
2.	Producția vândută	7.040.188	5.882.987
3.	Venituri TOTALE din care:	8.364.770	8.919.895
4.	- Venituri din exploatare	8.318.920	8.730.548
5.	Cheltuieli TOTALE din care:	7.579.431	7.359.407
6.	- Cheltuieli din exploatare din care:	7.485.951	6.751.439
7.	- Cheltuieli cu personalul - TOTAL	1.107.636	986.297
8.	Rezultatul brut al exercițiului (profit)	785.339	1.560.488
9.	Rezultatul net al exercițiului (profit)	650.380	1.316.080
10.	Active imobilizate	2.371.634	2.123.967
11.	Stocuri	966.351	1.536.197
12.	Creante	891.067	1.091.722
13.	Investiții financiare pe termen scurt	101.567	132.773
14.	Disponibilități (casa și conturi la bănci)	480.895	793.502
15.	Cheltuieli în avans	0	532
16.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:	359.517	732.526
17.	- Datorii comerciale	86.419	402.349
18.	- Alte datorii	273.098	330.177
19.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an din care:	0	0
20.	Datorii -TOTALE	359.517	732.526
21.	Capital financiar (Active circulante - Datorii curente)	2.080.363	2.822.200
22.	Capital propriu, din care:	4.451.997	4.677.647
23.	- Capital social vărsat	1.210.322	1.210.322
24.	- Nr. total de acțiuni	324.483	324.483
25.	Rezultatul pe acțiune - lei/ acțiune	2,00	4,06
26.	Valoare patrimoniu bilanțier (Activ = Pasiv)	4.811.514	5.678.693

**INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CALCULAȚI
PENTRU PERIOADA 2010-2011**

Pentru evidențierea trendului ascendent sau descendent pe care 1-au avut tranzacțiile societății în ultimii doi/ ani, prezentăm evoluția indicatorilor relevanți, care definesc criteriile de performanță (rezultatele) obținute de management prin conducerea, organizarea și gestionarea societății.

		31.12.2011	31.12.2010
1. Indicatori de lichiditate			
- Indicatorul lichidității curente	= Active curente / Datorii curente	6,79	4,85
- Indicatorul lichidității imediate	= (Active curente - Stocuri) / Datorii curente	4,10	2,75
2. Indicatorul de risc			
- Indicatorul gradului de îndatorare	= (Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	0	0
- Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	= Profit înaintea plății dob. și imp pe profit / Cheltuieli cu dobânda	96,32	73,47
3. Indicatori de activitate			
- Viteza de rotație a stocurilor	= Costul vânzărilor / Stocul mediu	1,23	2,08
- Viteza de rotație a debitelor clienți	= (Sold mediu clienți / Cifra de afaceri) x 365	40,77	39,38
- Viteza de rotație a activelor imobilizate	= Cifra de afaceri / Active imobilizate	3,30	3,59
- Viteza de rotație a activelor totale	= Cifra de afaceri / Total active	1,63	1,34
4. Indicatori de profitabilitate			
- Rata rentabilității economice	= Profit brut / Capital propriu	0,18	0,33
- Rata rentabilității resurselor consumate	= (Profit net / Cheltuieli totale	0,09	0,19
5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune			
- Rezultatul pe acțiune	= Profitul net / Nr. de acțiuni	2,00	4,06

Nivelul acestor indicatori reflectă în totalitate performanța și poziția financiară a societății.

D. Continuitatea activității

În anul 2012, societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Societatea are încheiate contracte cu clienți pe anul 2012, nu există litigii comerciale sau de altă natură care să afecteze continuitatea activității, sunt asigurate resursele de finanțare, capitalul de lucru și forța de muncă necesare desfășurării unei activități eficiente în continuare.

E. Evenimente ulterioare datei bilantului

Nu exista evenimente ulterioare datei bilantului care sa faca necesara ajustarea situatiilor financiare.

Intocmirea situatiilor financiare, evidenta contabila

Situatiile financiare aferente anului 2011 au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societatile comerciale republicata și modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, Legii contabilitatii nr. 82/1991, OMF 3055/2009 și a celorlalte reglementari in materie.

Evidenta contabila reflecta cronologic și sistematic inregistrarile pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se intocmesc lunar balante de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidenta analitica.

Situatiile financiare s-au intocmit prin transpunerea corecta a soldurilor din balanta sintetica intocmita la 31.12.2011. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar. Societatea utilizeaza in evidenta contabila programe informatice pentru care detine licenta de utilizare.

Control intern, gestiuni

Controlul intern se realizeaza in principal prin controlul de gestiune și controlul preventiv. Societatea are in organizare auditul intern conform OUG 75/1999 cu modificarile ulterioare. Gestiunile de valori materiale sunt organizate functie de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Data raportului: 06.04.2012

Auditor,

Man Gheorghe Alexandru

Autorizatie CAFR nr. 1242

G5 CONSULTING SRL

Autorizatie CAFR nr.223/2002