



G5 CONSULTING

G5 CONSULTING S.R.L. JUD. BAIA MARE, ZONELE DE
DEZVOLTARE ECONOMICĂ

REMAT MARAMUREŞ S.A.
BAIA MARE

RAPORTUL

AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

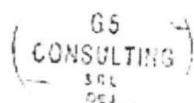
31 DECEMBRIE 2016

G5 CONSULTING S.R.L.
Autorizația nr. 223 02.07.2002 înregistrată la
Cameră Auditorilor Finanțari din România.

Sediul: str. A. Rosetti, nr. 2002
(01-221.35.212-2)

Punct de lucru: Cluj-Napoca, str. Andrei 6/10
(01-412.4.422.71)

e-mail: office@5000partner.com
web: www.proceduraudit.ro





RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
asupra situațiilor financiare întocmite de
S.C. REMAT MARAMURES S.A. la data de 31.12.2016

Opinie fără rezerve

Am auditat situațiile financiare anuale ale S.C. REMAT MARAMURES S.A., care cuprind bilanțul încheiat la data de 31 decembrie 2016 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situatiile financiare individuale menționate se referă la:

1.Capitaluri proprii:	4.841.218 lei
2.Cifra de afaceri:	11.655.489 lei
3.Rezultatul exercițiului finanțier (profit):	703.453 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a S.C. REMAT MARAMURES S.A. la data de 31.12.2016, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind întocmirea situațiilor financiare individuale și consolidate și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare individuale.

Baza pentru opinia fără rezerve

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). 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 S.C. REMAT MARAMURES S.A., conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cu OMFP nr. 166/2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici publicat în Monitorul Oficial nr. 86/31.01.2017. De asemenea, mai răspunde și cu privire la politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare individuale și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră

Sediul Dep. str. A. Rosetti, nr. 2472
T/F +40 264 274424

Punct de lucru: Cluj-Napoca, str. Unirii 6/15
T/F +40 264 400611

email: office@G5Consulting.com
web: www.proceduraudit.ro

G5
CONSULTING
SRL
S.C.
G5 CONSULTING

necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea sistemului de control intern asupra intocmirii și prezentării bătăile a unor situații financiare individuale care să nu prezinte denaturări semnificative, datele fiind fraudă, fie eroare; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în cîrcurile date.

În intocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacitații S.C. REMAT MARAMURES S.A. de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuării activității, cu excepția cazului în care conducerea și intenționenă să lichideze Compania sau să opreasca operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora. Din discuțiile avute cu conducerea executivă a societății corroborate cu datele din BVC-ul propus pentru exercițiul 2017 am concluzionat că aceasta nu intenționează să opreasca operațiunile sau să lichideze societatea.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau 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 emisarea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilității prezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile 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 cumulate, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea, identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem 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 frauda poate presupune înțelegeri secrete, false, 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 eficiențăii controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor referente de informații realizate de către conducere.

Sediul: Dej, str. A. Russo, nr. 24/2
T/F +40 264 214434

Punct de lucru: Cluj-Napoca, str. Ilona 6/15
T/F +40 264 430611

e-mail: office@g5consulting.com
web: www.proceduriaudit.ro

G5
CONSULTING *Tatilie*
SRL
DEJ
ROMANIA

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adeevarare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera indoijeli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimentele sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independenta și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanța, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit.

Alte aspecte

Menționăm faptul că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare anuale individuale ale societății introduse la data de 31.12.2016. Pe toată durata misiunii de audit statutar auditorul și-a asigurat independența, astăzi cum am precizat mai sus, și nu s-a angajat în nicio alta relație de prestări servicii, consultanță, etc... cu entitatea auditată.

Acest raport al auditorului finanțier independent este adresat exclusiv acționarilor societății. Auditul nostru a fost efectuat în scopul de a raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit finanțier, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege nu accepțăm și nu ne asumăm responsabilitatea de către față de societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

În spiritul pastrării scepticismului profesional, având în vedere că S.C. REMAT MARAMUREȘ S.A. face parte dintr-un grup apreciem că evoluția acestei societăți comerciale depinde și de strategia grupului, de faptă acestuia de a asigura resurse la nivelul întregului grup, în general, și pentru fiecare entitate componentă, în special.

Sediul: Dej, str. A. Russo, nr. 24/2
T/F +40 264 214434

Punct de lucru Cluj-Napoca, str. Horva 6/13
T/F +40 264 400611

email: office.g500@yahoo.com
web: www.praceputin.ro

G5
CONSULTING
SRL
DSC
DSC

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale. Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecutive, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezențate în situațiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus cuprinde, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

c) în baza cunoștințelor și înțelegerei noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la S.C. REMAT MARAMURES S.A. și la mediu acestuia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor, care să fie eronate semnificativ.

Data: 11.04.2017

Pentru și în numele G5 CONSULTING SRL.

Auditör finanțiar:

cc. Man Gheorghe Alexandru
-carnet nr.1242.



G5 CONSULTING S.R.L.
405200, Dej, jud. Cluj
Str. Alecu Russo nr. 24/2
No. ORC Cluj: J12/943/2002
CUI: RO 14650690,
CS s/v = 500 lei
Tel/fax: 0264 214434
Mail: office.g500@yahoo.com
Sediul secundar: Cluj-Napoca
Str. Horea nr. 6/14-15
Tel/fax: 0264 433611
Autorizația CAFR nr. 223 / 02. 07. 2002



Sediul Dej, str. A. Russo, nr. 24/2
T/F +40 264 214434

Punct de lucru Cluj-Napoca, str. Horea 6/15
T/F +40 264 433611

email: office.g500@yahoo.com
web: www.proceduriaudit.ro