

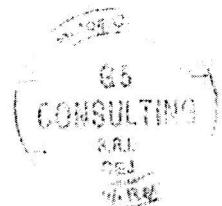
REMAT MARAMURES SA
BAIA MARE

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT**

31 DECEMBRIE 2017

G5 CONSULTING SRL
Autorizatia nr.223/2002 inregistrata la
Camera Auditorilor Financiari din Romania.

S.C. G5 CONSULTING SRL str.A.Russo, nr 24/2 405200 Dej, Cluj,J12/943/2002, CUI RO14650690,
capital social:500 RON T/F +40 264 214434, office.g500@yahoo.com, www.proceduraudit.ro



RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de
REMAT MARAMURES SA Baia Mare la data de 31.12.2017

Catre,

Actionarii REMAT MARAMURES SA Baia Mare
Consiliul de administratie REMAT MARAMURES SA

Opinie fara rezerve:

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale societatii REMAT MARAMURES SA Baia Mare , care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2017, 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.

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale societatii REMAT MARAMURES SA Baia Mare pentru exercitiul financial incheiat la 31 decembrie 2017 sunt intocmite, de o maniera adekvata, in toate aspectele semnificative in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarile contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si consolidate si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale.

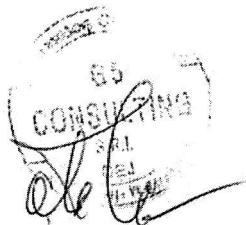
Am desfassurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit(ISA).Suntem independenti fata de societate conform cu Codul Etic al Profesionistilor Contabili emis de catre Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili corroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati conform acestor cerinte.Consideram ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adekvate pentru a furniza o baza a opiniei noastre de audit.

Situatiile financiare individuale mentionate mai sus se refera la:

1.Capitaluri proprii	6.708.359 lei
2.Rezultatul exercitiului financial, PROFIT	2.912.565 lei
3.Capital subscris	1.145.379 lei
4.Cifra de afaceri	16.867.823 lei

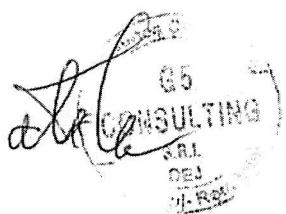
Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care ,in baza rationamentului nostru profesional,au avut cea mai mare importanta pentru auditului situatiilor financiare din perioada de referinta.Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si au avut rol semnificativ in formarea opiniei nostre cu privire la respectivele situatii dar noi nu vom oferi o opinie



separata cu privire la aceste aspecte.Noi apreciem ca, in completarea opiniei noastre fara rezerve, este necesar sa prezentam ,in raportul nostru, cel putin urmatoarele aspecte cheie :

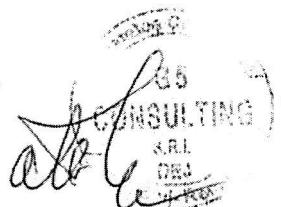
Aspecte cheie ale auditului	Modul in care auditul nostru a abordat aspectul cheie
<p>Evaluarea terenurilor si constructiilor</p> <p>Terenurile si constructiile la valoarea neta reprezinta 19,41 % din totalul activelor.</p> <p>Evaluarea terenurilor si constructiilor,in vederea inregistrarii lor in situatiile financiare anuale, s-a facut conform Ordinului 1802 /2014. Informatii in ce priveste evaluarea terenurilor si constructiilor sunt prezентate in „Situatia activelor imobilizate” in Nota 1 si Nota 6.</p> <p>Acste active sunt semnificative atât în contextul bilantului cât și al contului de profit și pierdere al exercițiului finanțiar, motiv pentru care evaluarea terenurilor si constructiilor si modul de prezintare a acestora in situatiile financiare de raportare anuala a fost importantă pentru auditul nostru și este considerată un aspect cheie.</p>	<p>Procedurile noastre cu privire la reevaluarea terenurilor si constructiilor sunt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Am analizat daca s-a tinut cont de prevederile Ordinului 1802/2014 si evaluarea s-a facut in conformitate cu acesta. 2. Am verificat daca s-a realizat la 31.12.2017 reevaluare in scop fiscal pentru determinarea valorii de impozitare.Am constatat ca nu a fost cazul. 3. Am solicitat o situatie analitica a contului „Rezerve din reevaluare” si am analizat daca s-a urmarit corect pe fiecare constructie si teren in parte cresterile si scaderile de rezerva din reevaluare,recunoasterea pe cheltuiala acolo unde nu exista un sold al rezervei, recunoasterea pe venit acolo unde exista o recunoastere pe cheltuiala la o reevaluare precedenta.Am constatat ca diminuarea soldului contului 105-Rezerve din reevaluare se datoreaza vinzarii unei caladiri. 4. Am verificat corecta intocmire a notelor contabile si daca soldurile din situatia analitica corespund cu balanta de verificare. 5.Am analizat daca modificarile valorilor au fost reflectate corect in situatiile financiare si contul de profit si pierdere.
<p>Ajustari pentru deprecieri si provizioane</p> <p>Societatea a revizuit constituirea ajustarilor pentru deprecieri atat in cazul creantelor cat si al</p>	<p>Procedurile noastre cu privire la constituirea provizioanelor si ajustarilor pentru deprecieri</p>



<p>stocurilor. La 31.12.2017 REMAT MARAMURES SA a mentinut ajustarile si provizioanele ,in suma totala de 216.939,46 lei ,constituite in exercitiile anterioare provizioane egale cu soldul contului 4118-Clienti incerti si in litigiu.</p> <p>Informații cu privire la constituirea provizioanelor ajustarilor pentru deprecierea creantelor si a stocurilor precum si reluarea la venituri a unei parti din acestea sunt prezentate in nota 2 „Ajustari si provizioane pentru depreciere si litigii” din notele la situațiile financiare individuale anexate.</p> <p>Constituirea ajustarilor pentru deprecier este importanta atât în contextul bilantului cât și al contului de profit si pierdere al exercițiului finançiar, motiv pentru care este considerată un aspect cheie.</p>	<p>sunt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Am analizat balanta stocurilor precum si situatia creantelor pe vechimi. 2.Am verificat constituirea de provizioane si ajustari precum si reluarea la venituri a unor ajustari constituite anterior. 3.Am analizat daca ajustarile de valoare sunt inregistrate corect in conturi. 4.Am analizat daca ajustarile de valoare au fost prezentate corect in bilant, contul de profit si pierdere si in notele la situatiile financiare. 5.Am analizat litigiile si modul de constituire a provizioanelor. 6.Am analizat soldurile (initial si final) contului 371-Marfuri comparativ cu rulajul total anual si am constatat o miscare lenta a acestora si am recomandat o analiza atenta cu scopul de a inregistra ajustari daca va fi cazul.
<p>Existenta unei strategii ,program de dezvoltare Dat fiind specificul activitatii conducerea REMAT MARAMURES SA si-a propus cresterea productivitatii si dezvoltarea cifrei de afaceri prin orientarea spre segmentele de colectare privind deseurile de carton,hartie si mase plastice.</p>	<p>1.Am constatat ca se intentioneaza atragerea de surse de investitii ieftine,respectiv aplicarea pentru utilizarea fondurilor europene structurale cu scopul de a dezvolta noi tehnologii care sa asigure o prelucrare eficienta a deseurilor.</p>

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale

Conducerea societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarile contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si consolidate, cu OMFP nr. 470/11.01.2018 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici si cu politicele 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 menținerea 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 adevarate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.



Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este, ca pe baza auditului nostru, să exprim o opinie asupra acestor situații financiare individuale. Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Finanțari din România. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfasurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la masura în care situațiile financiare sunt lipsite de denatură semnificativă.

Un audit implica desfasurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de frauda, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit finanțiar, și nu în alte scopuri. În masura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situatiile financiare individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale societății în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Finanțieră. De aceea situatiile financiare individuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Raport asupra raportului administratorilor

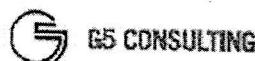
Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014 privind aprobatia Reglementarilor contabile privind întocmirea situațiilor financiare individuale și situațiile financiare consolidate, punctele 489-492, care să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

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 12 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

S.C. G5 CONSULTING SRL str. A.Russo, nr 24/2 405200 Dej, Cluj, J12/943/2002, CUI RO14650690,
capital social: 500 RON T/F +40 264 214434, office.g500@yahoo.com, www.proceduriaudit.ro



G5
CONSULTING
SRL
DEJ
ROMANIA



Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatii financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la pagina 12 si raportam ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492;

c) in baza cunostintelor si intregerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 cu privire la REMAT MARAMURES SA si la mediul acestoria, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Data:02.04.2018

Pentru si in numele :G5 CONSULTING SRL

Auditator finantier:

Man Gheorghe Alexandru
-carnet nr.1242-

Adresa auditatorului:

G5 CONSULTING SRL
Adresa:str.Alecu Russo nr.24/2,Dej,jud.Cluj
Nr.O.R.C. Cluj: J12/943/2002,CUI:RO 14650690.
Tel/Fax: +(40) 264214434,Mobil +(40) 744473742

G5 CONSULTING SRL
Autorizatia nr.223/2002

