

**SC EXPERTIZA SRL**

**str.Romul Ladea nr.81,mun.Cluj-Napoca,jud. Cluj ,cp 400481, J12/9/ 2000, CUI  
12541964,capital social : 1100 lei, tel : +40 753057886, snborlea@yahoo.com**



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statuar (ASPAC)  
Firma de Audit:  
S.C. EXPERTIZA S.R.L.  
Registrul Public Electronic: F.A. 587**

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT  
asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2021**

**de**

**SC REMAT MARAMUREȘ S.A,**

**mun.Baia Mare,str.Oborului nr.1 jud Maramureș ,**

**J24/68/1991, RO 2204775**

Nr. 1/15.03.2022

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**  
**asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2021 de**  
**SC REMAT MARAMUREȘ SA ,mun.Baia Mare str. Oborului nr.1**  
**jud Maramureș**

**Către ,**  
Acționarii și conducerea **SC REMAT MARAMUREȘ SA**, mun.Baia Mare, jud.Maramureș

și

Ceilalți utilizatori legali ai informațiilor din situațiile financiare individuale din prezentul Raport

**Raport cu privire la situațiile financiare individuale**

***I. Opinia fără rezerve***

Am auditat situațiile financiare individuale întocmite de conducerea **SC REMAT MARAMUREȘ SA**, mun.Baia Mare, jud Maramureș, str. Oborului nr.1 jud Maramureș, J24/68/1991, RO 2204775 (Societatea) și anexate prezentului, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021, întocmite conform Reglementărilor contabile, aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul M.F. Nr. 85/2022 din 26 ianuarie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile al cărui exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic respectiv:

- \* Bilanț F (10);
- \* Contul de profit și pierdere F (20);
- \* Date informative F (30);
- \* Situația activelor imobilizate F(40);
- \* Notele explicative.

1.2. Situațiile financiare individuale auditate au fost întocmite de către conducerea Societății și nu au fost încă aprobate de către Adunarea Generală a Acționarilor ( AGA).

**1.3. Principalele valori de referință ale situațiilor financiare individuale la 31.12.2021 sunt următoarele:**

• activ net/capitaluri proprii	6.921.716 lei
• cifra de afaceri netă	31.647.756 lei
• profitul net (profit )	2.056.405 lei

1.4. În opinia noastră, situațiile financiare individuale ale **SC REMAT MARAMUREȘ SA**, mun.Baia Mare, jud Maramureș pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021, anexate prezentului,sunt întocmite de o manieră adecvată și prezintă fidel sub toate aspectele semnificative, poziția financiară și modificările acesteia, performanța financiară și alte informații prezentate în Notele explicative, în conformitate cu cerințele cadrului general de raportare financiar-contabilă respectiv: Reglementările contabile, aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și Ordinului Ministrului Finanțelor Ordinul M.F. Nr. 85/2022 din 26 ianuarie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

***II. Referințele și Standardele legale privind misiunea de audit***

2.1. 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 individuale și să permită auditorului să-și fundamenteze opinia
- evaluarea riscului ca situațiile financiare individuale 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 individuale
- evaluarea prezentării în ansamblu a situațiilor financiare individuale.

2.2. Obiectivul unei misiuni de audit financiar este de a da o asigurare rezonabilă prin reducerea riscurilor privind derularea acesteia la un nivel acceptabil de scăzut, astfel încât probele colectate să poată reprezenta o bază a concluziilor (opinie) auditorului și, în acest fel să sporească gradul de încredere al utilizatorilor raportului de audit și ai situațiilor financiare auditate, în calitatea și conținutul acestora.

2.3. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

2.4. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, omisiuni intenționate, documente și declarații false, evitarea sistemelor de control intern, etc.

2.5. Conform standardelor ISA, responsabilitatea noastră este descrisă la articolul VI – responsabilitățile/limitările auditorului din prezentul Raport. Misiunea noastră a fost efectuată conform contractului existent și a termenilor standard pentru audit, prin care am fost numiți de către conducerea societății în calitate de auditor financiar independent (statutar).

2.6. Standardele ISA precum și celelalte reglementări legale incidente cer ca auditorul să respecte Codul Etic al IFAC și ca misiunea de audit să fie astfel planificată și efectuată încât să-i permită acestuia obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative sau, dacă este cazul, că sunt afectate de astfel de denaturări (erori) urmând ca raportul acestuia să fie întocmit, respectiv opinia sa să fie formulată, în consecință.

2.7. Situațiile financiare individuale ale Societății au fost întocmite avându-se în vedere reglementările legale aplicabile în România :

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991).
- Legea nr. 162/06.07.2017, privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative (L 162/2017).
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordinul M.F. Nr. 85/2022 din 26 ianuarie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.
- Celelalte reglementări legale și / sau standarde profesionale aplicabile.

2.8. 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 fără rezerve, privind situațiile financiare individuale, așa cum rezultă din cele prezentate în continuare.

2.9. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Suntem independenți față de societate conform cu Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități conform acestor cerințe.

### ***III. Alte aspecte***

3.1. Păstrându-ne opinia fără rezerve prezentate mai sus, atragem totuși atenția conducerii societății, ca societatea să-și analizeze cu atenție următoarele aspecte:

1. dacă trebuie să întocmească Dosarul prăturilor de transfer
2. organizarea auditului intern conform prevederilor Legii nr. 162/06.07.2017, privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative (L 162/2017).

3.2. Situațiile financiare individuale la data de 31.12.2020, au fost auditate de același auditor, care a emis raport fără rezerve .

### ***IV. Responsabilitatea conducerii***

4.1. 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.

4.2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare individuale și a evaluării capacității Societății de a-și desfășura activitatea în condiții de continuitate și de a aplica principiul continuității activității ca bază de raportare .

### ***V. Responsabilitatea auditorului***

5.1. În timpul unei misiuni de audit în conformitate cu ISA, auditorul financiar utilizează raționamentul profesional și este obligat să mențină pe tot parcursul acesteia scepticismul profesional, respectiv :

- trebuie să identifice și evalueze riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, și să proiecteze și aplice proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri, respectiv să obțină probe de audit suficiente și adecvate pentru a-și fundamenta opinia de audit
- trebuie să înțeleagă controlul intern relevant pentru audit, în vederea alegerii procedurilor de lucru cele mai adecvate circumstanțelor, dar nu are obligația și nu este scopul misiunii sale de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității auditate.
- evaluează gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații financiar-contabile în situațiile financiare întocmite și prezentate de către conducerea entității.



- comunică persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, planificarea și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identifică pe parcursul misiunii
- trebuie să formuleze o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și să determine, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității auditate de a-și continua activitatea
- în cazul în care auditorul financiar concluzionează că există o incertitudine semnificativă, privind continuitatea activității trebuie să atragă atenția în raportul său asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modifice opinia
- concluziile privind respectarea principiului continuității activității se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului însă cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot face ca entitatea auditată să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

5.2 Responsabilitatea noastră în calitate de auditor financiar independent a fost să respectăm cele menționate la punctul 5.1. de mai sus și să exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare individuale întocmite de Societate, pe baza auditului efectuat.

5.3 Obiectivul nostru a constat în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea prezentului Raport care include opinia noastră.

## ***VI. Raportul ADMINISTRATORILOR***

6.1. Raportul Administratorilor prezentat în anexa A nu face parte din situațiile financiare individuale chiar dacă a fost prezentat împreună cu acestea, iar opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă și acest raport.

6.2. Responsabilitatea noastră este să analizăm Raportul Administratorilor , să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între aceasta și situațiile financiare individuale. Noi nu am identificat erori și nici alte informații eronate semnificativ .

6.3. În ceea ce privește datele și alte informații cuprinse în Raportul Administratorilor și activitatea Societății din anul 2021, auditorul nu a identificat nici un aspect care să pună la îndoială conformitatea acestora cu datele prezentate în situațiile financiare individuale.

**SC EXPERTIZA SRL**

str.Romul Ladea nr.81,mun.Cluj-Napoca,jud. Cluj ,cp 400481, J12/9/ 2000, CUI 12541964,  
capital social : 1100 lei, tel : +40 753057886, snborlea@yahoo.com

6.4. În baza cunoștințelor noastre și a informațiilor dobândite pe parcursul misiunii de audit cu privire la activitatea Societății, inclusiv a mediului economic în care aceasta își desfășoară activitatea, nu am identificat informații denaturate semnificativ .

6.5. Acest raport s-a întocmit cu respectarea articolelor 489-491 din Ord.M.F.P. nr.1802/2014, adică raportul conține o prezentare fidelă a performanței entității și a poziției sale precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care aceasta se confruntă.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statuar (ASPAAS)  
Firma de Audit:  
S.C. EXPERTIZA S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA 587

**SC Expertiza SRL**

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România și ASPAAS sub numărul FA587/2005  
având J12/9/2000, CIF 12541964,Str.Romul Ladea nr.81,Cluj-Napoca,jud.Cluj

Prin **prof.univ.dr. NICOLAE SORIN BORLEA**  
auditor financiar-partener



Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România și ASPAAS cu numărul AF 4128/2011

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statuar (ASPAAS)  
Auditor financiar:  
BORLEA NICOLAE SORIN  
Registrul Public Electronic: AF 4128