

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**



RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

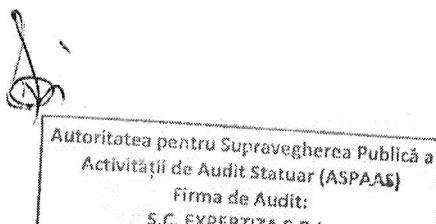
asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2022

de

SC REMAT MARAMUREŞ S.A,

mun.Baia Mare, str.Oborului nr.1 jud Maramureş ,

J24/68/1991, RO 2204775



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

Nr. 2/17.03.2023

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2022 de
SC REMAT MARAMUREŞ SA ,mun.Baia Mare str. Oborului nr.1
jud Maramureş**

Către ,
Acționarii și conducerea SC REMAT MARAMUREŞ 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 MARAMUREŞ SA**, mun.Baia Mare, jud Maramureş,str. Oborului nr.1 jud Maramureş, J24/68/1991, RO 2204775 (Societatea) și anexate prezentului, pentru exercițiul finanțier încheiat la 31.12.2022, întocmite conform Reglementărilor contabile, aprobată prin OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul M.F. Nr. 4268 din 15 decembrie 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 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 aprobată de către Adunarea Generală a Acționarilor (AGA).

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
S.C. EXPERTIZA SRL

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

1.3. Principalele valori de referință ale situațiilor financiare individuale la 31.12.2022 sunt următoarele:

• activ net/capitaluri proprii	4.761.015 lei
• cifra de afaceri netă	26.064.844 lei
• profitul net (profit)	787.478 lei

1.4. În opinia noastră, situațiile financiare individuale ale **SC REMAT MARAMUREŞ SA**, mun.Baia Mare, jud Maramureş pentru exercițiul finanțier încheiat la 31.12.2022, anexate prezentului,sunt întocmite de o manieră adekvată și prezintă fidel sub toate aspectele semnificative, poziția financiară și modificările acesteia, performanța financiară și alte informații prezентate în Notele explicative, în conformitate cu cerințele cadrului general de raportare finanțier-contabilă respectiv: Reglementările contabile, aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și Ordinului Ministrului Finanțelor Ordinul M.F. Nr. 4268 din 15 decembrie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor finanțiere 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 finanțier constă în:

- efectuarea de proceduri și teste, în vederea obținerii probelor de audit care să susțină sumele și informațiile prezентate 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 adekvare al politicilor contabile adoptate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile făcute de conducerea entității auditate pentru întocmirea situațiilor finanțiere individuale
- evaluarea prezentării în ansamblu a situațiilor finanțiere individuale.

2.2. Obiectivul unei misiuni de audit finanțier 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 (opiniei) auditorului și, în acest fel să sporească gradul de încredere al utilizatorilor raportului de audit și ai situațiilor finanțiere 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.



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statuar (ASPAAS)

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

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 frauda poate presupune înțelegeri secrete, omisiuni intenționate, documente și declarații false, evitarea sistemelor de controlul 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 finanțiar independent (statutar).

2.6. Standardele ISA precum și celealte 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 acestui să obțină 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. 4268 din 15 decembrie 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.
- Celealte 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, aşa 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 celealte responsabilități conform acestor cerințe.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

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

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 prețurilor 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 31.12.2021, 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 finanțier-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 capacitatei 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 finanțier 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 aplique 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 finanțier-contabile în situațiile financiare întocmite și prezentate de către conducerea entității.



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

- comunică persoanelor responsabile cu guvernanța, 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 îndoieri semnificative privind capacitatea entității auditate de a-și continua activitatea
- în cazul în care auditorul finanțier concluzionează că există o incertitudine semnificativă, privind continuitatea activității trebuie să atragă atenția în raportul său asupra prezentărilor aferente din situațiile finanțiere 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 finanțier independent a fost să respectăm cele menționate la punctul 5.1. de mai sus și să exprimăm o opinie asupra situațiilor finanțiere individuale întocmite de Societate, pe baza auditului efectuat.

5.3 Obiectivul nostru a constat în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile finanțiere 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 finanțiere individuale chiar dacă a fost prezentat împreună cu acestea, iar opinia noastră asupra situațiilor finanțiere nu acoperă și acest raport.

6.2. Responsabilitatea noastră este să analizăm Raportul Administratorilor, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între aceasta și situațiile finanțiere 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 2022, auditorul nu a identificat nici un aspect care să pună la îndoială conformitatea acestora cu datele prezentate în situațiile finanțiere individuale.



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a

Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit:

SC EXPERTIZA SRL

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.

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)
Firma de Audit:
S.C. EXPERTIZA S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 587

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