

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii S.C. REMARUL 16 FEBRUARIE S.A. Cluj Napoca, jud. Cluj

Am auditat situatiile financiare incheiate de catre S.C. REMARUL 16 FEBRUARIE S.A. Cluj Napoca, jud. Cluj pentru exercitiul financiar 2015 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare

Aceste situatii financiare sunt in responsabilitatea conducerii societatii. Responsabilitatea societatii include stabilirea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare fara existenta unor denaturari semnificative datorate erorilor sau fraudei.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie asupra acestor situatii financiare pe baza auditului efectuat.

Auditul nostru s-a desfasurat in conformitate cu Standardele de Audit aplicabile auditului situatiilor financiare adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer planificarea si efectuarea auditului pentru a obtine o asigurare rezonabila asupra situatiilor financiare, pentru a constata daca acestea nu contin erori semnificative. Auditul include examinarea, pe baza de teste, a probelor de audit ce sustin sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare.

Auditul include, de asemenea, evaluarea principiilor contabile aplicate si estimarile semnificative realizate de conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare. Consideram ca auditul nostru asigura o baza rezonabila pentru opinia exprimata.

Situatiile financiare intocmite de societate potrivit cerintelor reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 sunt exprimate in preturi curente, in lei.

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

Bazele exprimării opiniei

1. Societatea are pe rolul instantelor judecatoresti mai multe litigii cu salariatii, legate de neplata unor drepturi prevazute in contractul colectiv de munca (tichete de masa, prime, etc.). Pentru sumele estimate ca drepturi salariale aferente acestor litigii au fost recunoscute provizioane in suma de 921.854 lei. Intrucat contractual colectiv de munca prevede plata acestor categorii de drepturi pentru toti salariatii societatii, in opinia noastra ar trebui calculat impactul asupra situatiilor financiare in conditiile platii drepturilor de aceasta natura pentru toti salariatii societatii;
2. Societatea detine o creanta fata de Uzina de Vagoane Aiud in suma de 14.297.354 lei cu o vechime mai mare de 365 zile. In cursul exercitiului, Adunarea Generala a Actionarilor a luat hotararea de a realiza aceasta creanta prin acceptarea in plata a unor imobile (cladiri si terenuri) pentru care s-au realizat evaluari la valoarea de piata. Din discutiile avute cu conducerea societatii intelegem ca aceasta hotarare nu a putut fi finalizata datorita lipsei fondurilor. Pentru urmatoarea Adunare Generala a Actionarilor se propune conversia acestei creante, care este certa lichida si exigibila, in actiuni emise de catre debitoarea U.V.A. Avand in vedere evolutia indicatorilor financiari ai debitoarei UVA (capitalurile proprii si rezultatul exercitiului in scadere), orice intarziere in finalizarea procesului de realizare a creantei, fie prin incasare sau dare in plata, fie prin conversia creantei in actiuni, ar putea determina deprecierea semnificativa a acestei creante. Nu cunoastem o estimare a deprecierei creantei la data bilantului astfel incat nu se poate stabili impactul asupra situatiilor financiare aferente exercitiului 2015.

Opinia

In opinia noastra, cu exceptia celor prezentate la punctele 1 si 2 de mai sus, situatiile financiare prezinta in mod corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la 31 decembrie 2015 si rezultatul operatiunilor realizate, in conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare

anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 si cu Legea Contabilitatii.

Opinie privind raportul administratorului

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

Raportul administratorilor este anexat la setul de situații financiare individuale ale entitatii.

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

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 de aprobare a reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489 - 492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Fara sa exprimam rezerve asupra opiniei, atragem atentia asupra faptului ca, situatiile financiare individuale anexate, nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara si rezultatele operatiunilor in conformitate cu reglementarile contabile si principiile contabile general acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania si nici in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara. De aceea, situatiile financiare anexate, nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 privind aprobarea reglementarilor contabile privind situațiile financiare

anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aplicate de societate, precum și legile specifice, aplicate în România.

București, 14 aprilie 2016

Auditor financiar,

S.C. ELF EXPERT S.R.L.

Autorizația Camerei Auditorilor Financieri din România nr. 28/18.07.2001

Paun Mariana, auditor financiar

