

Raportul auditorului independent

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

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societății comerciale Remarul 16 Februarie S.A. Cluj-Napoca, cu sediul social în Cluj-Napoca, str. Tudor Vladimirescu, nr. 2-4, judetul Cluj, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO201373, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situatia modificarii capitalurilor proprii, fluxurile de trezorerie, note si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative
2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 55.232.123 lei;
 - Cifra de afaceri: 54.418.456 lei;
 - Rezultatul net al exercitiului financiar, (pierdere): - 13.082.171 lei
3. In opinia noastra, cu exceptia celor prezentate la paragraful 5 de mai jos, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu reglementările contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 si cu Legea Contabilitatii.

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (*in cele ce urmează „Legea”*). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit

al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

5. Societatea a participat la majorarea capitalului social al S.C. Remarul Business Center S.R.L. cu suma de 3.117.783 lei prin aport în natură (clădiri și terenuri) pe baza unui raport de evaluare care a fost înregistrat în contabilitate. Potrivit reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. În consecință, evaluarea terenurilor și clădirilor pentru aport nu trebuia înregistrat în contabilitate, raportul de evaluare având drept scop estimarea valorii de piață a aportului. Prin înregistrarea diferențelor din reevaluare a terenurilor și clădirilor s-a denaturat mărimea veniturilor și cheltuielilor generate de scoaterea din evidență a activelor aduse ca aport, precum și mărimea diferenței din reevaluare care se transfera la rezerve în urma valorificării activelor respective. În urma desfășurării procedurilor suplimentare de audit am constatat că în urma acestor înregistrări s-au diminuat valorile unora din activele aduse ca aport pe seama reducerii rezervelor din reevaluare și ca urmare s-au diminuat cheltuielile exercitiului curent cu suma de 1.349 mii lei și în același timp a scăzut cu aceeași sumă rezerva din reevaluare transferată în contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare". Practic, pierderea exercitiului curent a fost subevaluată cu această sumă și, în același timp, rezultatul reportat a fost diminuat, impactul fiind un transfer al pierderii de 1.349 mii lei din exercitiul curent în exercitiul anterior.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum și procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum și constatările noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am fundamentat opinia noastră de audit.

- a) Imobilizarile financiare prezinta o crestere semnificativa (cu 3.117.783 lei) la finele exercitiului auditat de la 32.802.563 lei in exercitiul precedent la 35.920.346 lei la finele exercitiului auditat.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a neprezentarii acestor imobilizari in situatiile financiare in conformitate cu prevederile din reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea acestor active, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

Constatările noastre – Imobilizarile financiare reprezinta actiuni sau parti sociale in valoare totala de 35.920.346 lei la data de 31.12.2019. Cresterea semnificativa este data de participatia in valoare de 3.117.783 lei la S.C. Remarul Business Center S.R.L. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta urmatoarele:

Societatea a participat la majorarea capitalului social al S.C. Remarul Business Center S.R.L. cu suma de 3.117.783 lei prin aport in natura (cladiri si terenuri) pe baza unui raport de evaluare care a fost inregistrat in contabilitate. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit am constatat ca inregistrarea participarii cu aport in natura la majorarea de capital a S.C. Remarul Business Center S.R.L. nu denatureaza imaginea fidela asupra patrimoniului societatii.

- b) Societatea prezinta in bilant un sold al imobilizarilor corporale (terenuri si constructii) in suma de 45.432 mii lei, fata de 51.876 mii lei la finele exercitiului precedent, cu circa 6.444 mii lei mai putin fata de aceeaasi perioada a exercitiului precedent.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii acestor imobilizari la o alta valoare decat valoarea justa, cu impact asupra totalului activului societatii.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea operatiunilor care au condus la diminuarea valorii imobilizarilor corporale, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la cladiri si terenuri.

Constatările noastre – Adunarea generala a asociatilor a aprobat majorarea capitalului social al S.C. Remarul Business Center S.R.L. cu suma de 3.117.783 lei prin aport in natura (cladiri si terenuri) pe baza unui raport de evaluare. Scaderea din gestiune a acestor active aduse ca aport, au condus la diminuarea soldului imobilizarilor corporale, concomitent cu cresterea valorii imobilizarilor financiare. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca valoarea imobilizarilor corporale este prezentata corect in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate

- c) Societatea prezinta in bilant un sold al stocului de produse finite in suma de 7.918 lei fata de stocul de 5.820.526 lei la finele exercitiului precedent.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a stocurilor, cu impact in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea stocului de produse finite, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la stocuri.

Constatările noastre – Societatea a realizat catre sfarsitul anului 2018 un numar de 6 revizii R7 la un numar de sase grupuri care au fost receptionate pana la finele exercitiului, urmand a fi livrate beneficiarului CFR Calatori in cursul exercitiului auditat. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca valoarea stocului este prezentata corect in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- d) Soldul creantelor comerciale de incasat de catre societate a crescut de la 4.541 mii lei la 31.12.2018, la 18.869 mii lei la finele exercitiului auditat, cu 14.328 mii lei, respectiv cu circa 316%.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a neevaluarii corecte creantelor comerciale, cu impact asupra activului net contabil precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea creantelor comerciale, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la creante.

Constatările noastre – In cursul trimestrului IV al exercitiului financiar care se incheie la 31.12.2019, societatea a realizat livrari de valori insemnate catre CFR, facturile avand scadente de 60 zile, care s-au adaugat in soldul clientilor de incasat. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca sumele reprezentand creante fata de clienti sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- e) In situatiile financiare la 31.12.2019, soldul pozitiei (Alte rezerve) constituite este mai mic decat la inceputul exercitiului cu 8.630 mii lei (-62,63%), de la 13.780 mii lei la 01.01.2019 la 5.150 mii lei la finele exercitiului.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a unor erori in prezentarea valorii rezervelor are impact asupra marimii capitalurilor proprii.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili structura si valoarea rezervelor constituite, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la obligatii.

Constatările noastre – In cursul exercitiului 2019, societatea a hotarat acoperirea partiala a pierderilor recunoscute in bilant la finele exercitiului 2018 pe seama rezervelor. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca aceasta operatiune este prezentata corect si situatiile financiare nu sunt denaturate.

- f) In situatiile financiare la 31.12.2019, soldul postului „Alte datorii inclusiv datorii fiscale si sociale” cu scadenta mai mica de un an prezinta o crestere fata de inceputul exercitiului cu 9.789 mii lei (+175,82%), de la 5.567 mii lei la 01.01.2019 la 15.356 mii lei la finele exercitiului.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a unor erori in prezentarea datoriilor curente are impact asupra marimii capitalurilor proprii precum si a indicatorilor de gestiune.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili structura și valoarea datoriilor curente, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului și am analizat evaluările și estimările conducerii cu privire la aceste obligații.

Constatările noastre – În cursul exercitiului financiar 2019, societatea a beneficiat de reesalonarea unor datorii fiscale prin amanarea termenului de exigibilitate în exercitiul 2020. În urma desfășurării procedurilor suplimentare de audit, rezulta că situațiile financiare prezintă fidel mărimea pozitiei „Alte datorii inclusiv datorii fiscale și sociale”.

- g) Soldul împrumuturilor bancare a crescut cu 42,92%, de la 31.072 mii lei în exercitiul precedent, la 44.408 mii lei la 31.12.2019.

Riscuri: O posibilă denaturare a obligațiilor contractate față de instituțiile de credit prezentate în bilanț ca urmare a denaturării soldurilor creditelor bancare.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili dacă înregistrarea creditelor bancare și realitatea soldurilor justifică mărimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului și am analizat evaluările și estimările conducerii cu privire la acest post de bilanț.

Constatările noastre – În exercitiul financiar 2019, activitatea societății a cunoscut o creștere care a necesitat suplimentarea creditelor bancare pentru finanțarea curentă. În funcție de scadențele de rambursare, creditele au fost clasificate în bilanț în credite cu scadența de până la un an în suma de 36.531 mii lei și în credite cu scadența de mai mare de un an în suma de 7.877 mii lei. Au fost solicitate confirmări de la bănci cu privire la soldul creditelor de rambursat. În urma desfășurării procedurilor suplimentare de audit, rezulta că datoriile către bănci sunt corect recunoscute în bilanț iar situațiile financiare nu sunt denaturate.

- h) Rezultatul exercitiului - pierdere prezintă o creștere semnificativă (cu 4.452 mii lei) la finele exercitiului auditat, de la 8.630 mii lei în exercitiul precedent la 13.082 mii lei la finele exercitiului auditat (+51,60%).

Riscuri: O posibilă denaturare semnificativă a situațiilor financiare ca urmare a reprezentării veniturilor și cheltuielilor în situațiile financiare în conformitate cu prevederile din reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura și valoarea rezultatului, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului și am analizat evaluările și estimările conducerii cu privire la veniturile și cheltuielile în baza cărora s-a calculat rezultatul exercitiului.

Constatările noastre – Societatea a participat la majorarea capitalului social al S.C. Remarul Business Center S.R.L. cu suma de 3.117.783 lei prin aport în natura (cladiri și terenuri) pe baza unui raport de evaluare care a fost înregistrat în contabilitate. Potrivit reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. În consecință, evaluarea terenurilor și cladirilor pentru aport nu trebuia înregistrat în contabilitate, raportul de evaluare având drept scop estimarea valorii de piață a aportului. Prin înregistrarea diferențelor din reevaluare a terenurilor și cladirilor s-a denaturat mărimea veniturilor și cheltuielilor generate de scoaterea din evidență a activelor aduse ca aport, precum și mărimea diferenței din reevaluare care se transfera la rezerve în urma valorificării activelor respective. În urma desfășurării procedurilor suplimentare de audit am constatat că în urma acestor înregistrări s-au diminuat valorile unora din activele aduse ca aport pe seama reducerii rezervelor din reevaluare și ca urmare s-au diminuat cheltuielile exercitiului curent cu suma de 1.349 mii lei, recunoscându-se o pierdere curentă mai mică și în același timp a scăzut suma transferată în contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare". Practic, pierderea exercitiului curent a fost subevaluată cu această sumă și, în același timp, rezultatul reportat a fost diminuat, impactul fiind un transfer al pierderii de 1.349 mii lei din exercitiul curent în exercitiul anterior..

- i) Situațiile financiare aferente exercitiului financiar 2019 au la baza principiul continuității activității. Pandemia Covid-19 (Coronavirus) are un impact global asupra mediului economic și social în care își desfășoară activitatea societatea Remarul 16 Februarie S.A. Măsurile luate de Guvern și riscul prelungirii valabilității acestora pot afecta continuitatea activității societății.

Riscuri: O posibilă afectare a principiului continuității, restrângerea semnificativă sau chiar încetarea activității ar putea impune prezentarea elementelor bilanțiere din situațiile financiare la valori de lichidare.

Răspunsul nostru – Am solicitat conducerii societatii sa realizeze o evaluare a impactului pe care le are Pandemia Covid – 19 asupra continuitatii activitatii. Am extins procedurile de audit intreprins propriile noastre analize plecand de la raspunsul entitatii, am aplicat un nivel crescut de scepticism profesional pe tot parcursul auditului pentru a putea exprima o pozitie cu frivire la acest aspect.

Constatările noastre – Chiar daca aparitia Pandemiei Covid – 19 reprezinta un eveniment ulterior datei de sfarsit a exercitiului financiar, efectele acesteia pot afecta de o maniera semnificativa continuitatea activitatii. Raspunsul conducerii societatii bazat pe previziuni si pe portofoliul de contracte in derulare pune in evidenta faptul ca este posibila in viitorul apropiat o diminuare a incasarilor, generata de dificultatile financiare ale unor clienti. Totusi, in opinia managementului, aceste influente nu vor fi de natura sa puna in pericol continuitatea activitatii societatii. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, chiar daca nu se poate evalua cu certitudine impactul acestor evenimente, in opinia noastra nu se impune ajustarea situatiilor financiare pe o alta baza decat principiul continuitatii activitatii.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, 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.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMFP nr. 1802/2014 de aprobare a reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, punctele 489 - 492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu reglementările contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 si cu Legea Contabilitatii si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
9. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
12. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau

conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- Suntem singurii responsabili pentru opinia noastra de audit.

13. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

14. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

16. In calitate de auditor al Entitatii, am auditat situatiile financiare intocmite de catre Remarul 16 Februarie SA Cluj-Napoca pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului meu este de 2 ani si acopera exercitiile financiare incheiate la 31.12.2018 si 31.12.2019.

Confirm ca:

- In desfasurarea auditului meu, mi-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

- Nu am furnizat pentru Entitate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Cluj Napoca, 27 aprilie 2020

Auditor financiar,

Mariana PAUN



Autorizatia nr. AF4646 emisa de Autoritatea de Supraveghere a Activitatii de Audit Statutar