

Raportul auditorului independent

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

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile 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, județul Cluj, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO201373, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii, fluxurile de trezorerie, note și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 53.899.294 lei;
 - Cifra de afaceri: 37.634.757 lei;
 - Rezultatul net al exercitiului financiar, (profit): 885.014 lei;
3. In opinia noastra, cu exceptia celor prezentate la punctul 5 de mai jos, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 și 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”)* și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor 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 situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

5. Societatea detine participatii majoritare la societatile Transferoviar Calatori, Uzina de Vagoane Aiud, Remarul Business Center si Remarul Engineering, in valoare totala de 35.920 mii lei. In urma desfasurarii procedurilor de audit, rezulta ca valorile contabile ale capitalurilor proprii pentru aceste filiale difera de costul recunoscut in contabilitate. Pentru testarea valorilor juste si recunoasterea eventualelor deprecieri pentru aceste immobilizari financiare, societatea ar fi trebuit sa procedeze la evaluarea participatiilor la valoarea justa. Nu cunoastem care este impactul asupra situatiilor financiare daca s-ar fi procedat la evaluarea acestor participatii.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata 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) Pozitia „Producția în curs de execuție” prezinta o crestere semnificativa (cu 8.010 mii lei, respectiv cu 65%) la finele exercitiului auditat de la 12.335 mii lei in exercitiul precedent la 20.345 mii lei la finele exercitiului auditat.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a neprezentarii acestor stocuri 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 stocului de productie in curs de executie, 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 – Cresterea soldului acestei categorii de active in anul 2021 se datoreaza in principal cresterii volumului comenzilor in partea a doua a exercitiului financiar. Parte din aceste comenzi au fost finalizate si facturate in primele luni ale anului 2022. Recunoasterea valorii acestor stocuri la 31.12.2021 s-a facut in conformitate cu normele contabile in vigoare si cu politicile interne ale societatii, astfel ca situatiile financiare nu sunt denaturate semnificativ.

- b) Soldul creantelor comerciale de incasat de catre societate a scazut de la 11.290 mii lei la 31.12.2020, la 4.927 mii lei la finele exercitiului auditat, cu 6.362 mii lei, respectiv cu circa 47% fata de exercitiul anterior.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a neevaluării 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 exercitiului financiar care se incheie la 31.12.2021, societatea a realizat un ritm mai bun al incasarii creantelor, concomitent cu scaderea volumului operatiunilor. 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.

- c) Sumele datorate institutiilor de credit cu termen de rambursare mai mare de un an au crescut la 31.12.2021 cu 4.585 mii lei, respectiv cu 49% fata de soldul la 31.12.2020 (de la 9.291 mii lei la 13.876 mii lei).

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a unor erori in prezentarea valorii obligatiilor fata de bancile finantatoare are impact asupra marimii capitalurilor permanente si a indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili structura si valoarea obligatiilor fata de institutiile de credit, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului, am cerut confirmari de la banci si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la obligatiile financiare.

Constatările noastre – In cursul exercitiului 2021 societatea a contractat un credit de la CEC Bank in suma de 7,5 mil lei. Cresterea soldului creditului a fost influentata cu rambursarile de credite din aceeasi perioada. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca datoriile fata de institutiile de credit sunt corect evidentiate iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- d) In situatiile financiare la 31.12.2021 soldul postului „Sume datorate entitatilor afiliate” cu scadenta mai mica de un an prezinta o crestere fata de inceputul exercitiului cu 6.037 mii lei (+46%), de la 13.035 mii lei la 01.01.2021 la 19.072 mii lei la finele exercitiului.

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

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili structura si valoarea datoriilor catre entitatile afiliate, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului, am cerut confirmari si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la aceste obligatii.

Constatările noastre – Cresterea obligatiilor fata de entitatile afiliate in cursul exercitiului financiar 2021 se datoreaza incasarii avansurilor de la societatile cu care se afla in regim de afiliere pentru lucrari de reparatii la flota aflata in exploatare. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare prezinta fidel marimea pozitiei „Sume datorate entitatilor afiliate”.

- e) Soldul postului de bilant „Alte datorii” cu termen de plata mai mare de un an a crescut cu circa 18%, de la 15.180 mii lei in exercitiul precedent, la 17.857 mii lei la 31.12.2021 in timp ce acelasi post de bilant pe termen scurt prezinta o scadere cu 9.234 mii lei (-83%).

Riscuri: O posibila denaturare a obligatiilor, inclusiv cele fiscale prezentate in bilant in conditiile in care acestea au de regula scadente curente.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea obligatiilor fiscale si sociale si realitatea soldurilor justifica marimea acestora, am verificat concordanta acestora cu fisa pe platitor, 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 – In cursul exercitiului financiar 2021, societatea a beneficiat de restructurarea unor datorii fiscale de catre ANAF prin amanarea termenului de exigibilitate in exercitiul urmat. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare prezinta fidel marimea pozitiei „Alte datorii inclusiv datorii fiscale si sociale” iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- f) Situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2021 au la baza principiul continuitatii activitatii. Pandemia Covid-19 (Coronavirus) are un impact global asupra mediului economic si social in care isi desfasoara activitatea societatea Remarul 16 Februarie S.A. Masurile luate de Guvern si riscul prelungirii manifestarii acestei pandemii poate afecta continuitatea activitatii societatii. De asemenea, dupa incheierea exercitiului financiar a fost declansat razboiul din Ucraina care a afectat numeroase afaceri ale entitatilor economice din Romania.

Riscuri: O posibila afectare a principiului continuitatii, restrangerea semnificativa sau chiar incetarea activitatii ar putea impune prezentarea elementelor bilantiere din situatiile financiare la valori de lichidare.

Răspunsul nostru – Am solicitat conducerii societatii sa realizeze o evaluare a impactului pe care le are Pandemia Covid – 19 si razboiul din Ucraina 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 privire la acest aspect.

Constatările noastre – Cele doua evenimente 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 in viitorul apropiat Pandemia de Covid – 19 nu mai reprezinta o amenintare pentru activitatea societatii. De asemenea, razboiul din Ucraina nu a afectat conntinuitatea activitatii, societatea neavand expunere

in zona de conflict. 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 2021, 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 situațiile financiare anuale individuale și situațiile 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 2021, 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 situațiile financiare anuale individuale și situațiile 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 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului meu este de 4 ani si acopera exercitiile financiare incheiate la 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020 si 31.12.2021.

Confirm ca:

- In desfasurarea auditului meu, mi-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Entitate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Cluj Napoca, 28 martie 2022

Auditor financiar,

Mariana PAUN



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