

Raportul Auditorului Independent

Catre Actionarii C.N.M.P.N. "REMIN" SA

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii C.N.M.P.N. "REMIN" SA ("Societatea"), care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:
 - Total capitaluri proprii: -375.941.501 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 2.234.770 lei
2. In opinia mea, Situatiile Financiare anexate ale C.N.M.P.N. "REMIN" SA ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiilor financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul meu in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA").
Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului Uniunii Europene și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul meu. Sunt independenta fata de societate, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (Codul IESBA) si conform celorlalte cerinte etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, inclusiv Legea si am indeplinit si celelalte cerinte de etica prevazute in Codul IESBA. Cred ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

Evidentierea unor aspecte

4. Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii:

Atrag atentia asupra Notei 11 la Situatiile financiare anexate, conform careia Societatea se afla sub incidenta procedurii de insolventa. Pana la data raportului nu a fost aprobat Planul de Reorganizare inaintat de Societate instantei judiciare.

De asemenea, la 31 decembrie 2019, datoriile curente ale Societatii depaseau activele totale ale acesteia cu 375.727.202 lei.

Mai mult, asa cum este prezentat in Nota 11 la Situatiile financiare anexate pandemia Covid-19 (Coronavirus) are un impact negativ asupra economiei mondiale dar aceasta afecteaza nesemnificativ piata pe care activeaza Societatea. In consecinta, nici o ajustare nu a fost facuta asupra situatiilor financiare cu scopul de a reflecta rezultatul acestei incertitudini.

Avand in vedere schimbarile legislative si politica guvernamentala de inchidere si conservare a perimetrelor miniere, precum si declararea starii de insolventa in februarie 2009, aceste evenimente si conditii, impreuna cu aspectele prezentate mai sus si cu alte aspecte prezentate in Nota 11, indica existenta unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.

Opinia mea nu este modificata cu privire la acest aspect.

5. Asa cum este prezentat in Nota 12 la Situatiile financiare anexate, Societatea are deschise mai multe procese, in calitate de reclamant si parat, aceste procese fiind in desfasurare la data bilantului. In prezent, nu pot fi determinate rezultatele, iar in situatiile financiare nu s-au prezentat eventuale active contingente sau datorii contingente. Opinia mea nu este modificata cu privire la acest aspect.
6. In Romania, legislatia fiscala isi continua evolutia. In acest context, exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Managementul societatii a inregistrat in conturile care va sunt prezentate diferitele impozite si taxe, pe baza celei mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale in vigoare. Opinia mea nu este modificata cu privire la aceste aspect.

Aspectele cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte, care conform rationamentului meu profesional, au avut cea mai mare insemnatate in auditarea situatiilor financiare individuale ale exercitiului curent. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului meu al situatiilor financiare privite in ansamblu si pentru formarea unei opinii asupra acestora, prin urmare nu emit o opinie separata asupra acestor aspecte.

Pe langa aspectele descrise in paragraful 3 *Baza pentru opinie* si paragrafelor 4-6 *Evidentierea unor aspecte*, am considerat ca si aspecte cheie urmatoarele aspecte:

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul meu a abordat aspectul cheie
Analiza deprecierii imobilizarilor corporale (evaluare)	Procedurile de audit au inclus, printre altele :
Asa cum este prezentat in Nota 1 la situatiile	- Am analizat procesul de

financiare, 'Activele imobilizate' la data de 31 decembrie 2019 societatea detine imobilizari corporale in valoare de 108.836.113 lei pentru care a inregistrat amortizari de 2.827.813 lei si ajustari de valoare de 23.109.050 lei Valoarea neta contabila a imobilizarilor corporale de 82.899.250 lei reprezinta un procent semnificativ din totalul activelor. Identificarea unor indicii de depreciere de catre management, cum ar fi scaderea valorii de piata sau o depreciere morala a activelor poate conduce la necesitatea inregistrarii unor deprecieri (ajustari suplimentare de valoare) asupra valorii contabile a imobilizarilor corporale. In cazul in care se identifica astfel de indicii, conducerea trebuie sa faca o estimare a valorii recuperabile a activului care este comparata cu valoarea neta contabila.	identificare si evaluare de catre conducere a indicilor de depreciere. Rezultatul acestei analize a fost acela ca nu au existat indicii de depreciere a imobilizarilor corporale in cursul perioadei care sa impuna efectuarea unei evaluari a valorii recuperabile a activelor ; - Am analizat caracterul rezonabil al rezultatelor procesului de identificare si evaluare realizat de catre conducere ; - Am efectuat analiza comparativa si analiza ipotezelor care au stat la baza calculelor in vederea determinarii valorii recuperabile a activelor.
Ajustari de valoare pentru imobilizarile financiare (investitie in subsidiara - evaluare) Asa cum este prezentat in Nota 1 la situatiile financiare, 'Activele imobilizate' la data de 31 decembrie 2019 societatea detine imobilizari financiare (investitii in subsidiara) de 10.696.380 lei pentru care a inregistrat ajustari de valoare de 2.696.380 lei. Valoarea neta contabila a imobilizarilor financiare de 8.000.000 lei reprezinta un procent semnificativ din totalul activelor. In baza testelor de depreciere efectuate, managementul Societatii apreciaza ca valoarea investitiei nu depaseste valoarea ei recuperabila. Valoarea recuperabila a fost calculata plecand de la ipotezele si rationamentele profesionale ce au stat la baza planurilor de afaceri ale societatii detinute. M-am concentrat pe acest aspect, deoarece aceste judecati sunt subiective atat din punct de vedere al momentului de recunoastere a potentialelor pierderi din depreciere, precum si din punct de vedere al estimarii marimii acestor pierderi.	Pentru sumele semnificative am obtinut si verificat metodologia de calcul privind testarea deprecierii valorii investitiilor detinute. Metodologia de calcul pentru depreciere s-a bazat pe urmatoarele aspecte: • valoarea activelor nete. In urma revizuirii acestora, am concluzionat ca ipotezele si rationamentele profesionale utilizate de management in analiza de depreciere sunt adecvate si complete.
Ajustari de valoare pentru creante comerciale (evaluare) Asa cum este prezentat in Nota 5 la situatiile financiare, creantele comerciale sunt inregistrate la cost amortizat mai putin ajustari de valoare. Datorita specificului industriei in care activeaza, Societatea inregistreaza ajustari de valoare semnificative pentru	Procedurile de audit au inclus, printre altele : - Am analizat politica aferenta ajustarilor de valoare pentru creante – pentru rezonabilitate ; - Am recalculat vechimea creantelor

creantele detinute.	luand in calcul data scadenta ;
Exista un risc ca aceste create sa fie inregistrate la valori mai mari decat valoarea recuperabila, datorita aplicarii inadecvate a politicilor contabile de stabilire a ajustarilor.	- Am analizat daca ajustarile de valoare inregistrate de Societate sunt in conformitate cu politica contabila ; - Am obtinut scrisori de la juristii interni ai Societatii si de la avocatii externi ai acesteia, am verificat portalul de justitie si de insolvente, pentru a analiza daca exista cazuri in care clientii Societatii se afla in insolventa sau in faliment ; - Pentru clientii cu vechime considerabila, in faliment sau in insolventa am analizat daca ajustarile de valoare inregistrate sunt suficiente.

Alte informatii – Raportul administratorilor

8. Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare individuale. Opinia mea cu privire la situatiile financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea mea este sa citesc Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciez daca exista neconcordanțe semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare individuale, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca, in baza cunostintelor si intelegerii mele dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Mi se solicita sa raportez cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportez ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;

- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii mele dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

9. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.
10. 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 continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12. Obiectivele mele 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 mea. 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.
13. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercit rationamentul profesional si mentin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identific si evaluez riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si execut proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtin probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea. 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 înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțeleg controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determin, 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 Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionez că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atrag atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile mele se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluez în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
14. Comunic persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identific pe parcursul auditului.
15. De asemenea, furnizez persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea mea cu cerințele etice relevante privind independența și le comunic toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența, și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

31 martie 2020

Staub Mariana

Inregistrat în Registrul Public Electronic nr. 2592

STAUB MARIANA AUDITOR

(Viza ASPAAS seria 118030)

Certificat CAFR nr.2592/29.09.2008)

