

Raportul Auditorului Independent

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

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale societatii C.N.M.P.N. "REMIN" SA cu sediul social in judetul Maranures, localitate Baia Mare, strada Nucului, nr. 22, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO10349521 si ale filialei sale FILIALA DE INCHIDERE A OBIECTIVELOR MINIERE ECONORD din judetul Maranures, localitate Baia Mare, strada Nucului, nr. 22, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO18844495, care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2024, contul de profit si pierdere consolidat, situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii si situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Situatiile financiare consolidate la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:

▪ Total capitaluri proprii:	-373.689.295 lei
▪ Rezultat net al exercitiului financiar – profit:	7.171.393 lei
▪ Total active	225.567.237 lei

2. In opinia mea, Situatiile Financiare Consolidate anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Grupului la data de 31 decembrie 2024, performanta sa financiara si fluxurile sale 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 si al Consiliului Uniunii Europene si Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate" din raportul meu. Sunt independenta fata de Grup, conform prevederilor Codului Etic al Profesionistilor 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 consolidate 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, conform careia Grupul se afla sub incidenta procedurii de insolventa. Pana la data raportului nu a fost aprobat Planul de Reorganizare inaintat de Grup instantei judiciare.

De asemenea, la 31 decembrie 2024, datoriile curente din situatiilor financiare anuale consolidate depaseau activele totale cu 373.400.741 lei.

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 la Situatiile financiare ale consolidate, indica existenta unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Grupului 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 consolidate, Grupul are deschise mai multe procese, in calitate de reclamant si parat, aceste procese fiind in desfasurare la data bilantului. În prezent, nu pot fi determinate rezultatele, iar în situațiile 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 grupului 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 consolidate 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) La data de 31 decembrie 2024 valoarea neta contabila a imobilizarilor corporale aferenta situatiilor financiare anuale consolidate este de 90.912.045 lei care reprezinta un procent semnificativ din totalul	Procedurile de audit au inclus, printre altele : - Am analizat procesul de identificare si evaluare de catre conducere a indicilor de depreciere. Rezultatul acestei analize a fost acela ca nu au existat indicii de depreciere

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.	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 creante comerciale (evaluare) Asa cum este prezentat in Nota 5 la situatiile financiare anuale consolidate, creantele comerciale sunt inregistrate la cost amortizat mai putin ajustari de valoare. Datorita specificului industriei in care activeaza, Grupul inregistreaza ajustari de valoare semnificative pentru creantele detinute. 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.	Procedurile de audit au inclus, printre altele : - Am analizat politica aferenta ajustarilor de valoare pentru creante – pentru rezonabilitate ; - Am recalculat vechimea creantelor luand in calcul data scadenta ; - Am analizat daca ajustarile de valoare inregistrate de Grup sunt in conformitate cu politica contabila ; - Am obtinut scrisori de la juristii interni ai Grupului si de la avocatii externi ai acesteia, am verificat portalul de justitie si de insolvente, pentru a analiza daca exista cazuri in care clientii Grupului 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 consolidat al administratorilor

- Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 554-556 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 consolidat al administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

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

În legatură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea mea este să citesc Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciez dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul consolidat al administratorilor și situațiile financiare consolidate, dacă Raportul consolidat al administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 554-556 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă, în baza cunoștințelor și înțelegerii mele dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate cu privire la Grup și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Mi se solicită să raportez cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportez ca:

- a) în Raportul consolidat al administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate anexate;
- b) Raportul consolidat al administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 554-556 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii mele dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 cu privire la Grup și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul consolidat al administratorilor care să fie denaturate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

9. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

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:
- Identifica si evaluez riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, 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 intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Inteleg 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 Grupului.
 - Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determin, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionez ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atrag atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile mele se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluez in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

14. Comunic 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 identific pe parcursul auditului.
15. De asemenea, furnizez persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea mea cu cerintele etice relevante privind independenta si le comunic 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.

București,

10 aprilie 2025

Mariana Staub

Inregistrata in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF2592

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

Auditor financiar: Mariana Staub

Registrul Public Electronic: AF2592

Pentru si in numele societatii STAUB CONSULTING SRL

Inregistrata in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA286/310/20



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

Firma de audit: STAUB CONSULTING SRL

Registrul Public Electronic: FA286/310/20

MINISTERUL FINANTELOR

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Index încărcare: 904301129 din 19.05.2025

Ați depus un formular tip S1030 cu numărul de înregistrare **INTERNT-904301129** din data de **19.05.2025** pentru perioada de raportare 12 2024 pentru CIF: **10349521**

Signature valid

Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2025.05.19 12:58:51 EEST
Reason: Document MPP

Nu există erori de validare.