

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționari,
Metalica SA

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **Metalica SA** (“Societatea”), cu sediul social în Strada Uzinelor nr. 10, municipiul Oradea, județul Bihor, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO51179, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere pentru exercițiul încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 6.176.380 Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 120.945 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile (para. 4-6) și ale efectelor (para. 7) ale celor prezentate la secțiunea Bazele opiniei cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020, precum și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP 1802/2014”).

Bazele pentru opinia cu rezerve

4. a) Politica contabilă a Societății este de a recunoaște terenurile și clădirile la valori reevaluate. În conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului. Precedenta reevaluare a avut loc la 31 decembrie 2012. Datorită duratei semnificative de timp scurse de la ultima reevaluare, precum și datorită lipsei unor informații adecvate și suficiente cu privire la valoarea justă, noi nu am fost în măsură să identificăm acele ajustări de valoare care fi necesare pentru a prezenta aceste imobilizări la valoarea justă/realizabilă la 31 decembrie 2020, respectiv 31 decembrie 2019. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, ar afecta poziția financiară „Imobilizări corporale”, cu efecte în capitalurile proprii la 31 decembrie 2020, respectiv 31 decembrie 2019.

b) Noi nu am primit informații suficiente și adecvate pentru a putea verifica cheltuielile cu amortizarea în sumă de 455 mii Lei raportate la 31 decembrie 2020 (2009: 485 mii Lei). Prin urmare, noi nu suntem în măsură să exprimăm o opinie cu privire la cheltuielile cu amortizarea raportate de Societate la 31 decembrie 2020, precum și asupra valorii nete de raportare a imobilizărilor corporale în sumă de 4,7 milioane Lei, respectiv asupra pierderii reportate. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar precedent conține o rezervă cu privire la acest aspect.

5. Noi nu am primit informații suficiente și adecvate pentru a putea estima valoarea recuperabilă netă a stocurilor în sumă de 7,6 milioane Lei raportate la 31 decembrie 2020(2019: 8 milioane Lei). Prin urmare, noi nu suntem în măsură să estimăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a raporta stocurile la valoarea realizabilă netă, în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar precedent conține o rezervă cu privire la acest aspect.

6. La 31 decembrie 2020, Societatea raportează creanțe în sumă de 327 mii Lei având un risc semnificativ privind recuperabilitatea. Noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a estima acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a raporta creanțele în sumă de 327 mii Lei la valoarea lor de recuperare netă, în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014.

7. La 31 decembrie 2020, Societatea raportează cheltuieli în avans în sumă de 133 mii Lei reprezentând cheltuieli aferente unor demolări efectuate în exercițiile financiare precedente. În exercițiul financiar curent Societatea a raportat cheltuieli din reluarea cheltuielilor în avans în sumă de 66 mii Lei. Prin urmare, la 31 decembrie 2020 poziția Cheltuieli în avans e majorată cu 133 mii Lei, poziția Cheltuieli privind serviciile este majorată cu 66 mii Lei, iar poziția Pierdere reportată este diminuată cu 199 mii Lei.

8. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "*Responsabilitățile auditorului într-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 cu rezerve.

Incertitudini semnificative cu privire la continuarea activității

9. Așa cum este prezentat în Nota 16 "Continuitatea exploatarei" la situațiile financiare anexate, la 31 decembrie 2020, Societatea se află într-o poziție financiară dificilă, înregistrând o pierdere cumulată de 14,5 milioane Lei. Din cauza acestor elemente, există riscuri semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea în condiții normale fără un suport al acționarilor. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

10. Așa cum este prezentat în Nota 18 "Corecție erori" la situațiile financiare anexate, Societatea a identificat o serie de erori în perioadele precedente pe care le-a corectat prin afectarea poziției bilanțiere Pierdere reportată. Chiar dacă acest tratament afectează comparabilitatea informațiilor financiare curente cu cele raportate în perioadele precedente, el este în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

11. 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.

Aspect Cheie de audit

a) Recunoașterea veniturilor

A se vedea **Nota 2 "Politici Contabile - Recunoașterea veniturilor"**

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2. Cifra de afaceri se compune din venituri din vânzarea produselor finite către clienți și servicii de închiriere.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, cauzat de presiunea pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Veniturile Societății sunt recunoscute la momentul livrării produselor către clienți, respectiv pe măsura prestării serviciilor.

Modul de abordare în cadrul auditului:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014;
- testarea controlului și a proceselor implementate cu privire la reflectarea în contabilitate a vânzărilor de produse finite, în vederea obținerii asigurării necesare cu privire la existența, completitudinea și acuratețea veniturilor raportate în situațiile financiare;
- testarea soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2020, prin transmiterea de scrisori de confirmare directă;

Alte aspecte

12. Acest raport este adresat exclusiv asociaților Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

13. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492⁶ din OMFP 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Cu excepția neprezentării informațiilor referitoare la respectarea drepturilor omului, Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492⁶ din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

14. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

15. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

16. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

17. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

18. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;

- b) Înțelegem 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;
 - c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
 - d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, 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 concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre 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;
 - e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
19. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.
20. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
21. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

În numele **BDO Audit S.R.L.**

Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. FA18

Numele partenerului: Razvan Cocei

Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. AF2568

București, România

