

CABINET DE AUDIT ȘI EXPERTIZĂ-MĂRGINEAN ANA

Oradea, str. Nufărului, Nr. 60

CUI 19561390

Cont bancar RO92BTRL00501202743475XX BANCA TRANSILVANIA ORADEA

e-mail: margineanana\_exp\_ctb@yahoo.com, telefon: 0745071082 0359457250

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii,  
SOCIETATII METALICA SA

### Opinie

1).Am auditat situațiile financiare anexate ale societatii METALICA SA, cu sediul social in Bihor, loc Oradea, str. Uzinelor nr.10, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 51179, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit si pierderi, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

Situatiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

-Activ net / Total capitaluri proprii:7.828.149 lei

-Profit net a exercitiului financiar : 800.358 lei

2).În opinia noastră, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii la data de 31 decembrie 2023 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trzorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Legea 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare

### Baza pentru opinie

3).Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) si Legea nr.162/2017. 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

*Membru Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România*  
*Membru Camera Auditorilor Financiarți din România*



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 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.

#### **Evidențierea unor aspecte**

4). Luind în considerare situația actuală legată de războiul din Ucraina, la data acestui raport nu existau suspiciuni cu privire la continuitatea activității din acest punct de vedere pentru următoarele 12 luni. În ceea ce privește cifrele din situațiile financiare anuale, facem precizarea că nu au fost înregistrate ajustări ale acestora în contextual războiului. În opinia noastră și ținând cont de informațiile prezentate, nu există incertitudini la data de 31.12.2023 care pun la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a continua activitatea.

#### **Alte aspecte**

5). Acest raport este adresat exclusiv asociaților societății METALICA SA. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte care trebuie să le raportăm într-un audit și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decît față de Entitate pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

6). Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile în țară și jurisdicții altele decît România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.



CABINET DE AUDIT ȘI EXPERTIZĂ-MĂRGINEAN ANA

Oradea, str. Nufărului, Nr. 60

CUI 19561390

Cont bancar RO92BTRL00501202743475XX BANCA TRANSILVANIA ORADEA

e-mail: margineanana\_exp\_ctb@yahoo.com, telefon: 0745071082 0359457250

7.) Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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 nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. În ceea ce privește Raportul administratorului, am citit și raportăm ca acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative cu Legea 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare

8). În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia mea:

a). Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b). Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492

9). În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, 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 guvernanta pentru situațiile financiare**

10).Conducerea societatii este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidela în conformitate cu Legea 82/91, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a 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.

11).În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societatii de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitati, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze societatea sau sa opreasca opratiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

12).Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a entitatii.

## **Responsabilitățile auditorului**

13).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 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

14).Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

CABINET DE AUDIT ȘI EXPERTIZĂ-MĂRGINEAN ANA

Oradea, str. Nufărului, Nr. 60

CUI 19561390

Cont bancar RO92BTRL00501202743475XX BANCA TRANSILVANIA ORADEA

e-mail: margineanana\_exp\_ctb@yahoo.com, telefon: 0745071082 0359457250

- 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.

- 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.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- 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..

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.



**CABINET DE AUDIT ȘI EXPERTIZĂ-MĂRGINEAN ANA**

Oradea, str. Nufărului, Nr. 60

CUI 19561390

Cont bancar RO92BTRL00501202743475XX BANCA TRANSILVANIA ORADEA

e-mail: margineanana\_exp\_ctb@yahoo.com, telefon: 0745071082 0359457250

15). Comunicăm persoanelor responsabile cu conducerea, 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.

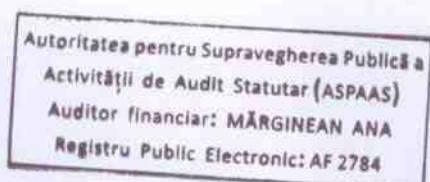
**AUDITOR**

**Oradea , 14/03/2024**

**Marginean Ana**

**Membra a C.A.F.R Autorizatia 2784/2009**

**Inregistrat in Registrul public electronic ASPAAS sub nr,AF 2784**



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "A. Marginean".