

Către acționarii
S.A. "Metalferos"

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Entitatea audiată:

Societatea pe acțiuni "Metalferos" înregistrată la Ministerul Justiției RM cu nr.10504402 din 05.07.1995
Adresa juridică: MD-2069, mun. Chișinău, Zona Industrială Vatra, str. Feroviarilor 1/3.
Codul fiscal № 1002600025822.

Pe parcursul perioadei supuse controlului au activat:

- | | |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| -Director general interimar | - Ivancov Andrei până pe 02.10.2023 |
| | - Bondari Petru din 03.10.2023 |
| -Contabil-șef | - Sandrean Natalia |

„Metalferos” S.A. să desfășoare în baza de licențe:

- Licență A MMI 002439 - Colectarea, păstrarea, prelucrarea, comercializarea, precum și exportul resturilor și deșeurilor de metale feroase și neferoase, de baterii și acumulate uzate, inclusiv în stare prelucrată (11.04.2007-11.04.2027);
- Licență A MMII 050627 – Activitatea de transport rutier de mărfuri în trafic național (20.01.2016-20.01.2024);
- Licență A MMII 055869 – Transport rutier contra cost (21.01.2016-20.01.2024).

Auditor:

Firma de audit "Audit-Real" S.R.L.

-Înregistrarea în Registrul public al auditorilor, plasat pe pagina web oficială a Consiliului de supraveghere publică a auditului,

-Certificat de calificare a auditorului Placinta I.N. AG № 000052 din 08.02.2008

Opinia

În conformitate cu contractul №1707/M din 17.07.2023, am auditat situațiile financiare ale companiei S.A. "Metalferos", care cuprind *bilanțul* la data de 31 decembrie 2023 și *situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar* aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, rapoartele financiare a S.A. "Metalferos" pentru anul care s-a încheiat la 31.12.2023, sunt pregătite în toate aspectele semnificative în corespundere cu legislația RM.

Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția că, auditorul n-a participat la inventarierea anuală a bunurilor materiale, a altor active și n-am asistat la procedura de inventariere efectuată de către **Societate** la sfârșitul anului 2023. Ca urmare noi nu am obținut siguranța cu privire la existența, valoarea și completitudinea stocurilor și altor bunuri materiale la 31 decembrie 2023 și efectul acestora asupra contului de profit și pierdere pentru anul de gestiune 2023.

Auditorul a avut posibilitate să obțină date referitoare la cantitatea stocurilor de mărfuri și materiale, în procesul efectuării procedurilor de audit, în baza documentelor primare prezentate și a datelor din evidența contabilă a Societății.

Baza pentru exprimarea opiniilor

Compania noastră a efectuat controlul de audit în conformitate cu ISA. 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 S.A. "Metalferos", conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform Codului

Etic al Profesioniștilor Contabili. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Responsabilitatea conducerii S.A. "Metalferos" pentru rapoartele financiare

Conducerea Societății poartă răspunderea în conformitate cu Legea RM contabilității raportării financiare N287 din 15.12.2017 privind pregătirea rapoartelor financiare date conform Standartelor Naționale a Contabilității și a Politicii de contabilitate a întreprinderii. La fel, conducerea societății răspunde de asigurarea controlului intern, care este un factor important pentru pregătirea dărilor de seamă financiare ce nu conțin defalcări comise din greșeală sau a fraudelor.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Instituției de a-și continua activitatea, prezentînd, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Instituția sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afara de acestea.

Membrii Consiliului societății pe acțiuni sunt responsabili pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

Noi efectuăm activitatea profesională în conformitate cu Legea RM Privind auditul situațiilor financiare N271 din 15.12.2017 care definește bazele juridice a organizării activității sale.

Compania noastră a efectuat controlul de audit în conformitate cu ISA. Aceste standarte ne obligă să respectăm normele etice, astfel să planificăm și să efectuăm auditul într-un mod care oferă o siguranță rezonabilă în faptul că rapoartele financiare nu conțin defalcări considerabile. Auditul include efectuarea procedurilor pentru obținerea dovezilor de audit cu privire la sumele și dezvăluirea informației în rapoartele financiare. Procedurile alese depind de opinia auditorului inclusiv aprecierea riscurilor defalcărilor considerabile în rapoartele financiare cauzate de fraudă sau greșeala. În aprecierea acestor riscuri, cu scopul elaborării procedurilor de audit potrivite circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării opiniei cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al subiectului, auditorul examinează sistemul de control intern care depinde de pregătirea rapoartelor financiare de către subiect. Auditul, de asemenea include aprecierea acceptabilității politicii de contabilitate utilizate și justificabilitatea estimărilor efectuate de către conducerea subiectului.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 îndoeli 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 Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările 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.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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 identificăm pe parcursul auditului.

Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea 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.

Auditor

Firmei "AUDIT-REAL" SRL

Placinta I.N.

(Certificat de calificare a auditorului Placinta I.N. AG № 000052 din 08.02.2008)

18 aprilie 2024, mun.Chișinău.