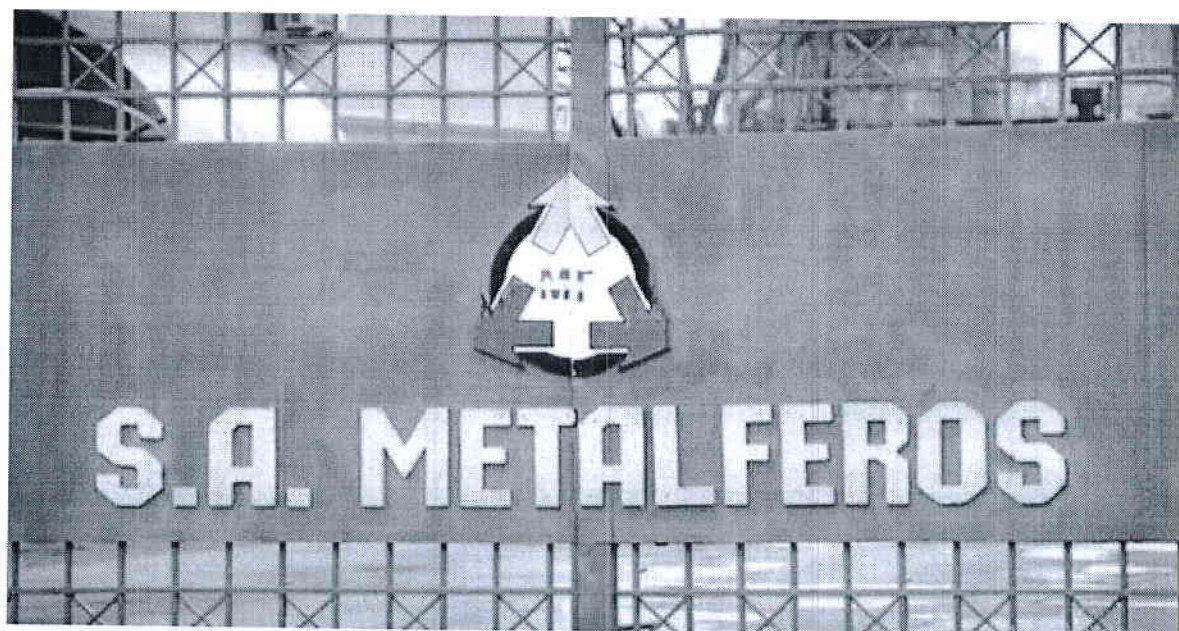


**Raport de activitate  
al Comitetului de Audit  
al S.A. „Metalferos”  
pentru anul 2024**



## **1. Prezentare generală a Comitetului de Audit**

### **1.1. Cadrul instituțional și de reglementare a activității Comitetului de Audit**

Comitetul de Audit al SA „Metalferos” a fost instituit în cadrul Societății în corespundere cu prevederile Legii nr. 271 din 15.12.2017 *privind auditul situațiilor financiare*, componența acestuia fiind aprobată la Adunarea generală ordinară, anuală a acționarilor SA „Metalferos” din 07 iunie 2024.

**Componenla Comitetului de audit, care a întocmit Raportul de activitate pentru anul 2024 a fost următoarea:**

**Viorica Beșliu** – șef Direcție parteneriat public-privat și proiecte investiționale din cadrul Agenției Proprietății Publice, președintele Comitetului de Audit;

**Adriana Lapotiuc** - Consultant Principal, Serviciul financiar-administrativ, Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării, membru al Comitetului de Audit

**Livia Jandîc** - Șef Secție audit intern, Ministerul Finanțelor, membru al Comitetului de Audit;

**Atribuțiile principale** ale Comitetului de audit sînt prevăzute în art. 45 al Legii 271/2017 și Regulamentul comitetului de audit a societății pe acțiuni „METALFEROS” principalele fiind:

- informarea consiliului entității de interes public auditate despre rezultatele auditului și despre contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare;
- monitorizarea procesului de raportare financiară;
- monitorizarea eficienței sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul entității de interes public auditate;
- monitorizarea auditului situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate;
- verificarea și monitorizează independenței auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sînt de audit entității de interes public;
- recomandarea entității de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului și monitorizează procedura de selectare a acesteia;

Situațiile financiare pentru anul 2024 au fost întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Auditul situațiilor financiare pentru anul 2024 a fost efectuat de compania de audit „Sovirina Audit” SRL. Entitatea de audit în cauză conform prevederilor art.45 lit. f). al Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, a fost recomandată Consiliului societății de către Comitetul de audit în urma examinării ofertelor depuse și confirmată de adunarea generală a acționarilor din 07.06.2024.

Entitatea de audit nu a prezentat raportul suplimentar comitetului de audit și Consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului.

Conform art.46 al Legii privind auditul situațiilor financiare, entitatea de audit prezintă raportul suplimentar comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului.

Raportul suplimentar adresat Comitetului de audit și consiliului entității cuprinde:

- a) declarația privind respectarea cerinței de independență;
- b) informația despre auditorii care au participat la misiunea de audit;
- c) descrierea procedurilor de fond utilizate;
- d) nivelul pragului de semnificație stabilit pentru situațiile financiare auditate și, după caz, pentru anumite categorii de tranzacții, solduri de conturi sau prezentări de informații, precum și factorii calitativi utilizați pentru stabilirea pragului de semnificație;
- e) descrierea și explicarea raționamentelor legate de evenimente sau de condiții identificate pe parcursul auditului care pot suscita îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea;
- f) informații privind:
  - erorile semnificative depistate în situațiile financiare ale entității de interes public auditate, indicând dacă fiecare eroare a fost sau nu soluționată de conducere;
  - nerespectarea de către entitatea de interes public auditată a prevederilor legislației;
  - impedimentele apărute în procesul auditului;
  - aspectele aferente auditului discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;
  - alte aspecte aferente auditului care, în opinia profesională a auditorului, sînt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară;
- g) analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele situațiilor financiare și pentru orice impact al schimbării metodelor;
- h) constatarea dacă entitatea de interes public auditată a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate.

Riscul de piață - reprezintă rezultatele întreprinderii generate de fluctuația prețului la carburanți și la alte materiale utilizate de societate;

Riscul concurențial - este un risc specific fiecărei afaceri, putând fi mai redus sau mai ridicat în funcție de legislația în vigoare, numărul de competitori, de tehnologia folosită, de calitatea serviciilor, prețul energiei electrice reglementat de ANRE ș.a.;

Riscul de lichiditate - reprezintă capacitatea întreprinderii de a face față obligațiilor sale de plată pe termen scurt, prin transformarea unor active circulante în disponibilități bănești care să permită efectuarea plăților ce devin exigibile;

Riscul legislativ - este reprezentat de imprevizibilitatea cadrului legislativ intern și/sau extern, cu consecința unei conformări dificile cu cerințele acestuia. Posibilele modificări se pot referi la impunerea de către autoritățile centrale și/sau de către autoritatea ce reglementează domeniul energiei prin intermediul legislației, a unor prevederi contractuale noi sau a unor modificări fiscale sau de reglementare. Efectele riscului pot fi creșterea prețului la energia electrică procurată, care ar duce la micșorarea profitului;

Riscul valutar - reprezintă riscul de piață specific tranzacțiilor în monedă străină, materializându-se în cazul facilităților de împrumuturi contractate în monedă străină și al importurilor de servicii, utilaje și materiale. Societatea este în principal expusă volatilității următoarelor valute: EURO, USD;

Riscul ratei dobânzii - este riscul ca valoarea justă sau viitoarele fluxuri de trezorerie ale unui instrument financiar să influențeze din cauza modificărilor ratelor dobânzii pe piață. Expunerea la riscul de modificare a ratelor dobânzii este semnificativ,

În acest context, Comitetul de audit atrage o atenție sporită monitorizării și evaluării acestor procese, prin prisma studierii Rapoartelor de audit /informațional prezentate de auditorii externi și interni.

Totodată, menționăm că conform prevederilor art. 46 al Legii privind auditul situațiilor financiare, entitatea de audit prezintă raportul suplimentar comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului.

Entitatea de audit nu a prezentat raportul suplimentar comitetului de audit concomitent cu raportul de audit a situațiilor financiare la SA „Metalferos” pentru anul 2024.

În continuare, comitetul de audit a efectuat o analiza mai amplă privind solvabilitatea SA „Metalferos” pentru anul 2024 în baza modelului **Altman ZScore**.

**Altman Z-Score** reprezintă un indicator de estimare a riscului de insolvabilitate detetminat în baza modelelor de scoring și a ratelor financiare (ponderea activelor curente în total activ, coraportul dintre profitul nereparlizat la total activ, rentabilitatea activelor și



Conform modelului Altman, se observă o stare de solvabilitate cu un nivel de risc în descreștere în comparație cu anul 2022 și 2023.

În contextul celor expuse, Comitetul de audit atrage o atenție sporită asupra monitorizării și evaluării acestor procese, prin prisma studierii rapoartelor de audit, precum și a rapoartelor auditorilor externi și a experților economici ce s-au expus public asupra situației actuale ale acestei entități.

Diversificarea cu noi activități, precum colectarea și altor deșeuri, și sticlă, și hârtie, plastic este benefică prin faptul că, își menține angajații, înregistrează venituri (simbolice). Totodată, compania și-a extins rețeaua prin crearea punctelor de colectare și export de deșeuri de metale.

Însă, riscul financiar care se menține în ultimii ani din stocul de metal acumulat, achiziționate anterior la prețuri ridicate și care nu sunt comercializate din motivul scăderii cererii pe piață și a scăderii considerabile a prețurilor. Dacă Societatea ar comercializa aceste stocuri mari de metal uzat, s-ar înregistra pierderi destul de mari.

Pentru ca S.A Metalferos să devină o companie viabilă și profitabilă, statul ca acționar majoritar ar trebui să intervină cu diferite instrumente pentru „deblocarea” situației în care se află în prezent Societatea.”

## **5. Concluzii**

Considerăm că, Comitetul de Audit a deținut în anul 2024, un rol important în activitatea SA „Metalferos”, care a monitorizat corespunzător procesul de raportare financiară, fiind în căutare de noi modalități de evaluare și că au întreaga disponibilitate de a utiliza cele mai bune practici pentru a atinge obiectivele asumate.

Comitetul de Audit constată că situațiile financiare ale entității sânt întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și Politicilor contabile aprobate.

Conducătorul entității, responsabil pentru ținerea contabilității și raportarea financiară, urmează să coordoneze activitatea în acest domeniu în așa măsură, încât să asigure întocmirea situațiilor financiare cu claritate, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare și ale standardelor de contabilitate, oferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații aferente activității entității.

Entitatea de audit și auditorii implicați în misiunea de audit au respectat principiul de independență față de entitatea auditată și nu au prestat entității alte servicii concomitent cu auditul situațiilor financiare.

profesionale aplicabile și bunele practici în domeniu. În acest sens, Comitetul de Audit își exprimă doleanța de a consultat în privința posibilităților și condițiilor de organizare și dezvoltare a activității de audit intern în cadrul societății.

2) Plasarea pe pagina web a societății a Notelor la situațiile financiare, întocmite conform Standardului Internațional de Contabilitate I "Prezentarea situațiilor financiare". Notele urmează să fie întocmite în baza Legii contabilității și raportării financiare (care conține informații obligatorii pentru includere în Notele întocmite de entitățile de interes public) și Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (fiecare standard aplicat de entitate conține cerințe de dezvăluire a informațiilor privind elementele contabile în Notele la situațiile financiare). Astfel, aceste informații au menirea de a oferi infamații suplimentare utilizatorilor situațiilor financiare, dar și entității, în vederea luării deciziilor.

3) Comitetul de audit atrage o atenție sporită asupra monitorizării permanente și consolidării cadrului legal ce reglementează activitatea entității, prin fortificarea instrumentelor de administrare și supraveghere de către organele de conducere/fondator, precum și prin promovarea principiilor bunei guvernări și transparentizarea activității desfășurate.

***Au semnat:***

***Viorica Beșliu***

***președintele Comitetului de Audit***

***Adriana Lapotiuc***

***Membru al Comitetului de Audit***

***Livia Jandîc***

***Membru al Comitetului de Audit***