

MUNTEAN SILVIA
Auditor Financiar
Membra a Camerei Auditorilor Financiar din Romania
Autorizatie nr.2114
PFA cod fiscal 22766719
Orastie, str. Pricazului bl 76 ap 6
Jud.Hunedoara

Raportul auditorului independent

**Catre Actionarii,
SC MOBAM SA.**

Opinia cu rezerve/calificata

1. Am auditat situatiile financiare anuale individualale ale societatii MOBAM SA, intocmite la 31.12.2020, care cuprind bilantul, contul de profit si pierdere si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare anuale mentionate, intocmite la 31.12.2020, se identifica prin:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 12.294.778 lei
- Profit net la 31.12.2020: 9.859.470 lei

2. **In opinia noastra, cu exceptia aspectelor prezentate in paragraful 4, situatiile financiare anuale auditate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii MOBAM SA la data de 31.12.2020 precum si a rezultatului operatiunilor sale, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") precum si in conformitate cu Legea contabilitatii 82/90 modificata si actualizata.**

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

4. Asa cum se arata si in nota explicativa 6 "Principii, politici si metode contabile" la punctul 2, situatiile financiare interimare ale societatii incheiate la 31.12.2020 nu respecta in mod obiectiv principiul continuitatii activitatii, deoarece exista indicii clare ca societatea, chiar si in cazul in

care actionarii nu vor decide sa o desfiinteze in viitorul previzibil, nu va mai putea desfasura o activitate productiva, similara cu cea din trecut si nu va mai obtine in viitor venituri din activitatile definite in obiectul de activitate. Desemenea, operatiunile economice care s-au desfasurat in a doua parte a anului 2019 si in trimestrul I al anului 2020, ultimele fiind descrise in nota explicativa numarul 1, operatiuni care au avut o influenta semnificativa asupra patrimoniului actual al societatii si asupra prezentarilor din situatiile financiare intocmite la 31.12.2020, **nu au un caracter repetitiv si nu intrunesc nici caracteristicile de comparabilitate cu alte operatiuni pe care societatea le-a realizat in trecut, sau ar putea sa le realizeze in viitor.** Pe langa tranzactia de vanzare care a avut loc la data de 02.03.2020 coroborata cu toate celelalte operatiuni care au condus la scoaterea din gestiune a activelor productive si la disponibilizarea personalului societatii, operatiuni care constituie in sine indicii clare ale imposibilitatii respectarii principiului continuitatii activitatii, consideram ca aceasta ipoteza se sustine in plus si prin faptul ca actionarii au decis repartizarea in cursul anului 2020 a dividendelor interimare provenite prin repartizarea celei mai mari parti a profitului net obtinut la 31.03.2020 si diminuarea capitalului social prin distribuirea catre actionari a partii reduse, urmand sa decida, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale si repartizarea sub forma de dividend a partii ramase din profitul net al anului 2020, precum si a unei parti din rezultatul reportat, asa cum se prezinta in nota explicativa numarul 3.

Tinand cont de toate cele aratate, precum si de prezentarile din notele explicative care insoteste situatiile financiare, in opinia noastra, se confirma faptul ca situatiile financiare ale societatii intocmite la 31.12.2020, nu au putut fi intocmite cu respectarea principiului continuitatii activitatii, indiferent de deciziile care vor fi luate de catre actionari in cursul anul 2021.

Desi societatea a prezentat in mod adecvat si transparent situatia sa economica inregistrata la 31.12.2020 precum si cele mai semnificative aspecte care influenteaza respectarea principiului continuitatii activitatii, tragand concluzia ca acest principiu nu poate fi respectat in mod obiectiv, consideram ca aceasta stare de fapt in care se regaseste societatea, ne obliga sa o consemnam ca baza a opiniei cu rezerva, pe care am formulat-o, astfel incat, utilizatori situatiilor financiare intocmite la 31.12.2021, sa poata fi in masura sa traga concluziile corecte, pe baza prezentarilor din aceste situatii situatiile financiare.

Evidentierea unor aspecte

5. Atragem atentia asupra prezentarilor din nota explicativa numarul 5, in care se poate observa ca, cea mai mare parte a datoriilor societatii aflate in sold la 31.12.2020, in suma de 1.432.130 lei, o reprezinta obligatiile/datoriile fata de actionarii societatii, in suma de 1.416.278 lei, reprezentand dividende interimare repartizate pe baza situatiilor financiare intocmite la 31.03.2020 si neridicate/neplatite actionarilor pana la 31.12.2020, precum si repartizari din capitalul social distribuit spre actionari in urma reducerii capitalului social operata in anul 2010 si in anul 2020 si neridicate/neplatite pana la 31.12.2020.
6. Atragem desemenea atentia si asupra notei explicative numarul 8, in care se prezinta structura cheltuielilor salariale ale societatii pentru anul 2020. Se observa ca pe langa cheltuielile curente ale anului, in anul 2020 au fost inregistrate si o serie de alte cheltuieli, care au un caracter nerepetitiv. Printre aceste cheltuieli se regasesc: indemnizatii restante platite membrilor Consiliului de Administratie (din care o buna parte apartin unor exercitii financiare anterioare, in care nu au fost achitate), indemnizatii suplimentare sub forma unor premii de performanta, acordate unor membrii al Consiliului de Administratie, precum si o serie de plati de salarii compensatorii si plati aferente unor concedii de odihna neefectuate (o buna parte, apartinand unor exercitii financiare anterioare).

7. Atragem atentia si asupra notei explicative numarul 10, in care se pune in evidenta o reconciliere intre rezultatul contabil si cel fiscal, inregistrat de societate la 31.12.2020, tinandu-se cont de prevederile Codului Fiscal in vigoare. Se poate constata ca societatea a impozitat in anul 2020 surplusului realizat din rezerva de reevaluarea, apartinand activelor reevaluate care au fost vandute, precum si toate celelalte rezerve (incluzand rezerva legala), eliberandu-le de sarcina fiscala, ele putand sa fie utilizate la acoperirea pierderii contabile anterioare si apoi pentru orice distribuire ulterioara. Impozitul pe profit rezultat, a fost inregistrat si achitat in cursul anului 2020, urmand ca suma achitata in plus prin platile interimare realizate in cursul anului, sa se compenseze ulterior cu alte datorii fiscale ale societatii.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte, prezentate anterior.

Alte informatii – rapoarte ale administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, daca acestea exista.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in cele mai semnificative aspectele, in conformitate cu OMFP 1802/2014.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in aspectele cele mai semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in aspectele cele mai semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2020, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

9. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si Legea contabilitatii 82/90 modificata si actualizata si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
10. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. 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 frauda, 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, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem 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 Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor 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.

Auditor financiar,

Silvia Muntean

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 2114/2007

Orastie, 14.04. 2021

Inregistrat ASPAAS cu numărul AF 2114