

## Raportul Auditorului Independent

Catre,

### **Actionarii Societatii al INOX S.A.**

Str. Atomistilor, nr.12, Magurele, Judetul Ilfov  
CUI 409430/2006

### Report cu privire la auditul situatiilor financiare

#### **Opinie**

1. Am auditat situatiile financiare ale Societatii INOX S.A. ("Societatea") cu sediul social in Str Atomistilor, nr. 12, oras Magurele, jud. Ilfov, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 409430 si inregistrata la Registru Comertului sub nr. J 23/2005/2006 care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 Decembrie 2022, situatiile profitului sau pierderii si altor elemente ale rezultatului global, modificarilor capitalurilor proprii si fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si note, cuprinzand politicile contabile semnificative si alte note explicative.explicative.

2. Situatiile financiare la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022 se identifica astfel:

✚ Activ net/Total capitaluri proprii:	12.437.550 lei
✚ Profitul net al exercitiului financiar:	10.550 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela in toate aspectele semnificative a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 Decembrie 2022 precum si a performantei sale financiare si a fluxurilor sale de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul MFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiilor financiare anuale consolidate, ordin aprobat in conformitate cu Directiva 2013/34/UE si emitem o opinie fara rezerve.

#### **Baza opiniei**

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European ("Regulamentul") si Legea nr.162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare din raportul nostru.

Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic International pentru Profesioniistii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili ("codul IESBA") si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte si conform codului IESBA.

Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.



**INTERNATIONAL  
AUDIT & CONSULTING**



Sediul social : Str. Piata Natiunile Unite,  
nr.3-5, Etaj 1, Ap. 5, Sector 4, Bucuresti  
C.A.F. Romania - Autorizatie no. 1297/2016  
E-mail : info@infoaudit.eu  
Mobil : 074 5 343 578

---

### **Aspecte cheie de audit**

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Consideram ca nu exista alte aspecte cheie de audit care trebuie comunicate in raportul nostru.

### **Evidentierea unor aspecte**

6. Asa cum este prezentat in Situatiia fluxurilor de trezorerie la situatiile financiare, pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2022, Societatea are un flux de numerar net de minus 1.013.712 lei. Capacitatea Societatii de a continua activitatea in viitorul previzibil depinde de o majorare a capitalului social. Opinia noastra nu este modificata in aceasta privinta.

### **Aspecte ulterioare datei bilantului**

In Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor INOX S.A. NR. 2/03.04.2023, s-a aprobat majorarea capitalului social in vederea sustinerii planului de dezvoltare a societatii pe anul 2023 si in continuare, cu suma maxima de 10.072.815,00 lei prin emiterea, fara prima de emisiune, a unui numar de maxim 4.029.126 actiuni nominative, ordinare, dematerializate, fiecare având o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

### **Alte informatii – Raportul Administratorului**

7. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

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 legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022, responsabilitatea noastra 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 administratorului, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489 -492.

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

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorului pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) Raportul administratorului a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489 - 492.  
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 Decembrie 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorului.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare 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.

9. 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.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

11. 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.

12. 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, cauzate 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.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

13. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

14. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

### **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

16. Situatiile financiare ale societatii INOX S.A. pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2022 au fost auditate de catre noi in baza Contractului nr.5002 din 04.03.2022, Anexa II din 23.06.2023.

Confirmam ca nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerinte specifice referitoare la auditul statutar al entitatilor de interes public si de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei.

Pentru exercitiul financiar la care se refera auditul nostru, pe lângă serviciile de audit statutar, am furnizat Societatii servicii de angajament de revizuire a situatiilor financiare la 31.12.2022, pe baza cerintelor din Legea nr. 24 din 21 martie 2017 (\*republicată\*) privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata și Regulamentului ASF nr. 5/2018 pentru a raporta catre Bursa de Valori ("BVB") sub forma unei concluzii de revizuire. Au fost raportate toate aspectele care, conform rationamentului nostru profesional, sunt suficient de importante pentru beneficiarii raportului.

- La data de 14 Martie 2023, Raport de revizuire al auditorului financiar independent al Situațiilor Financiare la 31.12.2022 pregatite de catre INOX S.A. în conformitate cu Regulamentului ASF nr. 5/2018 si cu Legea 24/2017 (\*republicată\*);
- La 29 MAI 2023 Raportul auditorului independent privind "Evenimente ulterioare datei bilantului" la 31.12.2022 pregătit de catre INOX S.A..

### **Alte aspecte**

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii, in ansamblu.

Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri.

In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Prezentul raport a fost incheiat in 3 exemplare originale, 2 exemplare pentru Beneficiar si un exemplar pentru auditor.

In numele,

### **INTERNATIONAL AUDIT & CONSULTING S.R.L.**

*Inregistrata la Autoritatea Publica pentru Supravegherea  
Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr FA 1297*

Auditor



### **Adriana Moraru – Auditor financiar autorizat ASPAAS**

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financieri din Romania cu nr AF 850*

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a  
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: INTERNATIONAL  
AUDIT & CONSULTING SRL  
Registrul Public Electronic: FA 1297

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a  
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: ADRIANA MORARU  
Registrul Public Electronic: AF 850

Bucuresti 26 Iunie 2023