

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii societatii INOX S.A.

Opinie

1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate 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 Registrul Comertului sub nr. J23/2005/2006 care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2 Situatiile financiare individuale 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, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragrafele 5-7, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare ("OMF 1802").

Baza pentru opinie

4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr. 162/2017 („Legea”)- 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 Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine legata de continuitatea activitatii

5 In nota 6 la situatiile financiare s-a mentionat ca Societatea isi desfasoara activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii, ce presupune ca isi continua in mod normal functionarea, fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

Societatea a anexat la situatiile financiare declaratia intocmita conform art. 30 din legea contabilitatii nr. 82/1990 prin care a confirmat ca politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile, ca situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata si ca persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Conducerea entitatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intocmirea situatiilor financiare.

Cu privire la continuitatea activitatii, rationamentul nostru a vizat intelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente in legatura cu asertiunile conducerii pe planul continuitatii activitatii si am analizat aspecte legate de evolutia Societatii, am examinat procesele-verbale ale Adunarilor Generale ale Asociatilor, Raportul Administratorului, precum si indicatorii de analiza ai societatii pe anul 2022.

6 Pe termen scurt, aspectele mentionate in paragraful 12 ne-au condus la aprecierea ca prezumtia de continuitate a activitatii in intocmirea situatiilor financiare anuale, asumata de conducerea Societatii, nu este afectata, societatea avand capacitatea de a-si continua activitatea, fiind apta sa-si realizeze activele si sa-si execute obligatiile sale in cursul desfasurarii activitatii.

Aceste evenimente si conditii pot indica existenta unei incertitudini privind continuitatea activitatii in forma actuala de functionare, solutionarea depinzand de hotararile actionariatului societatii.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Evidentierea unor aspecte

7 Noi nu am asistat la inventarierea faptica a bunurilor din patrimoniul societatii pentru a obtine probe de audit suficiente si adecvate, deoarece angajamentul de audit s-a semnat ulterior efectuarii si valorificarii acestei operatiuni. Modul de efectuare si rezultatele inventarierii patrimoniului se presupun a fi corecte, aceasta operatiune facandu-se de societate pe raspunderea integrala a acestuia.

Avand in vedere ca inventarierea si evaluarea bunurilor se face de specialisti si implica rationamente specifice si semnificative pentru determinarea ipotezelor adecvate care sa stea la baza evaluarii, nu suntem in masura sa apreciem daca sunt necesare ajustari suplimentare ale acestor bunuri fata de cele rezultate in situatiile financiare.

Nu ne-am putut asigura prin proceduri alternative cu privire la situatia faptica la aceasta data, dar am analizat documentele privind efectuarea inventarierii fara a identifica neconformitati. In consecinta nu am fost in masura sa determinam daca ar fi fost necesare ajustari asupra bunurilor la 31 decembrie 2022.

8 Indicatorii de analiza ai societatii la 31.12.2022 sunt favorabili, rezultatul este pozitiv (profit 10.550 lei), activele circulante ale societatii (14.318.785 lei din care disponibil casa si conturi la banca 100.235 lei) cu valoare mai mare decat datoriile care trebuie platite intr-o perioada de un an (10.141.125 lei), si active imobilizate de 12.340.400 lei, neexistand risc de lichiditate.

Activul net, calculat ca diferenta intre totalul activelor si totalul datoriilor (capitalurile proprii) este pozitiv (+ 12.437.550 lei) si mai mare decat capitalul social (10.984.050 lei) implicit mai mare decat ^{1/2} din acesta, capitalul social are acoperire integrala in elementele de activ, respectandu-se conditiile de marime prevazute la art.153²⁴ din legea societatilor comerciale nr. 31/1990 cu toate modificarile si completarile la zi.

Alte informatii - Raportul Administratorilor

9 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

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 administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMF 1802 punctele 489-492.

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 toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMF 1802 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 administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

10 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania 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.

11 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.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

13 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă, 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.

14 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intenfonate, 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.

15 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.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17 Am fost numiti în calitate de auditori financiari prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Actionarilor din data de 31.07.2023 sa auditam situatiile financiare ale INOX S.A. pentru exercițiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Administratorului Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv asociaților societatii in ansamblu.

Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților 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, in ansamblu, pentru acest audit sau pentru opinia formata.

In numele

AF ALEXE IONELIA

Buc., str. Vasile Stolnicul, nr. 13, bl. 34, sc. A, et. 3, ap. 10, sector 2

Inregistrata in Registrul public electronic cu viza Autoritatea pentru Supravegherea Publica Activitatii de Audit Statutar nr. 2802, membra CAFR

Autorizatã de Autoritatea pentru Supravegherea Publicã a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

- prin autorizația seria 134359 din 24.06.2022

Bucuresti, 04.08.2023

