

**Raport curent**  
**Conform Regulament ASF nr. 5/2018**

**Nr.87/19.05.2023**

Data raportului: **19.05.2023**

Denumirea societatii emitente: **SC METTEXIN SA**

Sediu social: str.Rozelor , bl.C18 b , Mangalia , judetul Constanta

adresa email : mettexin\_mangalia@yahoo.com

Nr. si data inregistrarii la ORC: J13/585/1991

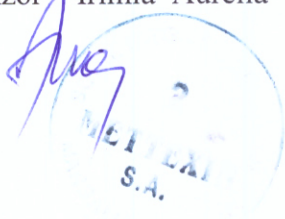
Cod fiscal: 1879766

**1. Evenimente importante de raportat**

Raport de audit situatii financiare an 2022 .

SC METTEXIN SA

Prin cenzor - Irimia Aurelia



A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "METTEXIN S.A." in a circular arrangement.

**SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR  
NEROAUDIT S.R.L.**

Nr. autorizare CAFR: 1360

Adresa: Craiova, Str. Mărăști, nr. 18,

Tel: +40(745)538.500

E-mail: neroaudit@gmail.com



**Raportul auditorului independent**

**Catre Actionarii S.C. Mettexin S.A.**

**Opinie**

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii Mettexin S.A. ("Societatea") care cuprind bilantul prescurtat la data de 31 decembrie 2022, contul prescurtat de profit și pierdere, formularul "Date informative" și formularul "Situția activelor imobilizate".

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- |  |             |
|--|-------------|
| • Activ net / Total capitaluri proprii:                      | 125.798 lei |
| • Profitul net al / pierderea neta a exercitiului financiar: | -49.684 lei |

In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragrafele de mai jos, din Baza opiniei cu rezerva, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. OMFP nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate ("OMFP nr. 1802/2014").

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.

**Baza pentru opinia cu rezerve**

Noi nu am asistat la inventarierea factica a bunurilor din patrimoniul societății și/sau la valorificarea rezultatelor inventarierii pentru a obtine probe de audit suficiente si adecvate, modul de efectuare si rezultatele inventarierii patrimoniului considerându-se a fi corecte, aceasta operatiune facandu-se de societate pe raspunderea integrala a acesteia.

Avand in vedere că inventarierea și evaluarea bunurilor implica raționamente specifice și semnificative pentru determinarea ipotezelor adecvate care sa stea la baza evaluarii, nu suntem in măsura sa apreciem daca sunt necesare ajustari suplimentare ale acestor bunuri față de cele rezultate în situațiile financiare la 31 decembrie 2022.

La data de 31 decembrie 2022 legat de obiectele de inventar si marfurile aflate in custodie la terti nu am fost in masura sa obtinem asigurari suficiente si satisfacatoare cu privire la exactitatea si existenta acestora si nu am fost in masura sa determinam aceste ajustari care ar putea fi necesare pentru a prezenta acest indicator la valoarea sa si posibilul sau efect in contul de profit si pierdere al anului 2022

Dupa cum sunt prezentate in situatiile financiare la 31 decembrie 2022 si in explicatiile ce le insotesc, ne-am aflat in imposibilitatea de a ne convinge de acuratetea soldurilor unor conturi care nu au operatiuni in perioada auditata, de asemenea nu ne-am putut asigura nici prin teste alternative asupra soldurilor acestor conturi.

La data de 31 decembrie 2022 din datoriile societatii, o parte sunt datorii pentru care s-au obtinut partial confirmari. In consecinta, nu am fost in masura sa obtinem asigurari suficiente si satisfacatoare asupra soldurilor datoriilor comerciale cu privire la exhaustivitatea si acuratetea lor, posibila utilizare a ajustarilor si posibilul efect asupra contului de profit si pierdere al anului 2022.

La data de 31 decembrie 2022 din creantele comerciale si alte creante, am obtinut partial confirmari, o parte fiind creante vechi care nu au fost ajustate de societate deoarece au fost considerate ca fiind recuperabile. Prin urmare, nu am fost in masura sa obtinem asigurari suficiente si satisfacatoare cu privire la existenta si recuperabilitatea acestor creante si nu am fost in masura sa determinam aceste ajustari care ar putea fi necesare pentru a prezenta aceste creante la valoarea lor recuperabila si posibilul lor efect in contul de profit si pierdere al anului 2022.

La data de 31 decembrie 2022 legat de capitalul social subscris si varsat, am constatat diferente intre cuantumul acestuia inregistrat in balanta de verificare, situatiile financiare si cel mentionat la Oficiul National al Registrului Comertului si pe site-ul B.V.B.. Prin urmare, nu am fost in masura sa obtinem asigurari suficiente si satisfacatoare cu privire la exactitatea acestuia si nu am fost in masura sa determinam aceste ajustari care ar putea fi necesare pentru a prezenta acest indicator la valoarea sa si posibilul sau efect in contul de profit si pierdere al anului 2022.

La data de 31 decembrie 2022 legat de conturile la banci, am constatat diferente intre cuantumul acestora inregistrat in balanta de verificare si situatiile financiare si cel mentionat intr-un extras bancar vechi si nu cel la 31.12.2022. Prin urmare, nu am fost in masura sa obtinem asigurari suficiente si satisfacatoare cu privire la exactitatea acestora si nu am fost in masura sa determinam aceste ajustari care ar putea fi necesare pentru a prezenta acest indicator la valoarea sa si posibilul sau efect in contul de profit si pierdere al anului 2022.

### ***Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii***

Cu privire la continuitatea activitatii, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat hotărârile Adunărilor Generale ale Actionarilor, Raportul Administratorului, precum și evoluția indicatorilor de analiza ai societatii.

În Raportul Administratorilor s-a menționat că societatea isi va continua in mod normal functionarea in viitorul previzibil insa societatea nu a inregistrat venituri din activitatea comerciala in exercitiul financiar 2022, sansele de incasare a clientilor restanti sunt reduse iar nivelul indicatorului Altman Z Score este unul foarte scazut.

Atragem atenția asupra neincasării clienților restanți și lipsei disponibilităților banesti. Acest aspect indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoiele semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea în lipsa unor noi clienți. Capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare și de sprijinul financiar din partea acționarilor.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, dar el trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat prudent, în condițiile în care indicatorii principali de analiză ai societății sunt nefavorabili. Aceste situații financiare nu includ ajustări care ar proveni din rezultatul acestei incertitudini legate de continuitatea activității.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

#### **Aspecte cheie**

#### **Modul în care auditul nostru a adresat aspectele cheie**

##### **Recunoașterea veniturilor**

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în cadrul Politicilor contabile ale societății.

În conformitate cu standardele internaționale de audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătura cu obținerea rezultatelor planificate.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

Întelegerea politicii de recunoaștere a veniturilor, evaluarea proceselor și testarea controalelor interne ale Societății legate de existența și acuratețea veniturilor.

Efectuarea de proceduri de fond pentru a testa ca veniturile sunt înregistrate în perioada corectă.

Evaluarea pe baza de esanțion, a recunoașterii veniturilor în perioada corespunzătoare, prin selectarea unor tranzacții înregistrate aproape de sfârșitul exercitiului financiar de raportare și compararea cu documentele justificative relevante.

Există de asemenea un risc legat de evaluarea stocurilor, auditorul neparticipând la inventariere, la evaluarea stocurilor pot apărea riscuri de denaturări semnificative care să se manifeste în sensul neaplicării prevederilor contabile aplicabile de evaluare a stocurilor, la data de raportare.

- Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă în ceea ce privește evaluarea stocurilor au presupus solicitări și verificări ale documentelor de confirmare (marfuri în custodie la terți) însă nu am obținut o asigurare rezonabilă că nu există denaturări semnificative.

## **Alte informatii – Raportul administratorilor**

Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorul este responsabil pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

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

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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 fraudă, fie de eroare.

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 în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

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

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

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.

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 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 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 indoilei 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 în 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 in ansamblu 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.

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.

**Alte aspecte**

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acionariilor S.C. Mettexin S.A. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acionariilor 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 pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

NEROAUDIT S.R.L.

Craiova, 18/05/2023

Nr. Certificat / Autorizație CAFR 1360

Nr. RPE<sup>1</sup> ASPAAS FA1360

Nume/Prenume: Paraschiv Nicusor

Nr. Certificat / Autorizație CAFR 4446

Nr. RPE<sup>2</sup> ASPAAS AF4446

Semnătura ..... L.S

L.S

