



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -
-Autorizatie CECCAR nr. 004529/2007 Autorizatie CAFR nr. 948/2010-
Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj
CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995
Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

Nr. 6 / 16.01.2023

RAPORT DE AUDIT AI SITUATIILOR FINANCIARE LA 31.12.2021 ALE SC METTEXIN SA

**Raport cu privire la situațiile financiare
Catre actionarii : SC METTEXIN SA**

OPINIE

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății SC METTEXIN SA (“Societatea”), cu sediul în Mangalia, str. Rozelor, bloc C18b, jud. Constanța, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1879766, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021 cod F10 contul de profit și pierdere cod F20, date informative cod F30, situația activelor imobilizate cod F40 situația modificărilor capitalului propriu, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

- | | |
|---|-------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 175.482 lei |
| • Profitul net al exercitiului financiar: | 276.064 lei |

3. **În opinia noastră**, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data 31 decembrie 2021, precum și a performanței financiare pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, existând însă rezerve semnificative cu privire la continuitatea activității.

Observatii

4. Analizând documentația pusă la dispoziție, auditorul a observat faptul că societatea nu are implementate proceduri privind prevenția spălării banilor. Prin scrisoarea de recomandări transmisă conducerii societății, a fost solicitată implementarea acestor măsuri și îndeplinirea tuturor obligațiilor legale în acest sens.

Atragem atenția asupra faptului că nu am putut asista la operațiunile de inventariere anuală a patrimoniului societății. Dar, inventarul general a fost preluat ca element de

analiza comparativa fata de evidenta scriptica fiind insusit de conducerea societatii si am procedat la controlul conturilor anuale cu investigaiile specifice pe care le-am considerat necesare. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Baza pentru opinia cu rezerve

5. 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 cerințe 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 semnificativa legata de continuitatea activitatii

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

Răspunsul 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, si evolutia pietei in care activeaza aceasta.

Așa cum rezultă din situațiile financiare ale societății, din totaluri veniturilor aferente anului 2021, în sumă de 411.319 lei, 72.766 lei (18%) reprezintă venituri din vânzarea mărfii, 4.760 lei (1%) reprezintă venituri din sume prescrise iar 333.793 lei (81%) reprezintă venituri din vânzarea activelor. Aceste date relevă faptul că societatea a avut o activitate curentă redusă în anul 2021, majoritatea veniturilor provenind din înstrăinarea activelor acesteia.

De asemenea, conform situațiilor financiare, există mărfuri date în consignație în valoare de 112.500 lei. Analizând contractul de consignație aferent, am constatat faptul că acesta a fost semnat la 18.12.2020. În perioada contractuală, marfa nu a fost vândută, contactul fiind ulterior prelungit. Din discuțiile avute cu reprezentanții societății, marfa în cauză are mișcare lentă, prezentând și o anumită vechime, ceea ce duce la dificultăți în vânzarea acesteia.

Totodată, precizăm că nu a putut fi verificat soldul contului 5121 la 31.12.2021 prezentat în bilanță (2.439,31 lei), deoarece nu s-a pus la dispoziție un extras de cont actualizat.

O componentă importantă a activului este reprezentată de creanțe clienți (268.127 lei), însă există incertitudini semnificative cu privire la recuperarea acestora.

Toate acestea ne-au condus la aprecierea că se indentifică o incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capabilitatea Socetății de a-și continua activitatea.

Aspectele cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

i) Recunoașterea veniturilor

La nivelul recunoașterii veniturilor există riscuri de denaturare semnificativă ca acestea să nu fie recunoscute de managementul Societății conform Reglementărilor contabile aplicabile. Pot exista riscuri atât în ceea ce privește cuantumul veniturilor recunoscute, cât și momentul recunoașterii acestora cu posibile denaturări semnificative în legătură cu aplicarea principiului contabilității de angajamente.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă s-a concretizat în efectuarea unor proceduri de audit care au avut ca scop: analiza situațiilor de vânzări marfă sau active, a documentelor justificative, testarea modului de recunoaștere a veniturilor, obținerea probelor de audit suficiente și adecvate atât în legătură cu momentul recunoașterii veniturilor, dar și cu testarea aserțiunii de acuratețe.

ii) Pragul de semnificație

Pragul de semnificație este stabilit de către auditor ca urmare a aplicării raționamentului profesional așa cum prevăd Standardele Internaționale de Audit.

Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de Active totale (înainte de scăderea datoriilor) având în vedere fluctuațiile altor elemente față de anii anterior.

iii) Functia de audit intern

Entitatea este responsabilă de instaurarea funcției de audit intern în cadrul societății. Aferent anului 2021, nu a fost identificat compartiment de audit intern constituit/serviciu externalizat de care să beneficieze entitatea. Atragem atenția asupra necesității constituirii unei asemenea funcții deoarece, potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Răspunsul auditorului la aceasta lipsă a fost sporirea controalelor efectuate pe parcursul auditului pentru a compensa incertitudinile generate.

iv) Recunoașterea mijloacelor fixe

La nivelul recunoașterii mijloacelor fixe există riscuri de denaturare semnificativă ca acestea să nu fie recunoscute de managementul Societății conform Reglementărilor contabile aplicabile. Pot exista riscuri atât în ceea ce privește valoarea activelor fixe

înregistrate, cât și momentul recunoașterii acestora cu posibile denaturări semnificative în legătură cu aplicarea amortizărilor.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă s-a concretizat în efectuarea unor proceduri de audit care au avut ca scop: identificarea mijloacelor fixe, a documentelor justificative, testarea amortizării, obținerea probelor de audit suficiente și adecvate atât în legătură cu momentul recunoașterii activelor, dar și cu testarea aserțiunii de acuratețe.

Alte informatii-Raportul administratorilor

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

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informatii și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informatii și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile OMFP 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

În plus, în baza cunostintelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta responsabile pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare încheiate la 31.12.2021 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, a Legii contabilității nr. 82/1991R, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele de la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și de emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

13. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.

Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către 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 îndoieli 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 prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

15. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

16. Acest raport este întocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritățile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

17. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Acest raport este adresat asociaților **SC METTEXIN SA.**

Auditor,
Saftoiu Florin

Inregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF1026 **

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Prin autorizația seria 122123

Data: 16.01.2023

În numele AMT Service SRL, Craiova, str. Unirii, nr 30, județul Dolj, înscrisă în Registrul Public Electronic cu nr. FA948, autorizată de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) prin autorizația seria 123512.

