

## **Raport de revizuire al auditorului financiar independent**

### **a Situatiilor Financiare la 31.12.2021**

**pregatite de catre INOX S.A. in conformitate cu Regulamentul CNVM nr. 1/2006**

**Si cu prevederile Legii nr. 297/2004**

**Catre,**

#### **Consiliul de Administratie al Societatii INOX S.A.**

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

#### **1.Scopul Raportului**

Am fost contractati de catre INOX S.A. pentru a raporta in baza cerintelor din Legea nr.297/2004 privind piata de capital, inlocuit partial prin Ordonanta de urgenta 32/2012, Lege 88/2021 („Legea 297/2004”) asupra informatiilor incluse in situatiile financiare anexate, la data de 31 Decembrie 2021, intocmite de catre societate conform prevederilor Legii nr.297/2004 si ale Regulamentului C.N.V.M. nr. 1/2006 privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare, pentru a raporta catre Bursa de Valori („BVB”) pentru perioada 1 Ianuarie 2021 – 31 Decembrie 2021, sub forma unei concluzii de revizuire.

Societatea INOX SA este listata pe piata AeRO si este o societate de tip inchis.

AeRO este o piata de actiuni administrata de Bursa de Valori Bucuresti, dedicata finantarii, cresterii si promovarii intreprinderilor mici si mijlocii si startup-urilor, care nu indeplinesc criteriile de admitere pe piata principala, dar si oricarei societati care considera ca aceasta piata este potrivita pentru ea.

Evidenta actiunilor si actionarilor este tinuta de Depozitarul Central SA.

#### **2.Scopul specific**

Am revizuit raportarile contabile ale societatii **INOX SA**, cu sediul in localitatea Magurele, Str. Atomistilor, nr.12, Judetul Ilfov, inregistrata la Registrul Comertului sub nr.J23/2005/2006, CUI 409430/2006 la data de 31 decembrie 2021, compuse din:

- ✚ Bilant (situatia cod 10),
- ✚ Cont de profit si pierdere (situatia cod 20),
- ✚ Date informative (situatia cod 30),
- ✚ Situatiile activelor imobilizate (situatia cod 40),
- ✚ Situatiile modificarilor capitalului propriu,
- ✚ Situatiile fluxurilor de trezorerie,
- ✚ Note explicative la situatiile financiare anuale.

pentru anul financiar 2021, intocmite in conformitate cu prevederile Legii 297/2004 privind piata de capital, cu modificarile si completarile ulterioare, Regulamentul Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare nr. 1/2006, cu modificarile si completarile ulterioare si Ordinul nr. 13 din 10 martie 2010 privind aprobarea Instructiunii nr. 1/2010 pentru modificarea si completarea Instructiunii nr. 2/2007

privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale de catre entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare.

### **3. Responsabilitatile conducerii Societatii**

Aceste situatii financiare (raportari contabile) sunt intocmite sub responsabilitatea conducerii societatii. Conducerea societatii are responsabilitatea proiectarii, implementarii si mentinerii unor controale interne pe care le considera necesare pentru a permite intocmirea si prezentarea raportarilor contabile, astfel incat acestea sa nu contina denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Aceasta este responsabila pentru a se asigura ca documentele justificative care stau la baza intocmirii raportarilor contabile, precum si probele furnizate auditorului financiar independent, sunt complete, corecte si justificate.

Consiliul de Administratie, prin Administratorul desemnat este responsabil pentru intocmirea si prezentarea Raportului Administratorului in conformitate cu cerintele OMFP nr.1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

### **4. Responsabilitatile auditorului**

Misiunea noastra de revizuire s-a efectuat in conformitate cu Standardele Internationale privind Angajamente de revizuire a situatiilor financiare (ISRE 2400).

Aceste reglementari prevad ca noi sa respectam Codul de Etica si Standardele privind Independenta, sa planificam si sa desfasuram misiunea de asigurare, astfel incat sa obtinem o revizuire cu privire la Situatiile financiare.

Noi aplicam Standardul International de Control al Calitatii 1 („ISQC 1”) si, in consecinta, mentinem un sistem solid al controlului calitatii, inclusiv politici si proceduri care documenteaza conformitatea cu standardele si cerintele etice si profesionale relevante din legislatie sau reglementarile aplicabile.

Noi respectam cerintele de independenta si celelalte cerinte etice ale Codului International de Etica al profesionistilor contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („Codul IESBA”), care stabileste principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competenta profesionala si atentie cuvenita, confidentialitate si comportament profesional.

Procedurile selectate pentru revizuirea limitate depind de rationamentul profesional al auditorului si de intelegerea noastra a tranzactiilor raportate incluse in Situatiile financiare si a altor circumstante ale angajamentului, precum si de consideratiile noastre privind arile in care ar putea sa apara denaturari semnificative.

In obtinerea unei intelegeri a tranzactiei raportate inclusa in Situatiile financiare, am luat in considerare procesul utilizat de catre societate pentru incheierea tranzactiilor si pentru intocmirea si prezentarea acestora, in conformitate cu cerintele Legii 297/2004 si Regulamentului C.N.V.M. nr. 1/ 2006, cu modificarile si completarile ulterioare, Instructiunile nr. 1 din 2010 pentru modificarea si completarea instructiunii nr.2/2007 privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale de catre entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare pentru a stabili procedurile de asigurare relevante in circumstantele

date, dar nu in scopul exprimarii unei concluzii asupra eficacitatii procesului sau a controlului intern al societatii pentru incheierea tranzactiei raportate, inclusa in Situatiile financiare si pentru intocmirea si prezentarea acestora.

Procedurile includ, in special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiara si managementul riscurilor, precum si proceduri suplimentare, care au scopul de a obtine probe referitoare la informatiile incluse in Situatiile financiare. Procedurile de obtinere a probelor in cadrul unui angajament de revizuire difera ca natura si plasare in timp si sunt mai restranse, ca amploare, decat in cadrul unui angajament de audit financiar.

- a) Am obtinut din partea Societatii Situatiile financiare anexate, aferente perioadei verificate si detaliul tranzactiilor incluse in aceste situatii.
- b) Am verificat faptul ca persoanele care aproba aceste situatii financiare sunt reprezentantii autorizati ai societatii si am solicitat lista semnaturilor autorizate.
- c) Pentru tranzactiile analizate prezentate in Situatiile financiare, am determinat daca detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informatiile incluse in contractele/documentatia contractuala semnate, puse la dispozitia noastra si daca acestea au fost semnate de catre reprezentantii Societatii, in conformitate cu lista semnaturilor autorizate furnizata noua. Acolo unde a fost cazul, am comparat daca detaliile incluse in Situatiile financiare corespund cu documentatia aferenta contractelor respective: partile care au semnat documentele justificative; data la care documentatia a fost semnata si natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate in documentatie; valoarea totala realizata sau estimata a contractelor si, acolo unde a fost cazul, garantiile constituite si penalitatile stipulate, termenele si modalitatea de plata, precum si conditiile contractuale aferente.
- d) Pentru tranzactiile analizate, am comparat daca detaliile prezentate in Situatiile financiare anexate corespund cu informatiile pe care le-am obtinut in urma interviurilor avute cu conducerea Societatii, precum si cu alte documente anexate contractelor, dupa caz.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra tranzactiilor incluse in Situatiile financiare la 31.12.2021. Nu am efectuat nicio procedura pentru a verifica daca Situatiile financiare includ toate tranzactiile pe care Societatea trebuie sa le raporteze pentru aceasta perioada.

## 5. Concluzie

Noi nu am efectuat un audit si, in consecinta, nu ne exprimam o opinie de audit.

- Bazandu-ne pe procedurile de revizuire efectuate, nimic nu ne-a atras atentia in sensul de a ne face sa credem ca raportarile contabile alaturate nu sunt intocmite corect, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile Regulamentului C.N.V.M. nr. 1/ 2006, cu modificarile si completarile ulterioare si nu in conformitate cu prevederile Standardelor Internationale de Raportare Financiara, in integralitatea lor.
- Fara a exprima o rezerva asupra raportului nostru, atragem atentia asupra faptului ca aceste raportari contabile trebuie sa fie intocmite in baza prevederilor Regulamentului C.N.V.M. nr. 1/ 2006 si nu in conformitate cu prevederile Standardelor Internationale de Raportare Financiara, in integralitatea lor.

***In opinia noastra, situatiile financiare individuale atasate, ofera o imagine fidela in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a societatii la 31.12.2021.***

## 6. Alte Aspecte

Angajamentul nostru a urmarit si revizuirea gradului de conformitate a Raportului Administratorului pentru exercitiul financiar al anului 2021 cu stuatiiile financiare anuale pentru acelasi exercitiu financiar.

Raportul administratorului este prezentat de la pagina 1 la 4 si **nu face parte din situatiile financiare individuale.**

*In baza reviziei efectuate nu am constatat elemente de neconformitate a Raportului Administratorului cu situatiile financiare anuale ale exercitiului financiar incheiat la 31.12.2021, situatiile financiare individuale nu acopera Raportul Administratorului.*

Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii raportarilor contabile ale societatii, aferente perioadei 01.01.2021 – 31.12.2021, la Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare si nu poate fi folosit decat de utilizatorii raportarilor contabile care cunosc prevederile Regulamentului C.N.V.M. nr. 1/ 2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

*Precizarea faptului ca, potrivit pct. 9 din ISRE 2400, misiunea de revizuire va furniza un nivel moderat de asigurare, de natura unei asigurari negative, conform careia, informatiile care fac obiectul revizuirii nu contin denaturari semnificative.*

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*



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

Reprezentata de

**Adriana Moraru – auditor financiar autorizat ASPAAS**

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar din Romania - numar legitimatie AF 850*



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

Bucuresti, 22 Martie 2022