

MARIN ADRIANA – AUDITOR FINANCIAR



MARIN ADRIANA

Section 1.01 Persoana fizica – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

CUI 20156056

Sediul social : Bucuresti, sector 5, str. Calea 13 Septembrie, nr. 231,
bloc V1, scara 1, ap. 28
TEL. 0748882326

CĂTRE:

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR

**Cu privire la Situatiile Financiare Anuale,
intocmite la data de 31.12.2020**

OPINIE

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății TIPOGRAFICA FILARET SA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Active imobilizate: 165.344 lei
- Active circulante: 4.466.859 lei;
- Total activ minus datorii curente: 3.482.180 lei;
- Total capitaluri proprii: 3.553.916 lei;
- Cifra de afaceri : 4.250.839 lei;
- Rezultatul net al exercițiului financiar-profit: 95.122 lei;

In opinia noastra, situatiile financiare ale Societatii TIPOGRAFICA FILARET SA, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii si a rezultatului individual al operatiunilor sale si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, au fost intocmite de o maniera adecvata, in aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale si cu modificarile ulterioare si cu Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, modificata si completata.

BAZA OPINIEI

Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare individuale* din acest raport.

Suntem independenti fata de Societate si ne-am indeplinit responsabilitatile de etica profesionala conform cerintelor relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

ASPECTE CHEIE DE AUDIT

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in efectuarea auditului situatiilor financiare individuale din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare individuale in ansamblul lor si in formarea opiniei noastre asupra acestor situatii financiare. Nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

a). Litigii si dispute

Litigiile sunt prezenate in notele si informatiile existente la situatiile financiare.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
Stabilirea unor eventuale valori, in scopul recunoasterii sau prezentarii acestor litigii in situatiile financiare, are la baza in mod inerent un rationament subiectiv.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: - evaluarea critica a ipotezelor si estimarilor societatii in legatura cu litigii si dispute, evaluarea probabilitatii unui rezultat nefavorabil si a credibilitatii estimarilor privind sumele aferente; - evaluarea masurii in care informatiile din notele explicative la situatiile financiare cu privire la litigii si dispute prezinta in mod adecvat datoriile potentiale ale Societatii;

b) Evaluarea stocurilor la data bilantului

Ajustările de valoare privind stocurile în cursul anului sunt prezentate în notele informatii explicative la bilanț.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Exista riscul ca stocurile sa nu poata fi vandute înainte de deteriorare sau expirare, din cauza cererii scazute sau a altor conditii specifice sectorului auto. Societatea are în politici prinsa metoda de determinare a ajustarilor pentru deprecierea stocurilor pentru a reflecta acest risc.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: - Evaluarea determinarii ajustarilor pentru deprecierea stocurilor cu miscare lenta conform metodei utilizate de Societate si analiza marjelor brute de profit în 2020 pentru principalele categorii de stocuri pentru a identifica produse care au fost vandute cu o marja mica sau negative, ceea ce ar putea indica ca sunt stocuri în sold la sfarsitul exercitiului financiar înregistrate la o valoare mai mare decât valoarea recuperabila;

Alte informatii- Raportul administratorului

Alte informatii includ Raportul administratorului. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorul îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat de administrator și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu se referă la Raportul individual al administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014,

punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Suntem obligați să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

a) în Raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

b) Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul individual al administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și situațiilor financiare în care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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 nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 în 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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 Societății.
- 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 sa nu isi mai destasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv prezentarile 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 conducerea, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatarile ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu conducerea o declaratie ca am respectat cerintele de etica profesionala relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne afecteaza independenta si, acolo unde este cazul, masurile de protectie aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu conducerea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului 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.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, în vederea informării Conducerii Societății, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

MARIN ADRIANA
Auditor Financiar
Aut. CAFR 1187/2001