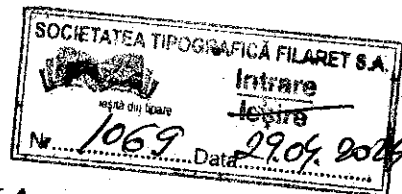


cont. set

Jr



## 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. 0748881326

**CĂTRE:**

### ADUNAREA GENERALA A TIPOGRAFICA FILARET SA

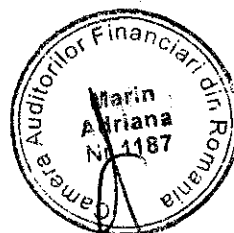
### RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR Cu privire la Situatiile Financiare Anuale, intocmite la data de 31.12.2023

#### **OPINIE**

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății TIPOGRAFICA FILARET SA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, 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: 409.049 lei
- Active circulante: 4.571.138 lei;
- Toal activ minus datorii curente: 4.238.413 lei;
- Total capitaluri proprii: 4.238.413 lei;
- Cifra de afaceri : 5.302.235 lei;
- Rezultatul net al exercițiului financiar-profit: 29.134 lei;

In opinia noastra, situatiile financiare ale Societatii TIPOGRAFICA FILARET SA, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, 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 prezentate in notele si informatiile existente la situatiile financiare.

<b>Aspect cheie de audit</b>	<b>Modul de abordare in cadrul misiunii de audit</b>
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 masurii in care informatiile din notele explicative la situatiile financiare cu privire la litigii si dispute prezinta in mod adecvat datoriile potentiale ale Societatii; - 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;

**b) Evaluarea stocurilor la data bilantului**

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

<b>Aspect cheie de audit</b>	<b>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</b>
<p>Exista riscul ca stocurile sa nu poata fi vandute inainte de deteriorare sau expirare, din cauza cererii scazute sau a altor conditii specifice sectorului auto. Societatea are in politici prinsa metoda de determinare a ajustarilor pentru deprecierea stocurilor pentru a reflecta acest risc.</p>	<p>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 in 2023 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 in sold la sfarsitul exercitiului financiar inregistrate la o valoare mai mare decat valoarea recuperabila;</p>

***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, conform Reglementărilor 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 2023, 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,

conform Reglementarilor 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. Suntem obligati sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

a) in Raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;

b) Raportul administratorului identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, conform Reglementarilor 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 2023 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul individual al administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

### ***Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare***

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea 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 consideră 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 intr-un audit al situatiilor financiare*

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind nasura 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 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 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 constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

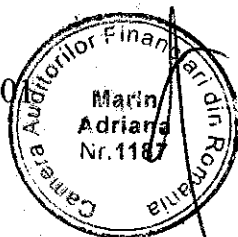
De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu conducerea o declaratie ca am respectat cerintele de etica profesionala relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne afecteaza independenta si, acolo unde 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 Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam într-un raport de audit financiar, in vederea informarii Conducerii Societatii, si nu în alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

MARIN ADRIANA  
Auditor Financiar  
Aut. CAFR 1187/200



Bucuresti 29 aprilie 2024