

**R A P O R T U L**

**DE AUDIT**

**AL SITUATIILOR FINANCIARE**

**LA 31 DECEMBRIE 2019,**

**INTOCMIT PENTRU**

**SOCIETATEA COMERCIALA**

**TIPOGRAFICA FILARET S.A.**

Bucuresti

Piata Garii de Nord nr. 1-3, Corp C

C.U.I. RO 14547106

O.R.C. J40/2564/2002

## Raportul auditorului independent

CATRE,

Consiliul de Administratie si actionarii  
S.C. TIPOGRAFICA FILARET S.A.

### Opinie

- 1 Am auditat Situatiile financiare anexate ale societatii **TIPOGRAFICA FILARET S.A.** ("Societatea") care cuprind Bilantul prescurtat la data de 31 decembrie 2019, Contul de profit si pierdere, Date informative, Situatia activelor imobilizate pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative(1-10).  
Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Active imobilizate:	<b>94.222 lei;</b>
- Active circulante:	<b>4.851.054 lei;</b>
- Total activ minus datorii curente :	<b>4.713.301 lei;</b>
- Capitaluri proprii:	<b>4.713.301 lei;</b>
- Cifra de afaceri netă :	<b>4.282.513 lei;</b>
- Profit net al exercitiului financiar :	<b>69.435 lei.</b>

- 2 In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

### Baza pentru opinie

- 3 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.

### Evidentierea unor aspecte

- 4 Efectuand diligentele si investigatiile specifice conform normelor legale, in urma desfasurarea auditului financiar, mentionam urmatoarele aspecte:

- in calitate de auditor, nu am participat la inventarierea fizica;
- sumele reprezentand creante incerte si majorari de intarziere aferente nu au fost ajustate. Potrivit principiului prudentei, se mentine propunerea de a ajusta aceste sume.
- capitalul social nu a fost modificat.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte, pentru exercitiul financiar 2019.

#### **Alte informatii – Raportul administratorilor**

##### 4 Alte informatii includ Raportul administratorilor.

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 "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 este prezentat alaturi de situatiile financiare ale anului 2019 dar nu face parte din acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor. In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, 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 "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 S C TIPOGRAFICA FILARET S A 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 "Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate".
- c) In Raportul administratorilor se face referire la faptul ca aspectele mentionate in prezentul Raport au fost inaintate cu explicatiile necesare, C.A. si A.G.A.
- d) In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019 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**

- 5 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.

- 6 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora
- 7 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

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

- 8 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.
- 9 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, am exercitat rationamentul profesional si am mentinut 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 estimariilor 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 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 desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

10 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

Prezentul Raport de audit a fost întocmit pentru depunerea Situațiilor financiare și a fost realizat în 3 exemplare. Este destinat pentru aprobarea Situațiilor financiare ale exercitiului 2019 de către Adunarea Generală și depunerea acestora la entitățile prevăzute de lege.

**În numele S.C.CREATIV AUDIT SRL:**

înregistrată la Camera Auditorilor Financiar din România cu numărul 1095  
înregistrată la ASPAAS cu numărul FA 1095

