

ESPECIAL AUDIT SRL

Capital social: 1.000 lei

CAFR Autorizatie: 642/2006

Sos. Mihai Bravu, nr, 440, Bl. V12

Bucuresti, Romania

Nr Inregistrare Registrul Comertului: J40/12752/2003

Cod Fiscal: RO 15761069

Societatea:**ARTPRINT SA**

Adresa: Str Sulina 26

Sector 5, Bucuresti

Nr. inreg. ORC: J40/2076/1991

CIF: RO 401053

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: Asociații SC ARTPRINT S.A.**Opinie**

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **Artprint S.A. ("Societatea")**, cu sediul social pe strada Sulina nr 26, sector 5, București, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 401053, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 13.702.382 Lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar: 1.670.883 Lei, profit
- 3 In opinia noastra, cu exceptia posibilelor efecte ale aspectelor descrise in cuprinsul paragrafelor 4 si 5 din sectiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, situatiile financiare individuale anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2022, performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului 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") si cu politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare individuale anuale.

Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 La 31 decembrie 2022 Societatea prezinta in situatiile financiare creante de recuperat de la societati aflate in procedura de faliment sau insolventa in valoare totala de 1.520.108 lei, pentru care Societatea nu a inregistrat ajustari de depreciere considerand ca aceste creante sunt recuperabile. Aceste creante sunt incluse in situatia litigiilor pe rol la 31.12.2022 si noi nu am primit alte documente care sa sustina recuperabilitatea acestora.
Prin urmare, nu am fost in masura sa obtinem asigurari suficiente si satisfacatoare cu privire la recuperabilitatea acestor creante comerciale si nu am fost in masura sa determinam acele ajustari care ar putea fi necesare pentru a prezenta aceste creante la valoarea lor recuperabila.
- 5 La 31 decembrie 2022 Societatea prezinta in situatiile financiare venituri din variatia stocurilor in suma de 368.132 Lei. Datele din Balanta de verificare la 31 decembrie 2022 nu se reconciliaza

cu rulajele contului 711 din Registrul Jurnal al anului 2022, în sensul supraevaluării rezultatului exercitiului curent cu suma de 264.975 Lei. Lipsa de concordanță din evidența contabilă demonstrează existența unor erori în prezentarea informațiilor în situațiile financiare anuale, ca urmare noi nu ne putem exprima o opinie asupra variației stocurilor Societății la sfârșitul exercitiului financiar 2022. Orice ajustare dacă ar fi necesară, ar afecta rezultatul perioadei de 12 luni încheiată la data de 31 Decembrie 2022.

- 6 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

- 7 Situațiile financiare ale Societății pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 au fost auditate de către un alt auditor financiar care și-a exprimat o opinie modificată asupra acestor situații financiare la data de 09.05.2022. Aspectele care au dus la modificarea opiniei au fost următoarele:
- Completitudinea valorii cheltuielilor în avans la data de 01.01.2021
 - Lipsa recunoașterii ajustărilor de depreciere pentru clienții aflați în procedura de faliment
- 8 La 31 decembrie 2022, societatea prezintă împrumuturi bancare și leasinguri financiare în suma totală de 6.409.292 Lei clasificate integral în categoria datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an. Noi nu am primit în totalitate scadențele aferente pentru a putea determina necesitatea clasificării porțiunii aferente perioadei de 12 luni de la data închiderii exercitiului financiar ca și datorie pe termen scurt.
- 9 Atragem atenția asupra Notei 23 - Evenimente ulterioare, în care se face referire la conflictul militar izbucnit în data de 24 februarie 2022 între Federația Rusă și Ucraina, conflict care se prelungește până la data emiterii prezentului raport și care a generat o serie largă de sancțiuni economice la adresa Federației Ruse și Belarus din partea statelor membre ale Uniunii Europene cât și a Statelor Unite ale Americii.

Nu se poate prognoza cum va evolua situația actuală, ceea ce duce la o serie de riscuri în ceea ce privește contextul economic. Conducerea societății monitorizează continuu situația luând în considerare riscurile care ar putea să afecteze activitatea operațională a societății și are în vedere implementarea măsurilor necesare pentru atenuarea acestora. Societatea nu estimează dificultăți semnificative care pot afecta activitatea pentru următoarele 12 luni calendaristice de la data situațiilor financiare și consideră că nu sunt necesare ajustări la nivelul situațiilor financiare ale anului 2022.

Cu toate acestea, concluzia se bazează pe informațiile disponibile la data emiterii acestor situații financiare, posibilele evenimente ulterioare putând avea impact semnificativ asupra activității Societății. Opinia noastră de audit nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte-cheie de audit

- 10 Aspecte-cheie de audit sunt acele aspect care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditul nostru asupra situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost tratate în contextual auditului nostru asupra situațiilor financiare ca întreg și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu furnizăm o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

<i>Aspecte cheie audit</i>	<i>Modul de abordare in cadrul auditului</i>
Recunoasterea veniturilor	
Veniturile Societatii cuprind in principal veniturile din vanzarea produselor finite. Veniturile sunt recunoscute in momentul predarii produselor catre clienti, in baza conditiilor contractuale stabilite. Am identificat recunoasterea veniturilor ca si aspect cheie de audit intrucat acestea reprezinta unul dintre indicatorii cheie de performanta ai Societatii si prin urmare exista un risc inherent in legatura cu recunoasterea lor de catre conducerea pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii veniturilor, au inclus urmatoarele: • Evaluarea, pe baza de esantion, a recunoasterii veniturilor inregistrate in cursului exercitiului financiar din vanzarea de produse finite in perioada financiara corespunzatoare, prin compararea tranzactiilor selectate cu documentatia relevanta, incluzand facturile emise si incasarile aferente; • Evaluarea informatiilor si prezentarile din situatiile financiare cu privire la cifra de afaceri neta in raport cu prevederile OMFP 1802/2014 si in raport cu politicile contabile ale Societatii.
Ajustari de depreciere a creantelor	
Asa cum este prezentat in notele explicative la situatiile financiare, creantele comerciale sunt inregistrate la cost mai putin ajustarile de valoare. Exista un risc ca aceste creante comerciale sa fie inregistrate la valori mai mari decat valoarea recuperabila. Acest aspect este considerat un aspect cheie de audit, datorita importanței estimarilor implicate in evaluarea ajustarilor de valoare a creantelor.	Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea ajustarilor de valoare au inclus dupa cum urmeaza: • Analiza evaluarii corecte a valorii creantelor si a modului de determinare a ajustarilor de valoare • Analiza aprecierii corecte a gradului de recuperabilitate a creantelor • Analiza modului de transpunere in evidentele contabile a aspectelor incluse in scrisoarea de la avocatul cu care societatea colaboreaza • Analiza tratamentului fiscal aplicat ajustarilor de valoare inregistrate in evidentele contabile

Alte informatii - Raportul Administratorilor

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

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 12 Conducerea Societății este responsabilă pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 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.
- 13 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 în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 14 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 10 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.
- 11 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, cauzate 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 indoile 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.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor 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.

12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

In numele,

ESPECIAL AUDIT SRL

Sos. Mihai Bravu nr. 440, sector 3,
Bucuresti
Inregistrat in Registru Public electronic cu Nr.
FA642
Membru CAFR cu nr. 642/2006

Auditor: Gabriela Tudor

Inregistrat in Registru Public electronic cu Nr.
AF1673
Membru CAFR cu nr. 1673 / 2006

Bucuresti, 28 Aprilie 2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: ESPECIAL AUDIT SRL
Registru Public Electronic: FA 642

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GABRIELA TUDOR
Registru Public Electronic: AF 1673

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare.