

Raportul auditorului independent

Către Acționarii SC ARTEGO SA TG JIU

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății SC ARTEGO SA ("Societatea"), cu sediul social în Tg Jiu, str. Ciocarlan, nr. 38, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 2157428, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii: 88.982.079 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 12.149.812 lei

3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara ("OMFP nr. 2844/2016").

Baza pentru opinie

4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmeaza "Regulamentul") și Legea nr. 162/2019 ("Legea"). 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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. 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

5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Modul de abordare in cadrul misiunii de audit	Aspecte cheie de audit
<p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii veniturilor din vanzari au inclus urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • testarea eficientii principalilor controale ale Societatii pentru a preveni si detecta fraude si erorile in recunoasterea veniturilor. Aceasta procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoasterea veniturilor pe baza livrarilor efectuate, prin referire la un esantion de tranzactii; • inspectarea contractelor cu clienti, pe baza de esantion, pentru a intelege termenii de esantion, inclusiv modalitatile tranzactiilor de vanzare, inclusiv modalitatile in care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor Societii au fost in conformitate cu cerintele si standardele contabile in vigoare; • evaluarea, pe baza de esantion, a recunoasterii in perioada financiara corespuanzatoare a veniturilor inregistrate aproape de sfarsitul exercitiului financiar, prin compararea tranzactiilor selectate cu documentatia relevantă, incluzand avize de expedite; • obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor la sfarsitul anului, pe baza de esantion; • examinarea registriului de vanzari dupa inchierea exercitiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative emise si inspectarea documentatiei relevante pentru a evalua daca veniturile aferente au fost contabilizate in perioada financiara corespuanzatoare. 	<p>Veniturile cuprind in principal veniturile din vanzarile aferente fabricarii produselor din cauciuc catre o gama de clienti atat interni cat si externi. Venitul este recunoscut la livrarea bunurilor vandute, iar vanzarile sunt ajustate cu reducerile comerciale, in conformitate cu contractele incheiate cu clientii.</p> <p>Am identificat recunoasterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezinta unul dintre indicatorii cheie de performanta ai Societatii si, prin urmare, exista un risc inerent in legatura cu recunoasterea lor de catre conducere pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.</p>





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 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor si Declaratia nefinanciara. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

- b) Raportul administratorilor si Declaratia nefinanciara au fost intocmite, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Ordinului Ministerului Finantelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana cu modificările ulterioare.
- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor si Declaratia nefinanciara pentru exercitiul financiar care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

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

In ceea ce priveste Raportul administratorilor si Declaratia nefinanciara, am citit si raportam daca acestea au fost intocmite, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Ordinului Ministerului Finantelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana cu modificările ulterioare.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele informatii sunt semnificativ in consecventa cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

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.

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor si Declaratia nefinanciara, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Alte informatii – Raportul administratorilor si Declaratia nefinanciara

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizata pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar si expertizei contabile.
C.I.F. RO 18785720 NR. ROC J/18/424/2006
Tg-Jiu str. Aleea Sf. Dumitru, nr. 37, Gorj, tel. 0757577557; fax 0353415044

SC EXPERT ACNT SRL

SC EXPERT ACNT SRL

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 7 Conducerea Societatii este responsabilă pentru întocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara ("OMFP nr. 2844/2016") si pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

- 8 În întocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activității, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista în afara acestora.

- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societatii.

Responsabilitatile auditorului într-un audit al situatiilor financiare

- 10 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situatiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si 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 ca un audit desfasurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situatii financiare.

- 11 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercitam raționamentul 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 respectivul risc si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.



- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea protectarii de a 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 evenimentele 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, evenimentele sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principului 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.

- 13 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

- 14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv 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 acestor comunicari.



Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

- 15 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 17.04.2019 sa
auditam situatiile financiare ale SC ARTEGO SA TG-JIU pentru exercitiul
financiar incheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totala neintrerupta a
angajamentului nostru este de 5 ani acoperind exercitiile financiare incheiate la 31
Decembrie 2015 pana la 31 Decembrie 2019.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea
auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interwise, mentionate la
articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

In numele

SC EXPERT ACNT SRL

Tg-Jiu, Gorj.

Investrata la Camera Auditorilor Financiar
din Romania cu numarul 658/2006

Giubalca Andrei

investrata la Camera Auditorilor Financiar
din Romania cu numarul 3039/22.07.2009

Tg-Jiu, 03 martie 2020

