
Raportul auditorului financiar independent
CATRE ACTIONARIII SOCIETATII COMERCIALE
SC LIVIO DARIO SRL

1. Am auditat situațiile financiare anuale ale societății SC LIVIO DARIO SRL, cu sediul social în Alba Iulia, str. Iasilor, nr. 87, identificată prin codul unic de înregistrare 11070834, care cuprinde bilanțul la 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere pentru anul care s-a încheiat, Date informative, Situația activelor imobilizate, precum și un rezumat al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2022 se identifica astfel:

- activ net/ Total capitaluri proprii	14.469.790 lei
- profitul net al exercițiului financiar	3.786.939 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a rezultatului operațiunilor sale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

4. 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

5. Atragem atenția asupra faptului că imobilizările corporale terenuri și construcții au fost reevaluate la 31.12.2022 doar în scop fiscal pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale. Creanțele comerciale la 31.12.2022 au fost confirmate în procent de 31% iar datoriile comerciale în procent de 57%.

Societatea nu a organizat auditul intern în cadrul societății conform prevederilor Lg. 165/2017 art. 65 al(7).

Politicile contabile sunt in curs de actualizare cu modificarile aparute in legislatia contabila si fiscala, OMFP 1802/2014 cu actualizari la zi, Lg. 227/2015 privind Codul fiscal.

Criza financiara internationala care a determinat probleme financiare grave unor importante entități din lume, s-ar putea răsfrânge indirect si asupra României prin limitarea fluxurilor de capital. In acest context, chiar daca la data întocmirii prezentelor situații financiare societatea a înregistrat profit, atrag atenția asupra faptului ca poziția financiara s-a determinat la un moment dat. Societatea este in relații de afaceri cu firme din Romania, care ar putea fi ele afectate de criza financiara globala. Consideram ca pe termen scurt si mediu este posibil ca poziția financiara a societății sa fie influențata de evoluția pieței financiare pe plan național si internațional. Manualul de politici contabile al societății consideram ca trebuie actualizat.

Opinia noastra nu este modificata in legatura cu aspectele mentionate mai sus.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit, in baza raționamentului nostru profesional, sunt cele care au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora, fara a prezenta o opinie separata in acest sens.

Aceste aspecte cheie se refera la:

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheiede audit
Recunoasterea veniturilor	
Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota 6 la situatiile financiare anuale „Principii si politici contabile”.	- Evaluarea proceselor si controalelor privind existenta si acuratetea veniturilor inregistrate. - Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor conform OMFP 1802/2014 si in raport cu politicile contabile ale societatii..

Veniturile sunt recunoscute atunci cand este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzactia vor intra in societate, iar suma veniturilor poate fi determinata in mod corect.	- Efectuarea de proceduri pentru a testa ca veniturile sunt inregistrate in perioada corecta. - Examinarea acuratetei ajustarilor efectuate de societate in vederea respectarii principiului independentei exercitiului. - Verificarea modului de inregistrare a discounturilor si recunoasterea acestora la perioada la care se refera. - Testarea pe baza unui esantion a creantelor comerciale la 31 decembrie 2022 prin transmiterea de scrisori de confirmare.
Provizioane	
Dupa cum este prezentat in Nota 2 la situatiile financiare, societatea nu are inregistrate la 31 decembrie 2022 provizioane. Estimarea unui provizion implica rationamente profesionale semnificative din partea conducerii societatii cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante si cuantificarea obligatiilor probabile generate din acestea.	- Am analizat obligatiile actuale ale societatii in baza carora nu au fost recunoscute provizioane - Am obtinut de la Departamentul juridic al societatii litigiile avute de societate in instanta, stadiul si obiectul lor precum si cea mai buna estimare a contravalorii necesara pentru decontarea obligatiilor ce decurg din acestea. - Am analizat rationamentele profesionale ale conducerii in determinarea rezultatelor probabile ale evenimentelor si cuantificarea cheltuielilor prevazute a fi necesare pentru decontarea obligatiei.
Impactul crizei generate de starea de razboi din UCRAINA, masurile restrictive impuse asupra RUSIEI si BELARUS de UE asupra activitatii societatii si asupra continuitatii acesteia	

Starea de razboi din UCRAINA si masurile restrictive impuse de UE RUSIEI si BELARUS si criza economica pe care acestea au generat-o nu au influențat foarte mult situația financiară a entității. Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt în măsura sa estimeze impactul acestora asupra poziției si performanțelor financiare ale societății. Conducerea estimează continuitatea activității societății, având în vedere reluarea activității societăților partenere.	- Obținerea unor declarații oficiale din partea conducerii societății cu privire la identificarea și evaluarea riscurilor și eventualele măsuri preventive luate în considerare. - Am analizat măsura în care conducerea a evaluat utilizarea continuă a metodelor anterioare, ipotezelor și datelor de raportare și nemodificarea politicilor contabile. - Am analizat pachetele guvernamentale de suport sau alte modificări ale legislației sau reglementărilor care au fost introduse și impactul lor asupra evaluării estimărilor contabile. - Am analizat angajamentele de finanțare contractate pentru a sprijini capacitatea entității de a-și continua activitatea.
--	---

Alte informații - Raportul administratorilor.

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 9 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă aceste alte informații, Raportul administratorilor, și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 administratorilor 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.

Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.
In baza activitatii desfasurate, in opinia noastra:

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

b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Avand in vedere razboiul din Ucraina si masurile restrictive impuse de UE Rusiei si Belarus, criza economica internationala determinata de evenimentele din ultimii ani, persoanele responsabile cu guvernanta, au analizat expunerea Societatii la riscul de continuitate a activitatii si a implicatiilor asupra situatiilor financiare anuale. Astfel evaluarea de risc de continuitate a activitatii a fost inclusa in Raportul Administratorului, conform cerintelor OMFP 1802/2014, cu modificari la zi.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.

Această responsabilitate include:

- Proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii;
- Selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- Elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

9. La 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 intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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

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 frauda, 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.

12. 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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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.
- Am evaluat per ansamblu 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.

13. 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.

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 acestei comunicari.

15. Furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele etice relevante privind independenta si ca am comunicat toate relatiile si alte aspecte care ar putea afecta independenta si când e cazul masurile de protectie luate.

Alte aspecte referitoare la dispozitii legale si de reglementare

16. Am fost numiți de Adunarea Generala a Asociatilor la data de 16.11.2022 sa auditam situatiile financiare ale SC LIVIO DARIO SRL pentru exercitiul financiar 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului este de 4 ani, acoperind exercitiile financiare care se incheie la 31 decembrie 2019 pana la 31.12.2022. Nu am furnizat pentru societate servicii nonaudit interzise conform art. 5 al (1) din Regulamentul UE 537/2014.

Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii, aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2022 la M.F.P si altor organe abilitate prin lege.

Confirmam ca ne-am pastrat independenta fata de entitatea audita.

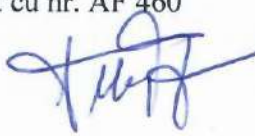
Auditorul statutar pentru misiunea de audit pentru care s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Turta Ana.

28.03.2023

Alba Iulia

Turta Ana

Auditor financiar inregistrat in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF 460



In numele:

SC TREVIT SRL

Firma de audit inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. FA 172



Administrator,
TURTA ANA