

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT** **Catre actionarii VIVRE DECO SA**

### **Raport asupra auditului situatiilor financiare consolidate**

#### ***Imposibilitatea exprimarii unei opinii***

- [1] Am fost angajati sa auditam situatiile financiare consolidate anexate ale societatii VIVRE DECO SA („Societatea”) si filialelor sale Vivre EOOD Bulgaria si Technologies by Vivre SRL Romania (împreuna “Grupul”), care cuprind bilantul consolidat la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere consolidat, situatia consolidata a modificarilor capitalului propriu si situatia consolidata a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative (“Situatiile Financiare”).
- [2] Noi nu exprimam o opinie asupra situatiilor financiare consolidate anexate. Din cauza semnificatiei aspectului prezentat in sectiunea “Bazele imposibilitatii exprimarii unei opinii”, nu am putut obtine probe suficiente pentru a constitui o baza pentru o opinie de audit asupra situatiilor financiare consolidate in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 “pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate”, cu modificarile ulterioare. In consecinta, noi nu exprimam o opinie asupra situatiilor financiare consolidate anexate.

#### ***Bazele imposibilitatii exprimarii unei opinii***

- [3] Asa cum este prezentat in Nota 2 (6) Grupul inregistreaza o pierdere de 34.39 milioane lei pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (2021: 84,7 milioane lei), la aceasta data datoriile curente sunt mai mari decat activele curente cu 110,8 milioane lei (2021: 40,1 milioane lei) si datoriile totale sunt mai mari decat activele totale cu 92,3 milioane lei (2021: 65,7 milioane lei). Grupul a initiat un proces de concordat preventiv și a depus creditorilor un plan de restructurare la 7 noiembrie 2022. Planul a fost actualizat la 13 ianuarie 2023, dar a fost respins de creditorii și a fost deschisă procedura generala de insolventa, în conformitate cu prevederile Legii 85/2014 modificata prin Legea 216/2022. Un consortiu de experti în insolventa a fost nominalizat in functia de administrator judiciar prin decizia din 6 martie 2023 a Tribunalului Bucuresti, Sectia a VII-a civila. Grupul a depus tabelul de propuneri pentru intocmirea tabelului preliminar al creditorilor si se asteapta solutionarea definitiva a obiectiilor creditorilor ca baza pentru intocmirea si prezentarea planului de restructurare actualizat, care sa ofere indicatii asupra evaluarii bilantului. Planul de restructurare actualizat va fi supus votului creditorilor și deciziei instantei.

Valoarea justa a activelor și pasivelor semnificative, inclusiv, dar fara a se limita la Activele imobilizate prezentate la Nota 3, Datoriile prezentate la Nota 7 și Imprumuturile bancare prezentate în Nota 19, împreuna cu implicatiile fiscale ale unor astfel de ajustari, daca este cazul, nu pot fi evaluate datorita starii curente a procedurilor judiciare in derulare legate de insolventa.

In consecinta, situatiile financiare consolidate pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022 nu includ nici o ajustare care ar putea rezulta din aceste incertitudini, din cauza unor circumstante in afara controlului conducerii.

- [4] In situatiile financiare consolidate aferente exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2021, a fost prezentat in Nota 2 (6) o pierdere de 84,7 milioane lei pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, la acea data datoriile curente erau mai mari decat activele curente cu 40,1 milioane lei si datoriile totale erau mai mari decat activele totale cu 65,7 milioane lei. Auditorul anterior a evaluat ca aceste aspecte indica existenta unor incertitudini semnificative care pot indica indoieli semnificative in legatura cu capacitatea Grupului de a-si continua activitatea in viitorul apropiat si prin urmare, capacitatii sale de a-si valorifica activele si plati datoriile in cursul normal al activitatii. Avand in vedere existenta unor multiple incertitudini care sunt semnificative pentru determinarea continuitatii activitatii Grupului, pe baza informatiilor disponibile la data raportului de audit anterior, auditorul nu a fost in masura sa determine in ce masura utilizarea principiului continuitatii in intocmirea situatiilor financiare consolidate pentru anul incheiat la 31 decembrie 2021 este adecvata. Situatiile financiare consolidate pentru anul incheiat la 31 decembrie 2021 nu includ nici un fel de ajustare care ar putea rezulta din aceste incertitudini.
- [5] Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("International Standards of Auditing" sau "ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza "Regulamentul") si Legea nr. 162/2017 ("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 Grup, conform Codului Etic al Profesionistilor 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, inclusive Regulamentul si Legea si ne-am indeplinit responsabilitatile etice, conform acestor cerinte si conform Codului IESBA.

#### ***Alte informatii - Raportul consolidat al administratorilor***

- [6] Alte informatii includ Raportul consolidat al administratorilor. Administratorii Societatilor din Grup sunt resonsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului consolidat al Administratorilor in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 si 554-555 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare 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 datorare fraudei sau erorii. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare consolidate nu acopera Raportul consolidat al administratorilor. In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 „pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate”, articolele 489-492, coroborat cu articolele 554-555, si cu reglementarile aferente, noi am citit raportul consolidat al administratorilor atasat situatiilor financiare consolidate. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor:
- a) noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ in neconcordanta cu informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate alaturate.
- b) raportul consolidat al administratorilor este intocmit in conformitate cu cerintele legale aplicabile din OMFP 1802/2014.

c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, cu privire la Grup si la mediul acestuia, noi nu am identificat informatii care sa fie eronate semnificativ, cu exceptia posibilului impact al aspectelor prezentate in paragraful *Bazele imposibilitatii exprimarii unei opinii*.

Suplimentar, pe baza cunostintelor si intelegerii despre Grup, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, suntem obligati sa raportam daca am identificat erori materiale in Raportul consolidat al Administratorilor. Cu exceptia posibilelor efecte descrise in paragraful 3 "*Bazele imposibilitatii exprimarii unei opinii*", noi nu avem de raportat nimic legat de acest aspect.

#### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare consolidate***

- [7] Conducerea Grupului este responsabila pentru intocmirea acestor situatii financiare consolidate in scopul de a reda o imagine fidela sub toate aspectele semnificative 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, si pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea il considera relevant pentru intocmirea si prezentarea de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.
- [8] In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii societatiilor din Grup de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuarii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze societatile din Grup sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara ale Grupului.

#### ***Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare consolidate***

- [9] Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, 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 Standardele Internationale de Audit 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 cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare consolidate.
- [10] Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate 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.

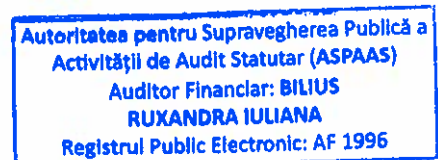
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societătilor din Grup.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării 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 Grupului 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 societatile din Grup sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al 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 ofere o prezentare fidela.

[11] Am efectuat toate actiunile si procedurile cerute de standardele profesionale, totusi, din cauza aspectului prezentat la sectiunea „Bazele imposibilitatii exprimarii unei opinii” din raportul nostru, nu am fost in masura sa obtinem suficiente evidente de audit pentru formarea bazelor opiniei de audit asupra acestor situatii financiare consolidate.

[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.

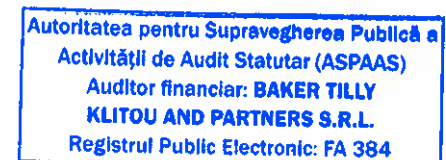
Auditor:  
**RUXANDRA BILIUS**  
 Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor  
 financiari si firmelor de audit cu nr. AF1996

*Ruxandra Bilus*



In numele:  
**BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L.**  
 Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor  
 financiari si firmelor de audit cu nr. FA384

*Baker Tilly Klitou & P*



Bucuresti, 20 octombrie 2023