

ESPECIAL AUDIT SRL
Capital social: 1.000 lei
Sos. Mihai Bravu, nr. 440
Bucuresti, Romania
Nr Inregistrare Registrul Comertului: J40/12752/2003
Cod Fiscal: RO 15761069

Societate:
SERVICE CICLOP SA
Sos. Giurgiului nr. 260, sector 4
Bucuresti, Romania
Nr Inregistrare Registrul Comertului: J40/2545/1999
Cod Fiscal: RO 11573879

SERVICE CICLOP S.A.	
Secretariat	
INTRARE	Nr. 11394
IESIRE	
Ziua 25	Luna 05 Anul 2018

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: Consiliu Administratie SERVICE CICLOP SA

Opinia cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății SERVICE CICLOP S.A. ("Societatea"), cu sediul social în Sos. Giurgiului nr. 260, sector 4, Bucuresti, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 11573879, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, 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 2017 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 29.760.173 lei
 - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 1.317.214 lei, pierdere
- 3 In opinia noastra, cu exceptia efectelor asupra aspectelor mentionate la paragraful 5, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2017 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate 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 1802/2014").

Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți 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 situațiilor financiare în Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitatile 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 baza pentru opinia noastră.

- 5 Societatea ne-a pus la dispozitie situatia litigiilor de pe rolul instantelor judecatoresti, in care Service Ciclop SA este parte procesuala la 31.12.2017 intocmita de avocatul extern. Avand in vedere ca societatea a inchis contractul cu juristul societatii si ca a fost incheiat un nou contract cu un avocat extern si potrivit mentiunii acestuia precum ca situatia litigiilor a fost intocmita prin reconstituirea partiala a dosarelor, consultarea portalului instantelor de judecata si ca nu poate fi garantata integralitatea listei litigiilor si a posibilelor spete cu impact financiar, noi nu putem estima impactul asupra rezultatului companiei aferent exercitiului financiar 2017 prin constituirea unor posibile ajustari de valoare.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

- 6 Atragem atentia asupra Notei 6 Principiul continuitatii de la situatiile financiare care precizeaza faptul ca societatea a inregistrat o pierdere cumulata la 31.12.2016 in suma de 2.060.025lei, iar in exercitiul financiar 2017 o pierdere neta in suma de 1.317.214LEI. Luand in considerare acest aspect nu poate fi estimata masura in care Societatea ar putea intampina dificultati in ceea ce priveste capacitatea de continuare a activitatii. Capacitatea societatii de a-si continua activitatea depinde de posibilitatea de a genera suficiente fluxuri de numerar viitoare. Conducerea societatii considera ca societatea va continua sa isi desfasoare activitatea in viitorul previzibil si in consecinta apreciaza adecvata utilizarea principiului continuitatii pentru intocmirea situatiilor financiare la 31.12.2017.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Evidentierea unor aspecte

- 7 Atragem atentia asupra Notei 1 Active imobilizate in care se precizeaza ca societatea are prezentate in situatiile financiare terenuri in valoare de 13.738.631 lei, terenuri preluate spre folosinta prin procesul de reorganizare a Regiei Autonome de Transport Bucuresti, in baza Hotararii Consiliului General al Municipiului Bucuresti nr. 180/1998 pentru care societatea nu a obtinut certificatele de atestare a dreptului de proprietate. De asemenea, societatea prezinta in situatiile financiare cladiri in valoare neta contabila in suma de 6.450.606 lei pentru care a finalizat partial procesul de intabulare, avand drept de proprietate doar asupra cladirilor situate in locatiile Intre Garle 3-5 si Bd Timisoara 8-10.

Conducerea societatii considera ca societatea va intreprinde toate masurile necesare in vederea obtinerii certificatelor de atestare a dreptului de proprietate asupra tuturor imobilelor preluate prin Hotararii Consiliului General al Municipiului Bucuresti nr. 180/1998.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

- 8 Atragem atentia asupra faptului ca la 31 decembrie 2017 societatea detinea terenuri si cladiri cu o valoare neta contabila de 13.473.606 lei, pe care le utilizeaza pentru a obtine venituri din chirii, indeplinind astfel definitia de investitii imobiliare in conformitate cu OMFP 1802/2014. La 31 decembrie 2016 si 31 decembrie 2017, aceste imobilizari au fost prezentate la categoria „Terenuri si Constructii”, nefiind astfel clasificate in categoria „Investitii imobiliare”.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

- 9 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.

Aspecte cheie de audit	Abordarea auditului cu privire la aspectele cheie de audit
<p>Litigii</p> <p>Facem referire la nota 2 „Provizioane pentru riscuri si cheltuieli” si nota 17 „Contingente” atasate la situatiile financiare individuale</p> <p>Potrivit notei 17 societatea este implicata in diverse litigii atat ca parat, cat si ca reclamant.</p> <p>Stadiul litigiilor face obiectul unei evaluari complexe, intrucat societatea are numeroase litigii, multe dintre acestea aflandu-se intr-un stadiu neclar sau nefiind solutionate.</p> <p>In 2017 societatea a inchis contractul cu juristul societatii si a incheiat un nou contract cu un avocat extern. Noul avocat a mentionat ca situatia litigiilor a fost intocmita prin reconstituirea partiala a dosarelor, consultarea portalului instantelor de judecata si nu poate fi garantata integralitatea listei litigiilor si a posibilelor spete cu impact financiar.</p> <p>Sumele implicate pot fi considerabile. Stabilirea unor eventuale valori, in scopul recunoasterii sau prezentarii acestora in situatiile financiare are la baza in mod inerent un rationament subiectiv.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea litigiilor au inclus dupa cum urmeaza:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Transmiterea de scrisori catre departamentul juridic al societatii in vederea confirmarii stadiului litigiilor in care este implicata societatea si estimarea sanselor de castig sau pierdere - Am purtat discutii cu membrii conducerii cu privire la implicarea acestora in evaluarea litigiilor aflate in derulare - Inspectarea proceselor verbale ale adunarii actionarilor si ale consiliului de administratie <p>Am analizat ipotezele si estimarile societatii cu privire la litigii, inclusiv obligatiile recunoscute sau obligatiile contingente prezentate in notele la situatiile financiare.</p> <p>Avand in vedere limitarea avocatului privind integralitatea listei litigiilor si a posibilelor spete cu impact financiar, noi nu putem estima impactul asupra rezultatului companiei aferent exercitiului financiar 2017.</p>
<p>Ajustari de valoare pentru creante</p> <p>Asa cum este prezentat in Nota 5.1 Creante atasata la situatiile financiare, creantele comerciale sunt inregistrate la cost mai putin ajustarile de valoare.</p> <p>Exista un risc ca aceste creante comerciale sa fie inregistrate la valori mai mari decat valoarea recuperabila.</p> <p>Acest aspect este considerat un aspect cheie de audit, datorita importantei estimarilor implicate in evaluarea ajustarilor de valori pentru creante mai ales prin prisma schimbarilor conducerii si departamentului juridic.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea ajustarilor de valoare au inclus dupa cum urmeaza:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Analiza politicii aferenta ajustarilor de valoare pentru creante - Recalcularea vechimii creantelor - Am analizat daca ajustarile de valoare inregistrate de societate sunt adecvate - Am obtinut scrisoare de la avocatul cu care societatea colaboreaza

Alte informatii - Raportul Administratorilor

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații 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 2017, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 În 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 fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 12 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 cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 13 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 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.
 - 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.
- 14 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.
- 15 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.
- 16 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.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor/Asociatilor la data de 14.09.2016 sa auditam situatiile financiare individuale ale SC SERVICE CICLOP S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2016, respectiv exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2017. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2016 pana la 31.12.2017

Confirmam ca:

- La data emiterii prezentului raport de audit, Societatea nu are un Comitet de audit, catre care sa emitem un raport suplimentar.
- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele

ESPECIAL AUDIT SRL

Sos. Mihai Bravu nr. 440, sector 3,

Bucuresti

Inregistrata la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu numarul 642/2006



Semnatura:

TUDOR GABRIELA

inregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu numarul 1673/2006

Bucuresti, 11 Mai 2018

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 altete 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.