

SERVICE CICLOP S.A. - BUCUREȘTI

RAPORTUL

AUDITORULUI INDEPENDENT

**CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE**

ÎNTOCMITE

LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2019

IRAMTAS EXPERT S.R.L.

Sediul social: București, Str. Aurel Perșu, Nr. 28A, Sector 4
Nr. Reg. Com: J40/8181/2003, Cod Înregistrare Fiscală: RO15518192
e-mail: iramtas@rdslink.ro, Telefon/Fax: 021/4505730; 021/4603771

nr. 100/31.03.2020

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

**-ÎN ATENȚIA-
ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR**

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **SERVICE CICLOP S.A.**, (Societatea) cu sediul social în București, România, Șos. Giurgiului, nr. 260, sector 4, codul unic de înregistrare: 11573879, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se prezintă astfel:

Indicatori	2018	2019
	lei	lei
Total capitaluri proprii	28.509.313	27.662.236
Rezultat net (pierdere)	(1.244.355)	(831.542)

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate **oferă o imagine fidelă** a poziției financiare a societății **SERVICE CICLOP S.A** la data de 31 decembrie 2019, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu:

- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, și pentru reglementarea unor aspecte contabile;

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu:

- Standardele Internationale de Audit;
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate si de modificare a unor acte normative;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Codul etic pentru auditorii profesioniști emis de Federația Internațională a Contabililor adoptat de Camera Auditorilor Financiar din România.

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 societatea **SERVICE CICLOP S.A**, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili, conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în Romania, inclusiv Legea nr. 162/2017 și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe.

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

Administratorii societății declară că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil, și prin urmare, situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Au avut loc schimbări de personal-cheie pînă la data raportului de audit, respectiv a fost completată echipa managerială a societății.

In anul 2019 au avut loc schimbări și în cadrul departamentului economic.

Nu a existat riscul de a nu obține probe suficiente și adecvate de audit, de a avea dificultăți semnificative în desfasurarea misiunii de audit.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente.

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Incertitudine ne semnificativă legată de continuitatea activității

Atragem atenția asupra evenimentului ulterior referitor la starea de urgență instituită pe teritoriul României pe o durată de treizeci de zile prin Decretul prezidențial nr. 195/16.03.2020, menționată în:

- nota explicativă nr. 14, în care se detaliază măsurile luate de societate și în
- declarația administratorilor societății că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil.

Aceasta indică existența unui grad de incertitudine ne semnificativă asupra riscului de continuare a activității. **Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.**

- Semnalăm ca aspect cheie de audit (conform ISA 701), cu importanță mai mare asupra situațiilor financiare pentru 2019:
- **Existența și evaluarea stocurilor**
- Stocurile și modul lor de evaluare implică din partea conducerii societății auditate, un raționament semnificativ, legat de estimarea importanței riscurilor, având în vedere natura, dimensiunea și complexitatea activității societății.
- Nivelul ridicat de subiectivitate în domeniul evaluării stocurilor, poate prezenta un risc de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, comparativ cu reglementările legale.
- Pe parcursul anului, au avut loc o creștere semnificativă a stocurilor, ceea ce a generat implicații și asupra strategiei de audit.
- În conformitate cu informațiile din situațiile financiare anuale și din nota explicativă nr. 11 " Stocuri", valoarea totală a stocurilor la 31 12 2019 este de 193.991 lei, față de 67.817 lei, la 31 12 2018.
- Stocurile se compun din piese de schimb și materiale consumabile (90%), producție și lucrări în curs de execuție (10%).
- La data intrării în societate, stocurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:
 - la cost de achiziție – pentru stocurile achiziționate;
 - la valoarea justă – pentru stocurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.
 - La data bilanțului, stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.
- În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar (valoare realizabilă netă), valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere.
- Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate.

- Pentru produse finite și mărfuri, valoarea realizabilă netă este estimată în raport cu prețul de vânzare, inclusiv reducerile comerciale acordate clienților.
- La scoaterea din evidență, se aplică metoda FIFO - primul intrat, primul iese.
- Societatea aplică, pentru stocuri, metoda inventarului permanent.

Modul de abordare al aspectelor cheie de audit pe parcursul misiunii de audit

- Procedurile noastre de audit pentru abordarea evaluării riscului semnificativ în legătură cu "existența și evaluarea stocurilor" au inclus:
 - asistarea la inventarierea anuală,
 - proceduri pentru testarea existenței stocurilor prin sondaj,
 - proceduri pentru identificarea de stocuri depreciate fizic sau moral,
 - proceduri pentru reconcilierea elementelor inventariate efectiv, cu cele din listele de inventariere, respectiv cu soldul scriptic al acestora,
 - interviuri ale conducerii executive, ale personalului implicat în controlul intern și în gestionarea stocurilor,
 - proceduri analitice de fond, teste de detaliu, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate,
 - aprecieri asupra controlului intern în legătură cu stocurile,
 - observare fizică și inspecție pentru un eșantion de elemente din listele de inventariere,
 - evaluarea politicilor contabile utilizate în domeniul stocurilor, ș.a.

Cu excepția celor menționate mai sus, am stabilit că nu există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte Informații – Raportul Administratorilor

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

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și 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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să analizăm aceste informații și, în acest demers, să apreciem dacă ele 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 punctele 489-492 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;

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 punctele 489-492 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;

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 2019, 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

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă 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 și completările ulterioare 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.

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.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în

raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale *Societății SERVICE CICLOP S.A.* pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de doi ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018, inclusiv, până la 31.12.2019, cu partener-cheie d-na Satmari Tudorița.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată cu emiterea acestui raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele Societății de audit

IRAMTAS EXPERT S.R.L.,
AUREL PERSU, NR. 28A,
BUCUREȘTI, SECTOR 4
ROMÂNIA

Inregistrată în Registrul public electronic
al auditorilor financiari și firmelor de audit
cu nr. FA 636/2006

SATMARI TUDORIȚA

Inregistrată în Registrul public electronic
al auditorilor financiari și firmelor de audit
cu nr. AF1635/2006

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: IRAMTAS EXPERT S.R.L.
Registru Public Electronic: FA636

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SATMARI TUDORIȚA
Registru Public Electronic: AF1635



BUCUREȘTI, ROMÂNIA

31.03.2020