

6

SERVICE CICLOP S.A.		
Secretariat		
INTRARE	Nr.	22426
IEȘIRE		
Ziua	Luna	Anul
19	05	2021

SERVICE CICLOP S.A.

RAPORTUL

**AUDITORULUI INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2020**

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. 164/19.05.2021

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

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

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **SERVICE CICLOP S.A.**, (Societatea) cu sediul social în România, Oraș București, Sos. Giurgiului, nr. 260, codul unic de înregistrare: 11573879, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere aferente exercitiului financiar încheiat la această dată, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii, precum și un rezumat al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se prezintă astfel:

Indicatori	2019 lei	2020 Lei
Total capitaluri proprii	27.662.236	26.031.320
Rezultat net (pierdere)	(831.542)	(1.630.923)

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale societății **SERVICE CICLOP S.A.** la data de 31 decembrie 2020, precum și performanța financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată sunt întocmite în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, precum și în conformitate 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. 58/2021 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, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile;

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu:

- Standardele Internationale de Audit (ISA -uri);
- 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 internațional pentru profesioniștii contabili emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

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 dispozițiilor de etica relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre.

Evidențierea unor aspecte

Consiliul de Administratie al 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 Consiliului de Administratie nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă Raportul Consiliului de Administratie.

Incertitudine nesemnificativa legata de continuitatea activitatii

Atragem atentia asupra evenimentelor legate de starea de urgenta instituita pe teritoriul Romaniei pentru o durata de saizeci de zile prin Decretele prezidentiale cu nr. 195 si 240/2020 si de starea de alerta instituita prin Hotaririle Guvernului Romaniei pâna la data raportului auditorului, mentionata in:

-nota explicativa nr. 14, în raportul și declaratia administratorilor societății în care se detaliaza masurile luate de societate și că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil.

Aceasta indica existenta unui grad de incertitudine nesemnificativa asupra riscului de continuare a activitatii. **Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.**

Alte Informatii – Raportul Administratorilor

Consiliul de Administratie este responsabil pentru alte informatii. Acestea cuprind Raportul Consiliului de Administratie, dar nu includ situatiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acopera și alte informatii și nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătură cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este sa citim aceste informatii si, în acest demers, sa analizam daca ele sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut în timpul auditului sau daca par a fi denaturate semnificativ.

In cazul în care, pe baza activitatii efectuate asupra- altor informatii-pe care le-am obtinut inainte de data raportului auditorului, concluzionam ca exista o denaturare semnificativa a acelor Informatii, suntem obligati sa raportam acest fapt.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situatiilor financiare în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea unor situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Atunci cand intocmeste situatiile financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii societății de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspecte legate de continuitatea activitatii și, utilizand principiul continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea intentioneaza sa lichideze Societatea sau să oprească operațiunile ori nu are nici o alternativa realista in afara de acestea.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura în care situatiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturari 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 garantează faptul că un audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, atunci când ea există.

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

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și ne 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, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau evitarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul proiectării de proceduri de audit adecvate în circumstanțele date însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de către conducere.
- Emitem o concluzie cu privire:
 - la modul în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, pe baza probelor de audit obținute,
 - la măsura în care există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea.
- În cazul în care confirmăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, să ne modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare ar putea determina încetarea activității societății.

- Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre altele despre aria de acoperire si programarea in timp a auditului, precum si despre principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficianta semnificativa in controlul intern, pe care o identificam pe parcursul misiunii.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti in data de 18.12.2018 sa auditam situatiile financiare ale *Societatii SERVICE CICLOP S.A.* pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de trei ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2018, inclusiv pana la 31.12.2020, cu partener-cheie d-na Satmari Tudorita.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data cu emiterea acestui raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele Societatii de audit

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

Inregistrata in Registrul public electronic
al auditorilor financiari si firmelor de audit
cu nr. FA 636

Numele semnatarului,

SATMARI TUDORIȚA

Inregistrata in Registrul public electronic
al auditorilor financiari si firmelor de audit
cu nr. AF1635

BUCURESTI, ROMÂNIA

19.05.2021