

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE PE ANUL 2019 LA
SOCIETATEA DE SERVICII ÎN INFORMATICĂ PITEȘTI S.A.

Către,

- Acționarii Societății de Servicii în Informatică Pitești S.A.
- Consiliul de Administrație al Societății de Servicii în Informatică Pitești S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Societății de Servicii în Informatică S.A., cu sediul social în Pitești, B-dul Republicii, nr. 71, jud. Argeș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală, nr. 128418, care cuprind bilanțul prescurtat la data de 31 decembrie 2019, contul prescurtat de profit și pierdere, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative la situațiile financiare.

2. Situațiile financiare individuale menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 554.000 lei
- Profit net al exercițiului: 325 lei
- Cifra de afaceri netă: 125.344 lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful *Bază pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, **situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a performanței financiare 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").**

Bază pentru opinia cu rezerve

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 Contabilii (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 cu rezerve.

5. După cum rezultă din Nota 1 la situațiile financiare, societatea deține interese de participare la Registrul Oltenia-Muntănia S.A. (Rom Craiova) în valoare contabilă de 3.000 lei. Conform informațiilor primite cu adresa nr. 92805/27.02.2017 de la ONRC, societatea Registrul Oltenia-Muntănia S.A. (Rom Craiova) este dizolvată. Conducerea Societății de Servicii în Informatică Pitești S.A. estimează că nu există șanse de recuperare a imobilizărilor financiare deținute la această societate, însă societatea nu a înregistrat pierderi de valoare, nefiind îndeplinite cerințele art. 267 din Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și art. 38 din Ordinul 2861/2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii care prevede că "Pentru elementele de natura activelor la care s-au constatat deprecieri, pe baza listelor de inventariere întocmite distinct comisia de inventariere face propuneri de ajustări pentru deprecieri sau ajustări pentru pierdere de valoare, după caz, (...), arătând totodată cauzele care au determinat aceste deprecieri."

Continuitatea activității

6. Situațiile financiare pentru exercițiul 2019 sunt întocmite pe baza principiului continuității activității. După cum se precizează în nota 10 la Situațiile financiare, pandemia de Coronavirus- eveniment ulterior închiderii exercițiului nu a determinat ajustarea situațiilor financiare pe anul 2019. Deși s-a înregistrat o diminuare a încasărilor pe perioada martie-mai 2020 societate apreciază ca nu există incertitudini semnificative legate de continuitatea activității.

Pe baza probelor de audit obținute, apreciem ca prezentările conducerii din situațiile financiare sunt adecvate circumstanțelor și că societatea nu se confruntă cu existența unei incertitudini semnificative legate de criza socială și economică create de Pandemia de Coronavirus (COVID 9) sau de alte evenimente care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială 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.

Opinia noastră de audit nu este modificată cu privire la aspectul continuității activității.

Alte informații - Raport Administratorilor

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

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă 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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și în acest demers, să apreciem dacă acele 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 punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014.

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 informațiile cerute de 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 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

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar

• 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 evenimentele sau condiții care ar putea genera îndoiele semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să

• Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

• 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

• 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

• Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și

baza acestor situații 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 reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea 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.

pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, 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 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 maniera care să rezulte într-o prezentare fidelă.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta (pentru supravegherea procesului de raportare financiară), printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele societății de audit: General System Audit S.R.L.,

cu sediul social în Pitești, B-dul N. Bălcescu nr. 177, înregistrată în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA491

Numele semnatarului : auditor financiar Avramescu Mioara,

înregistrată în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF697

Localitatea: Pitești

Data raportului: 19.05.2020

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 491

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: AVRAMESCU MIOARA
Registrul Public Electronic: AF 697