

Nr. 1.1.61 / 05.04.2019

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**Către acționarii societății **COMPANIA DE INFORMATICĂ APLICATĂ S.A.****Raport privind auditul situațiilor financiare****Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **COMPANIA DE INFORMATICĂ APLICATĂ S.A.** ("*Societatea*") cu sediul social în Cluj-Napoca, strada Republicii nr. 107, jud. CLUJ, număr de ordine în registrul comerțului J12/148/1991, cod unic de înregistrare 201527, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018 și contul de profit sau pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și notele la situațiile financiare, incluzând un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

• Total capitaluri proprii:	9.115.766 lei
• Total datorii:	3.948.674 lei
• Cifra de afaceri netă:	979.405 lei
• Rezultatul net al exercițiului financiar (pierdere):	- 1.295.511 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale *Societății* prezintă fidel, în toate aspectele semnificative poziția financiară a *Societății* pentru data de 31 decembrie 2018 și performanța sa financiară pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802 / 2014 cu modificările ulterioare ("*OMF 1802*").

**Baza opiniei**

3. Am efectuat auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("*ISA*"), adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise în detaliu în Anexa nr. A la prezentul raport de audit denumită *Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare*. Noi suntem independenți față de *Societate*, în conformitate cu cerințele etice relevante referitoare la activitatea de audit și anume Codul de Etică pentru Profesioniștii Contabili (codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Etice Internaționale și am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în concordanță cu Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

---

### ***Evidențierea unor aspecte***

- 4 Fără să modificăm opinia exprimată, facem referire la Contul de profit sau pierdere și Nota 4 la situațiile financiare unde este prezentată o pierdere a exercițiului financiar în valoare de -1.295.511 lei (2017: - 1.064.754 lei).

Auditorul a efectuat împreună cu persoanele din conducerea *Societății* o evaluare a adecvării aplicării principiului continuității activității având la bază situația rezultatelor Societății pe ultimii 2 ani și pentru exercițiul 2019, detaliată pe segmente de activitate (segmentul IT și segmentul investiții imobiliare și închiriere cu evidențierea distinctă a cheltuielilor generale și administrative), situația estimată a fluxurilor de numerar.

Societatea implementează proiecte finanțate din fonduri europene în domeniul cercetării-dezvoltării și achiziției de echipamente IT, așa cum este detaliat la Nota nr. 10 din situațiile financiare, ce urmează să se deruleze în continuare și pe parcursul anului 2019.

Investițiile efectuate prin aceste proiecte nu au determinat până la data de 31.12.2019 suficiente venituri din activitatea de IT care să acopere:

- partea de cheltuieli de cercetare reprezentând contribuția Societății (partea neacoperită de subvenție), care sunt recunoscute pe cheltuieli,
  - diferența dintre cheltuielile cu amortizarea activelor achiziționate pe proiecte nerambursabile și veniturile din subvenții pentru investiții ce se recunosc pe măsura amortizării activelor,
  - parte din cheltuielile generale ale Societății,
- determinând un deficit al fluxului de numerar din exploatare în anul 2018 de cca 800.000 lei și estimat pentru anul 2019 la cca 200.000 lei.

La diminuarea pierderii estimate pentru anul 2019 comparativ cu 2018 au contribuit măsurile luate de conducere pentru diminuarea cheltuielilor, al căror efect s-a resimțit începând cu trimestrul IV al anului 2018 și s-a menținut în trimestrul I al anului 2019.

În anul 2018 deficitul a fost acoperit de către asociatul majoritar, care a creditat societatea cu suma de 1.265.000 lei, astfel că soldul împumutului în sold al asociatului majoritar a crescut de 2.000.000 lei (sold la 01.01.2018) la 3.265.000 lei (sold la 31.12.2018).

În ceea ce privește deficitul de numerar estimat pentru anul 2019, conducerea se așteaptă ca în continuare să existe suportul acționarilor, așa cum reiese din documentele semnate cu ocazia efectuării evaluării menționate la paragraful 2 al prezentei secțiuni.

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru situațiile financiare***

5. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu *OMF 1802* și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină ca fiind necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
6. În scopul întocmirii situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității *Societății* de a-și continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând atunci când este cazul aspectele cu incidență asupra continuității activității și utilizând

principiul continuității activității ca bază a contabilității doar în situația în care managementul nu intenționează să lichideze *Societatea* sau să-și întrerupă operațiunile, sau nu are altă alternativă realistă în afara acestora. Atunci când utilizarea principiului continuității activității este adecvat, activele și datoriile sunt înregistrate având la bază premisa că entitatea va fi capabilă să-și realizeze activele și deconteze datoriile în cursul normal al afacerii sale.

7. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății și sunt reprezentate de administratorii *Societății* care fac parte din Consiliul de Administrație, prezentați în Nota 8 la situațiile financiare.

### ***Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare***

8. Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă dacă situațiile financiare ca întreg sunt lipsite de erori semnificative, datorate fie fraudei fie erorii și de a emite un raport al auditorului care include opinia noastră. Acestea sunt diferite față de responsabilitățile conducerii privind întocmirea situațiilor financiare. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel înalt de asigurare, dar nu constituie o garanție că un audit efectuat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întodeauna o eroare semnificativă atunci când aceasta există. Denaturările situațiilor financiare pot apărea fie ca urmare a fraudei fie ca urmare a erorii și sunt considerate semnificative dacă, considerate în mod individual sau agregat, se poate aștepta, ca în mod rezonabil, acestea să influențeze deciziile economice care se iau de către utilizatori pe baza acestor situații financiare.
9. O descriere suplimentară a responsabilităților noastre pentru auditul situațiilor financiare este inclusă în Anexa nr. A a acestui raport de audit. Această descriere reprezintă parte integrantă din raportul de audit.

### ***Alte informații***

10. Administratorii *Societății* sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea *altor informații*, distincte de situațiile financiare și de raportul nostru asupra acestora, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite pregătirea acestor informații astfel încât acestea să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Aceste informații se referă la:

- **Raportul anual al Consiliului de administrație pentru anul 2018**, prevăzut de *Regulamentul ASF nr. 5 / 2018*, care trebuie să conțină și prevederile menționate în Ordinul 1802 / 2014 punctele 489 – 492 referitoare la raportul administratorilor. Raportul menționat conține 6 pagini.
11. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă *Alte informații* și în consecință, nu exprimăm o opinie de audit sau orice formă de asigurare asupra acestora.
  12. În legătură cu auditul privind situațiile financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste *informații*, și o dată cu aceasta, de a considera dacă acestea sunt sau nu sunt inconsecvente cu situațiile financiare și cu înțelegerea obținută în cursul auditului sau dacă par a fi denaturate în mod semnificativ. Dacă, în baza activității pe care am desfășurat-o concluzionăm că există o

denaturare semnificativă a acestor *informații*, raportăm acest fapt. Aceste responsabilități sunt în afara celor solicitate de Standardele Internaționale de Audit.

13. În legătură cu auditul situațiilor financiare, noi am citit raportul administratorului anexat situațiilor financiare și menționăm că:

- în raportul anual menționat mai sus nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- raportul anual identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de punctele 489-492 din *OMF 1802* precum și de *Regulamentul ASF nr. 5 / 2018*.

MBO Audit&Accounting SRL  
400379 Cluj-Napoca, str. Plopilor nr. 56 / 23  
Autorizație CAFR nr. 1342/07.11.2016



prin



Marian Bogdan-Ovidiu,  
înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 3041/2009

Cluj-Napoca, 05 aprilie 2019

**ANEXA nr. A***Responsabilitățile auditorului pentru auditul Situațiilor Financiare*

- A.1 În plus față de responsabilitățile auditorului pentru auditul Situațiilor Financiare menționate la secțiunea cu aceeași denumire în corpul raportului de audit, auditorul are și responsabilitățile menționate în cadrul acestei Anexe.
- A.2 Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, auditorul își exercită raționamentul profesional și își menține scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

De asemenea, noi:

- A.3.1 • Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fie fraudei fie erorii; proiectăm și desfășurăm proceduri de audit ca răspuns la aceste riscuri; și obținem probe de audit care sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia de audit. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultând din fraudă este mai mare decât cel care ar rezulta din eroare, deoarece fraudă poate implica înțelegeri, falsuri, omisiuni intenționate, denaturări voite, sau evitarea controlului intern;
- A.3.2 • Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit în scopul stabilirii procedurilor de audit adecvate circumstanțelor, dar nu pentru scopul exprimării unei opinii privind eficacitatea controlului intern al *Societății*;
- A.3.3 • Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente efectuate de către conducere;
- A.3.4 • Concluzionăm în baza probelor de audit obținute asupra adecvării aplicării de către conducere a principiului continuității activității, dacă există o incertitudine semnificativă în legătură cu evenimente sau condiții care pot induce o îndoială semnificativă asupra capacității *Societății* de a-și continua activitatea.  
Dacă noi concluzionăm că există incertitudini semnificative, ne este solicitat să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare, sau, dacă aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.  
Concluziile noastre au la bază probele de audit obținute până la data raportului de audit.  
Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot cauza o întrerupere a continuității activității *Societății*;
- A.3.5 • Evaluăm prezentarea de ansamblu, structura și conținutul situațiilor financiare, incluzând prezentările, pentru a evalua dacă acestea sunt întocmite în concordanță cu cadrul de prezentare aplicabil și evaluăm dacă situațiile financiare prezintă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază într-o manieră care asigură prezentarea justă;
- A.3.6 • Determinăm dintre aspectele comunicate cu persoanele din conducerea societății acele aspecte care au necesitat o atenție semnificativă din partea auditorului în efectuarea auditului, luând în considerare:
  - secțiuni cu un risc evaluat mai mare de denaturare semnificativă sau riscuri semnificative identificate în concordanță cu ISA 315 (revizuit);

- raționamente semnificative ale auditorului în legătură cu secțiuni ale situațiilor financiare care implică raționamente semnificative ale conducerii, incluzând estimări contabile care au fost identificate ca având o incertitudine mare privind estimarea lor; și
- efectele asupra auditului a evenimentelor semnificative sau tranzacțiilor care au avut loc în cursul perioadei.

A.4 Semnificația poate fi descrisă ca o importanță relativă a unui aspect, considerat în contextul unor factori cantitativi și calitativi;

*Prevederi privind comunicare*

A.5.1 Noi comunicăm cu persoanele din conducerea *Societății* în ceea ce privește, printre altele, întinderea și momentul în timp planificate ale auditului și rezultatele de audit semnificative, incluzând orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care noi le identificăm pe parcursul auditului;

A.5.2 Transmitem persoanelor din conducerea *Societății* o declarație prin care comunicăm faptul că am îndeplinit cerințele etice relevante privind independența și comunicăm acestora toate relațiile și orice alte aspecte de la care se poate aștepta să aibă vreun impact asupra independenței noastre, și, acolo unde este aplicabil, măsurile de siguranță luate, atunci când este cazul.