

AUDITOR FINANCIAR
RADULESCU GEORGETA
Autorizatie CAFR nr.4906/2014
CIF 27241469

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii,
SC INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL
CIF 38189005

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** ("Societatea"), cu sediul in Bucuresti, str. Calea Vitan, nr.242, ap.4, sector 3, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 38189005, care cuprind bilantul la 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2.Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

- | | |
|---------------------------------------|----------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 13.955.024 lei |
| • Profitul exercitiului financiar | 1.810.494 lei |
| • Capital social subscris varsat | 10.000.000 lei |

3.In opinia mea, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a rezultatului individual al operatiunilor sale si a fluxurilor sale de trezorerie individuale, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4.Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 ("Legea”). Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul meu. Sunt independenta fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare individuale din Romania si mi-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor

cerinte. Consider ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

Aspectele cheie in audit

5. Aspectele cheie in audit sunt acele aspecte care, în baza rationamentului meu profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei mele asupra acestora si nu ofer o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul pe care l-am efectuat a abordat respectivul aspect.

Aspecte cheie de audit

Pentru asigurarea continuitatii activitatii Societatea a intocmit o strategie de dezvoltare pe termen scurt si mediu.

Activitatea desfasurata de Societate este o activitate care consta in activitati de management (gestiune si exploatare) a mijloacelor de calcul. Desfasurarea activitatii pe perioada exercitiului financiar a fost conditionata de respectarea unor norme de ordine publica instituite prin Ordonanta 26/2013 care stabileste in mod expres regulile de functionare, inclusiv ale unei Societati private, dar care este finantata in totalitate de catre o autoritate publica centrala sau locala. Astfel, fiecare Societate comerciala cu capital majoritar de stat functioneaza, in mod imperativ, în baza unui buget aprobat de catre unitatea administrativ teritoriala care a dispus infiintarea acesteia. Activitatea Societatii s-a desfasurat in baza unui buget de venituri si cheltuieli aprobat prin hotarare a Consiliului local al Sectorului 3 in data de 28.03.2019.

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2019 a fost conceput cu o deosebita rigurozitate astfel incat sa stabileasca premisele unui echilibru financiar. Datorita importantei respectarii principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate in respectarea bugetului de venituri si cheltuieli aprobat, consider ca in anul 2019 cheltuielile efectuate de Societate au reprezentat cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare, constituind un aspect cheie in audit.

Auditorul recomanda proceduri mai detaliate de control intern si o mai atenta supraveghere din partea managementului cu responsabilitati mult mai precise si mai detaliate.

Neparticipand la inventarierea factica a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiei de inventariere.

In semestrul I al anului 2019 Societatea si-a indeplinit toti indicatorii de performanta stabiliti de AGA prin HCLS nr.179/26.04.2018. Indicatorii cheie de performanta sunt prezentati in tabelul urmator:

Societatea Internet și Tehnologie S 3 SRL	INDICATORI CHEIE DE PERFORMANȚĂ							
	FINANCIARI				NEFINANCIARI			
	Flux de numerar	Cost	Profitabilitate	Datorii	Indicator nefinanciar operațional	Calitate servicii/produse	Clienți	Governanță Corporativă
Indicator de performanță asociat indicatorului cheie	Procent al facturilor restante	Cost per angajare	Marja de profit net	Raport datorii – capital propriu	Dezvoltarea capacității angajaților și a satisfacției acestora (DCA)	Procent restituit din garanția de bună execuție	Respectare termene contractuale	Gradul de implementare a prevederilor legislației privind guvernanta corporativă
Formula de calcul indicator	$\frac{[(\text{Număr facturi restante după data scadenței}) / (\text{Număr total facturi})] * 100}{}$	$\frac{[(\text{Cheltuieli angajări noi}) / (\text{Număr angajări noi})]}{}$	$\frac{[(\text{Profit net}) / (\text{Venit})] * 100 = (\text{Marja de profit net})}{}$	$\frac{[(\text{Total datorii}) / (\text{Capital propriu})] * 100}{}$	$\frac{\text{Suma tuturor procedurilor răspunsurilor afirmative/număr total chestionare}}{}$	$\frac{(\text{ROBEN/STGBEX}) * 100}{}$	$\frac{[(\text{Nr. contracte finalizate cu respectarea tuturor termenelor}) / (\text{Nr. Total Contracte finalizate})] * 100}{}$	$\frac{[(\text{Nr. răspunsuri afirmative}) / (\text{Nr. total răspunsuri - Nr. Răspunsuri NU E CAZUL})] * 100}{}$
U.M. indicator de performanță	%	RON	%	%	%	%	%	%
Nivel indicator de performanță la 31.12.2018	1,30%	62	20,50%	13,46%	92,53%	N/A	100%	100%
Tinta indicator de performanță planificat pentru S I 2019	1,50%	70	1,50%	15%	95%	100%	90%	100%
Nivel indicator la 30.06.2019	1,30%	0,00	13,70%	5,57%	95,74%	N/A	100%	100,00%
OBSERVAȚII	INDEPLINIT	INDEPLINIT	INDEPLINIT	INDEPLINIT	INDEPLINIT	INDEPLINIT	INDEPLINIT	INDEPLINIT
	*6 FF depașite / 460 FF totale) *100	*societatea nu a avut cheltuieli cu noile angajări (anunțuri sau societăți de recrutare)	*profit net / 657.254,44 lei / 4.798.575,90 lei) *100	*(TOTAL DATORII = 356.903,71 / CAPITAL PROPRIU 10.000.000)*100	*2106,25% / 22 chestionare	*in perioada de raportare nu au fost finalizate contractele cu constituirea garanției de bună execuție	*in perioada de raportare au fost finalizate 68 contracte si la toate au fost respectate termenele	*[36/38-1 raspunsuri din cazuri]*100

Datele raportate mai sus sunt calculate la data de 21.01.2019, înainte de închiderea exercițiului financiar 2018.

În semestrul II al anului 2019 Societatea și-a îndeplinit toți indicatorii de performanță stabiliți prin AGA prin HCLS nr 179/26.04.2018. Indicatorii cheie de performanță sunt prezentați în tabelul următor :

Societatea Internet și Tehnologie S 3 SRL	INDICATORI CHEIE DE PERFORMANȚĂ							
	FINANCIARI				NEFINANCIARI			
	Flux de numerar	Cost	Profitabilitate	Datorii	Indicator nefinanciar operațional	Calitate servicii/produse	Clienți	Governanță Corporativă
Indicator de performanță asociat indicatorului cheie	Procent al facturilor restante	Cost per angajare	Marja de profit net	Raport datorii – capital propriu	Dezvoltarea capacității angajaților și a satisfacției acestora (DCA)	Procent restituit din garanția de bună execuție	Respectare termene contractuale	Gradul de implementare a prevederilor legislației privind guvernanta corporativă
Formula de calcul indicator	$\frac{[(\text{Număr facturi restante după data scadenței}) / (\text{Număr total facturi})] * 100}{}$	$\frac{[(\text{Cheltuieli angajări noi}) / (\text{Număr angajări noi})]}{}$	$\frac{[(\text{Profit net}) / (\text{Venit})] * 100 = (\text{Marja de profit net})}{}$	$\frac{[(\text{Total datorii}) / (\text{Capital propriu})] * 100}{}$	$\frac{\text{Suma tuturor procedurilor răspunsurilor afirmative/număr total chestionare}}{}$	$\frac{(\text{ROBEN/STGBEX}) * 100}{}$	$\frac{[(\text{Nr. contracte finalizate cu respectarea tuturor termenelor}) / (\text{Nr. Total Contracte finalizate})] * 100}{}$	$\frac{[(\text{Nr. răspunsuri afirmative}) / (\text{Nr. total răspunsuri - Nr. Răspunsuri NU E CAZUL})] * 100}{}$
U.M. indicator de performanță	%	RON	%	%	%	%	%	%
Nivel indicator de performanță la 30.06.2019	1,30%	0	13,70%	5,57%	95,74%	N/A	100%	100%
Tinta indicator de performanță planificat pentru S II 2019	1,50%	50	2,00%	15%	95%	100%	90%	100%
Nivel indicator la 31.12.2019	1,67%	0,00	12,69%	1,72%	100,00%	N/A	100%	100,00%
OBSERVAȚII	INDEPLINIT	INDEPLINIT	INDEPLINIT	INDEPLINIT	INDEPLINIT	INDEPLINIT	INDEPLINIT	INDEPLINIT
	*(11 FF depașite / 657 FF totale) *100	*societatea nu a avut cheltuieli cu noile angajări (anunțuri sau societăți de recrutare)	*profit net / 1.806.580,80 lei / 14.269.428,02 lei) *100 = 12,69%	*(TOTAL DATORII = 172.467,68 / CAPITAL PROPRIU 10.000.000)*100= 1,72%	*2.500,00% / 25 chestionare = 100,00%	*in perioada de raportare nu au existat termenele de eliberare a garanției de bună execuție pentru contractele finalizate, dar nu au existat pretenții de restituire din garanțiile constituite, indicatorul se va declara N/A (îndeplinit).	*in perioada de raportare au fost finalizate 11 contracte si la toate au fost respectate termenele (11/11)*100=100%	*[36/38-1 raspunsuri din cazuri]*100=100%

Datele raportate mai sus sunt calculate la datele contabile aferente lunii ianuarie 2020, înainte de închiderea bilanțului pentru anul 2019 și pot suferi modificări.

In scopul rentabilizarii activitatii Societatea preconizeaza o crestere a veniturilor din exploatare in anul 2020 in valoare de 32.692,96 mii lei, cu o crestere semnificativa fata de anul 2019. La intocmirea bugetului s-a tinut cont de previziunile privind evolutia situatiei financiare si de dezvoltare strategica, in conformitate cu prevederile legale. Criteriile de performanta specifice si obiectivele cuantificate privind reducerea platilor si creantelor restante, reducerea pierderilor, cresterea profitului, a cifrei de afaceri, precum si cresterea productivitatii muncii.

Achizitiile in cadrul INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 S.R.L. in anul 2019 s-au realizat conform listei de achizitii aprobata in cadrul sedintei din 22.04.2019 pentru executarea contractelor nr 165776/20.08.2018 si 255337/19.11.2018 incheiate cu Primaria sector 3. In cadrul sedintei din 22.04.2019 s-a aprobat in unanimitate lista de investitii necesara societatii pentru anul 2019 in valoare de 495.000 lei. In cadrul sedintei din luna iunie 2019 membrii CA au fost informati cu privire la achizitiile de tip C conform Metodologiei de ofertare si achizitii necesare asigurarii unui stoc de marfa pentru viitoare contracte.

In primul semestru al anului 2019 au fost semnate contracte de servicii/lucrari: 66 de contracte cu unitatile de invatamant, 15 contracte cu Primaria Sector 3 pentru mentenanta, furnizare, instalare si montaj curenti slabi, suport tehnic de specialitate pentru intretinerea si reparatia sistemelor de securitate fizica.

In sedinta din luna august 2019 a fost discutata si aprobata necesitatea inchirierii unui spatiu pentru buna desfasurare a activitatii. In sedinta din luna septembrie a fost aprobata in unanimitate inchirierea unui spatiu suplimentar de la ADPB SA. In sedinta din luna octombrie a fost prezentat Raportul Directiei Generale de Inspectie Economico-financiara cu privire la statusul controlului Ministerului Finantelor Publice inceput in 08.10.2019, pentru perioada 25.08.2017 si pana la data inceperii controlului.

In al doilea semestru al anului 2019 au fost semnate contracte de servicii/lucrari: 11 contracte pentru mentenanta supraveghere sistem video, asistenta informatica platforme software, implementare sistem de control acces auto cu recunoastere automata la numerelor de inmatriculare, prestare de servicii de asistenta pentru computere personale.

Abordare aspectelor cheie in audit

Procedurile mele de audit cu privire la evaluarea respectarii principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate in respectarea bugetului de venituri si cheltuieli aprobat, au inclus urmatoarele:

- Verificarea pe baza de esantion a modului de utilizare a bugetului aprobat care a stat la baza cheltuielilor efectuate in perioada auditata, prin reconcilierea cu documente justificative (de ex: contracte, facturi, deconturi, chitante, state de salarii, etc.);
- Am purtat discutii cu membrii conducerii cu privire la implicarea acestora in verificarea respectarii principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate mentionate mai sus;
- Am verificat daca au fost efectuate ajustari de valoare la bunurile din patrimoniul Societatii;
- Am efectuat verificarea inregistrarii bunurilor in mod corect in situatiile financiare, precum si prezentarea adecvata in conformitate cu legislatia in vigoare;

- Am urmarit respectarea legalitatii si regularitatii in administrarea patrimoniului Societatii;
- Am evaluat gradul de adecvare a informatiilor prezente in notele explicative si raportul administratorului la situatiile financiare.

Alte informatii – Raportul administratorului

6.Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia mea cu privire la situatiile financiare nu acopera aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul meu, nu exprim nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea mea este sa citesc acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciez daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportez daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu punctele 489, 490 si 491 din Anexa la prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia mea:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele punctelor 489, 490 si 491 din Anexa la prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile si completarile ulterioare.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii mele dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nici o alta alternativa realista in afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10. Obiectivele mele constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia mea. 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

11. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercit rationamentul profesional si mentin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identific si evaluez riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectez si execut proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtin probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea de audit. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Inteleg 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.
- Evaluez gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

- Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determin, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionez că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atrag atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să îmi modific opinia. Concluziile mele 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.
- Evaluez 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.

12. Comunic 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 identific pe parcursul auditului.

De asemenea, prezint persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea mea cu cerințele etice privind independența și le comunic toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ce ar putea să-mi afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

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

Alte aspecte

13. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu accept și nu-mi asum responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul efectuat, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formulată.

AUDITOR FINANCIAR

Radulescu Georgeta

Inregistrată la Camera Auditorilor Financiar

din România cu numărul 4906/2014

București 27.03.2020

