

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Administrator Unic: Auditor Financiar Activ și Evaluator Autorizat ANEVAR- COMAN LUCICĂ



AUDIT COMAN EXPERT - ACE S.R.L.

BUCUREȘTI, Sector 6, Str. Fabricii, nr. 47, Tronson K, et. 5, ap. 4 (K54); C.U.I. RO 8235932,
Reg. Com. J40/17278/2006; Capital social 80.000 lei;

Cont RO95CECETR0130RON0620473;

Tel: 0314273270, Tel. 0745588880, e-mail comanlucicaauditor@yahoo.com;

Raportul auditorului independent

CĂTRE,

Accionarii Companiei Municipale Sport Pentru Toți București SA

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **Compania Municipală Sport Pentru Toți București SA (Societatea)**, cu sediul în localitatea București, Str. Aristide Demetriade, nr. 8, sector 1, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/10237/2017, cod unic de înregistrare RO 37829351, care cuprind, pentru data de 31.12.2019:

- ✓ bilanțul;
- ✓ contul de profit și pierdere ;
- ✓ situația modificărilor capitalului propriu;
- ✓ situația fluxurilor de trezorerie;
- ✓ un sumar al politicilor contabile semnificative;
- ✓ notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: -1.731.836 lei
- Rezultatul exercițiului financiar: - 2.900.625 lei
- Rezultatul reportat: - 676.711 lei

3. În opinia noastră, cu excepția aspectelor menționate în paragraful nr. 5 *Aspecte cheie de audit*, **situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie** pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, aprobate prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014**, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile **Ordinului 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

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), **Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (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 Contabili (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.
5. 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.

Aceste aspecte avute în vedere se referă la:

- a. pandemia provocată de virusul COVID-19 în primele luni ale anului 2020 este un eveniment ulterior închiderii exercițiului financiar 2019 care afectează activitatea Companiei și a cărui

durată nu este cunoscută. Având în vedere diminuarea activităților specifice obiectului de activitate al Companiei, putem indica o problemă referitoare la capacitatea Societății de a-si continua activitatea in conditii normale.

- b. nivelul indicatorilor financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea și deci incapacitatea companie pentru achitarea datoriilor curente și restante;
- c. capitalul propriu negativ, ceea ce denota un grad de indatorare foarte mare al firmei, imposibilitatea acesteia de a-si achita datoriile din fonduri proprii, astfel punându-se problema si continuitatii activitatii;
- d. aspecte juridice de legalitate și conformitate având în vedere procesele aflate pe rolul Tribunalului București prin care se solicită suspendarea/ anularea HCGMB nr.413 din 31.07.2019 prin care a fost aprobată ”regularizarea societății pe acțiuni Compania Municipală Sport Pentru Toți București SA, prin confirmarea intenției autorității deliberative de înființare a acestei societăți, precum și actul constitutiv al acesteia, așa cum rezultă din prevederile Hotărârii CGMB nr.72/28.02.2017 privind aprobarea de principiu a înființării unei societăți comerciale pe acțiuni având ca obiect de activitate – servicii în tehnologia informațiilor și Hotărârii CGMB nr.131/11.04.2017 privind aprobarea înființării societății pe acțiuni Compania Municipală Sport Pentru Toți București SA.”. În funcție de deciziile instanțelor poate fi afectat principiul continuității activității societății.

Din situațiile financiare încheiate de Societate la 31.12.2019, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, datorită pierderilor înregistrate, situație în care, potrivit art. 153²⁴ din Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, trebuie convocată, de îndată, adunarea generală extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată sau se va proceda la completarea capitalului social.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații 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 aceste informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura 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 alte 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 am urmărit ca acesta să fie întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu pct.489 – 491, Cap.7 din *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, aprobate prin OMFP nr.1802/2015, 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 pct.489 – 491, Cap.7 din *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, aprobate prin OMFP nr.1802/2015, 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 exercitiul financiar incheiat 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

- 7.** Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu reglementările contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2015, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8.** În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității.
- 9.** Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 10.** 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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 (aspecte prezentate la pct.5). În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să 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, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu 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.** Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

În numele

AUDIT COMAN EXPERT – ACE SRL

Sediul social: București, sector 6, str.Fabricii, nr.44, Tronson K, ap.53-54.

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 053/2001

COMAN Lucică – auditor financiar

Carnet nr.181 emis de CAFR.