



DA.AI AUDIT&ACCOUNTING S.R.L.

CUI: RO 42265577

Număr înregistrare la Registrul Comerțului: J40/2128/2020

Sediul social: Calea Dorobanților, nr. 189, ap. 5, sector 1, București

Raportul auditorului independent către acționarii **SOFTBINATOR TECHNOLOGIES S.A.**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **SOFTBINATOR TECHNOLOGIES S.A.** („Societatea”) cu sediul social în România, București, Str. Costache Negri, nr. 1 - 5 , etaj 4, Sector 5, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO38043696, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

• Total capitaluri proprii:	12.805.535 lei
• Profit net al exercițiului financiar:	3.271.171 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31.12.2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului 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”).

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) adoptate de ASPAAS și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări 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. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.



Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în 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.

Aspecte Cheie de audit

Modul de abordare în cadrul auditului:

Recunoașterea veniturilor

Potrivit Notei 7 "Principii, politici și metode contabile - Venituri", veniturile din prestări de servicii sunt recunoscute pe măsura efectuării acestora, în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, respectiv în conformitate cu manualul de politici contabile al Societății.

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit de recunoașterea a veniturilor, la nivelul Contului de profit și pierdere.

Societatea realizează venituri în baza contractelor încheiate cu clienții săi, pentru prestarea mai multor categorii de servicii în domeniul IT.

Procedurile noastre de audit au inclus următoarele:

- Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu OMFP 1802/2014 și în raport cu politicile contabile ale Societății
- Evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate în timpul perioadei
- Auditarea rapoartelor de activitate aferente facturilor, pe bază de eșantion, în vederea verificării existenței acceptanței din partea clienților
- Examinarea acurateții ajustărilor efectuate de Societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere specificul activității Societății, respectiv prevederile contractuale referitoare la durata proiectelor
- Testarea, pe bază de eșantion, a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2022 prin transmiterea de scrisori de confirmare.



Evidențierea unor aspecte

Fără a califica în continuare opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

6. Având în vedere contextul actual generat de starea de război din Ucraina, precum și măsurile restrictive impuse la nivel european, în special Rusiei și Belarusului, cu impact direct asupra condițiilor care pot afecta desfășurarea normală a activității și a relațiilor comerciale ale Societății, noi în calitate de auditori financiar apreciem că:
 - Sumele din situațiile financiare nu au fost ajustate în contextul stării de război și a măsurilor restrictive și nici nu ne așteptăm ca valorile din situațiile financiare să se modifice semnificativ în perioada imediat următoare, ca efect al războiului din Ucraina și al măsurilor restrictive impuse de către Uniunea Europeană.
7. Legislația fiscală și contabilă, din România, este în continuă modificare, pentru acoperirea unor aspecte încă nereglementate. În acest context, există posibilitatea ca în eventualitatea unui control al autorităților, interpretările Societății bazate pe politicile contabile proprii, pot fi interpretate diferit. Astfel, impactul unor eventuale interpretări diferite ale autorităților, față de politicile contabile ale Societății, nu poate fi estimat în mod credibil.

Alte informații - Raportul administratorilor

8. 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 alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu oferim nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 informațiile 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 prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489-492, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor financiare anuale consolidate, cu modificările 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 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489-492, din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor 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 2022, 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 guvernarea pentru Situațiile Financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea 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 afară de acestea.
11. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.



13. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit - 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 pe baza acestor situații financiare.
14. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit - 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 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;
 - 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 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. 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, evenimente sau condiții 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.
15. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspect, aria planificată și programarea în timpul auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Cu stimă,

Gabriel RADU - partener

Înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor
financiari și firmelor de audit (ASPAAS) cu nr. AF 3966

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASP: AS)

Auditor financiar: RADU GABRIEL
Registrul Public Electronic: AF3966



În numele:

DA.AI AUDIT&ACCOUNTING SRL

Înregistrat în Registrul Public Electronic al
Auditorilor financiari și firmelor de audit
(ASPAAS) cu nr. FA111/191/20

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit: DA.AI AUDIT & ACCOUNTING SRL
Registrul Public Electronic: FA111/191/20



București, 17 martie 2023