



DA.AI AUDIT&ACCOUNTING
artificial intelligence and data analytics in audit and accounting

SOFTBINATOR TECHNOLOGIES S.A.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ȘI SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA

31 DECEMBRIE 2021



AUTORITATEA
PENTRU
DIGITALIZAREA
ROMÂNIEI



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMÂNIA





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

CUI: RO 42265577

Număr înregistrare la Registrul Comerțului: J40/2128/2020

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

Raportul auditorilor independenți către acționari

Către Acționarii SOFTBINATOR TECHNOLOGIES S.A.

Adresă: Str. Nicolae Filipescu, nr. 39 - 41, București

Cod unic de înregistrare: 38043696

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății SOFTBINATOR TECHNOLOGIES S.A. („Societatea”) cu sediul social în România, București, Str. Nicolae Filipescu, nr. 39 - 41, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 38043696, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2021 și contul de profit și pierdere și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2021 se identifică astfel:

• Total active:	13.651.870 lei
• Total capitaluri proprii:	10.734.364 lei
• Profit net al exercițiului financiar:	2.630.895 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare ale Societății prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la 31.12.2021, precum și performanța sa financiară, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMFP 1802”).

Bazele 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.



5. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”) și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, 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.

Evidențierea unor aspecte

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

6. Așa cum este prezentat în Nota 1 și Nota 8, în cursul anului 2021, Societatea a majorat capitalul social de la 27.000 LEI, la 102.669 LEI. Ca urmare a listării pe BVB- AERO din data de 17.12.2021, printr-un plasament privat, ce a reprezentat 10% din numărul de acțiuni, respectiv 100.000 acțiuni, s-a obținut un câștig legat de vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii. Valoarea câștigurilor obținute în urma tranzacționării acțiunilor răscumparate, pe piața de capital BVB-AERO, în valoare de 5.990.000 lei, au fost încadrate drept elemente similare veniturilor și impozitate ca atare, aspect prezentat și în Nota 11.6.

Alte aspecte – Aria de aplicabilitate a auditului

7. În conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale, Societatea are obligația legală să supună auditului situațiile financiare pentru perioada încheiată la data de 31.12.2021.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

8. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802 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.
9. Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Compania sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.
10. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.



Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

11. 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.
12. 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, 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 pe baza acestor situații financiare.
13. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit - ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.
 - 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.
 - Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.
 - Furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și măsurile de protecție aferente, dacă este cazul.
 - 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 general al Situațiilor Financiare și măsura în care Situațiile Financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele într-o manieră fidelă.



Alte informații

14. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății și se menționează expres destinarii conveniți prin contract sau impuși de legislație. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit statutar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.
15. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare, în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în alte țări și jurisdicții decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.
16. Confirmăm că ne-am păstrat independența în desfășurarea auditului nostru față de Societate și că nu am prestat servicii interzise care nu sunt de audit pentru aceasta.

Raport asupra raportului administratorilor

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 exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021, 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 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492 (reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anulate consolidate).

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 cu modificările ulterioare, punctele 489-492.



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 31.12.2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Gabriel Radu.

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

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

Bucuresti, 11.03.2022