

1162 13.04.2022.

**SOCIETATEA COMERCIALĂ
COMPANIA DE INVESTITII SI DEZVOLTARE
SECTOR 1 S.A. („CIDS”)**

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE**

ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Actionarii ,

Compania de Investitii si Dezvoltare Sector 1 S.A. („CIDS”)

Sediul: București, Sector 1, Str. Mureș, Nr. 18-24, Etaj 1, cod unic de inregistrare: 40311936

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății Compania de Investitii si Dezvoltare Sector 1 S.A. („CIDS”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, și contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situațiile financiare se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 84.203.131 lei
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: (17.796.991) lei
3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate în secțiunea Bazele opiniei cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2021, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP 1802/2014”).

Bazele opiniei cu rezerve

4. Societatea Compania de Investitii si Dezvoltare Sector 1 S.A. in anul 2019 a realizat „lucrari de reamenajare spaliu birouri” si „lucrari instalalii electrice” pentru spatiul de birouri inchiriat de la Administratia Pietelor Sector 1, in suprafata de 1.621 mp, situat in Bucuresti. sector 1. str. Mures. nr. 18-24, in valoare de 773.765 lei. Suprafata de 526 mp a fost predata, cu PV 190/19.03.2021 si in baza Actului Aditonal nr. 5 la conventia 137/18.09.2019, catre Primaria Sectorului 1 al Municipiului Bucuresti inclusiv cu dotare mobilier. Acest spatiu este ocupat in prezent de catre institutia subordonata Consiliului Local Sector 1 - Directia de Evidenta a Persoanelor si Stare Civila Sector 1, incepand cu data de 05.02.2021, respectiv data incetarii activitatii Administratiei Pielelor Sectorului 1. Pentru acest spatiu preluat de Sectorul 1 al Municipiului Bucuresti societatea nu a intrepris masuri de recuperare a cheltuielilor cu investitia constand atat in amenjare spatiu cat si dotari de natura obiecte de inventar. Noi nu am obtinut suficiente informatii privind valoarea acestora. Societatea, in situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2021, nu a constituit nici un debit de recuperare a sumei investite.

5. Referitor la Serviciile in curs de executie inregistrate in cursul anului 2021 in suma de 940.405,97 lei care fac obiectul unor lucrari de executie la unele unitati scolare de pe raza sectorului 1 demarate ca urmare a Contractului incheiat cu Primaria Sectorului 1 nr. J-AC 72/03.09.2021 mentionam urmatoarele:
- Lucrarile de executie a fost contractate cu acelasi furnizor incheindu-se 7 contracte in aceeasi zi 03.09.2021 de la nr. 1398 la nr.1404. Valoarea acestora fiind de 1.709.719,75 lei. Consideram ca nu s-a respectat Legea nr. 98/2016 privind achiziitiile publice cu modificarile si completarile ulterioare, societatea divizand lucrarile de executie pe tip de lucrari si nu ca pe o lucrare completa cum a fost prevazut contractul nr. J-AC 72/03.09.2021 incheiat cu Primaria Sectorului 1 si care prevede conform anexei nr.2 lucrari aferente pentru unitatile scolare.
 - Evidenta contabila respectiv contul 332 Servicii in curs de executie este tinuta la nivel de facturi emise, acceptate si achitate de catre CIDS. Consideram ca acest mod de abordare este foarte greu de urmarit in ceea ce priveste realizarea lucrarilor propuse pe fiecare unitate scolare, conform anexa 2 la contract nr. J-AC 72/03.09.2021, lucru care ar putea conduce la obiectiuni de acceptare la plata a acestora cand se va emite facturi de catre CIDS.
6. Societatea, in situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2021, nu a inregistrat masurile stabilite de catre Curtea de Conturi in Raportul de Control intocmit in data de 17.12.2021 precum si prin Decizia emisa nr 11/17.01.2022 privind efectuarea de cheltuieli nejustificate in suma de 21.277.200 lei reprezentand achizitie 1.200 nebulizatoare precum si 853.659 lei cheltuieli nejustificate efectuate cu incalcarea legii audiovizualului. Aceste masuri vor fi luate de catre societate pana la termenul de rezolvare dat de Curtea de Conturi respectiv 31.08.2022.
7. TVA-ul aferent cheltuielilor nejustificate nerecunoscute de catre Curtea de Conturi in Raportul de Control intocmit in data de 17.12.2021 precum si prin Decizia emisa nr 11/17.01.2022, care a fost dedus de catre societate nu are drept de deducere, urmand a fi considerat cheltuiala nedeductibila sau va mari debitul ce urmeaza a se constitui si recupera de la persoanele care se fac responsabile. La data de 31.12.2021 TVA-ul mentionat apare in evidenta societatii ca fiind de recuperat inca de la bugetul de stat.
8. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 ("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 Regulamentul și 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 cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte semnificative

9. Nu am luat parte la inventarierea societatii Compania de Investitii si Dezvoltare Sector 1 S.A. la data de 31 decembrie 2021, urmare a incheierii contractului de prestari servicii audit in luna martie 2022.

ROMBAC Audit și Consultanță S.R.L

10. În conformitate cu cele menționate în Nota 3 – Aspecte juridice, din Notele explicative la situațiile financiare, Societatea are în derulare Dosarul Penal nr 161/P/2020 înregistrat la Direcția Națională Anticorupție – Secția de combatere a infracțiunilor de corupție care este încă în faza de cercetare penală. Eventualul impact în situațiile financiare va putea fi determinat după finalizarea acestuia.
11. Societatea nu a transmis spre aprobare, Consiliului Local al Sectorului 1, Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2021 conform OG nr. 26/2013, situație similară constată de Curtea de Conturi pentru Bugetul de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2020.

Alte aspecte

12. Menționăm faptul că mandatul nostru a vizat realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare individuale ale Societății întocmite la data de 31 decembrie 2021.
13. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, 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 raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

14. Situațiile financiare anexate raportului de audit nu sunt menite să reprezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele 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 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare

Alte informații – Raportul Administratorilor

15. 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 și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

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 decembrie 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 cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

ROMBAC Audit și Consultanță S.R.L

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul 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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile 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 exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, 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

16. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.
17. 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 afara acestora.
18. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

19. 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.

20. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem 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.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia.
Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

21. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

22. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

23. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

24. Am fost numiți de Adunarea Generala Ordinara a Acționarilor la data de 17 martie 2022 sa auditam situațiile financiare ale societatii Compania de Investitii si Dezvoltare Sector 1 S.A. pentru o perioada de 1 an acoperind exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021.

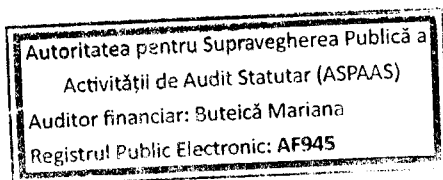
Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Consiliul de Administratie al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Pentru si in numele ROMBAC Audit si Consultanta S.R.L.

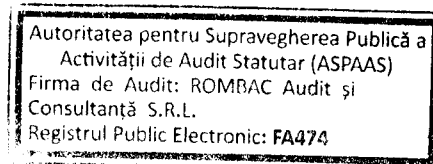
Mariana Buteica, auditor

Înregistrat in Registru Public Electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF945



ROMBAC Audit si Consultanta S.R.L.

Înregistrat in Registru Public Electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. FA474



Bucuresti, 17.04.2022