RAPORT DE AUDIT
PRIVIND
SITUATIILE FINANCIARE
incheiate la 31.12.2020
LA DIASFIN S.A. Bucuresti

INTOCMIT:
AUDITOR FINANCIAR: DIACONT INVEST S.R.L.
BUCURESTI
AUTORIZATIA nr. 760/2007
FEBRUARIE 2021

DIACONT INVEST S.R.L. Bucuresti
Societate de contabilitate si audit financiar
Nr.inreg.O.N.R.C. : J40/2787/2010
Cod unic de inregistrare: RO15101232 din 20.12.2002
Bucuresti, sector 1, Str. Piata Montreal,
Nr.10, Cladirea Principala, 0.05ter

DIASFIN S.A. Bucuresti
Bucuresti, sector 2, Soseaua Pantelimon, nr.1A

Raportul Auditorului Independent

Catre,

Consiliul de Administratie al
DIASFIN S.A. Bucuresti

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale elaborate de **societatea comerciala DIASFIN S.A. Bucuresti** ("Societatea") la 31.12.2020, cu sediul social in Bucuresti, sector 2, Soseaua Pantelimon, nr.1A, identificata prin codul unic de inregistrare RO132, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, adoptate de Uniunea Europeana, care cuprind: bilantul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Sunt anexate de asemenea urmatoarele documente: Raportul Consiliului de administratie, Declaratia conducerii entitatii in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991 si a Regulamentului nr.1/2006 privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare, Propunerea de distribuire a profitului net realizat in exercitiul financiar 2020.

2. Situatiile financiare la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii 12.308.053 lei
- Cifra de afaceri neta 752.703 lei
- Profit net/pierderea neta a exercitiului financiar 14.459 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare anuale individuale anexate ale Societatii sunt intocmite, sub toate aspectele semnificative si prezinta pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2020, precum si performanta sa financiara, fluxurile de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea Contabilitatii nr.82/1991 (republicata), Ordinului ministrului finantelor publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglemenatata cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.58/2021 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile si Regulamentul nr.1/2006 privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare, Legea nr.24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania ("ISA") si Legea nr.162/2017 privind auditul situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Noi suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standardele Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevate pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Continuitatea activitatii

5. Auditorul nu a identificat evenimente, conditii sau aspecte care sa indice existenta unei incertitudini materiale care ar putea pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea Societatii de a-si continua activitatea conform pricipiului contabil „Continuitatea activitatii".

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului profesional al auditorului, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

7. Avand in vedere caracterul pe termen lung al activitații societatii, este inevitabil ca riscurile care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru sa se modifice in mica masura de la o perioada la alta.

8. Vom rezuma mai jos riscurile de denaturare semnificativa care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum și procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum și constatarile noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului sa poata înțelege mai bine cum am fundamentat opinia noastra de audit.

Cifra de afaceri a marcat o scadere nesemnificativa cu 1,53%, respectiv de la 764.459 lei in anul 2019 la 752.703 lei in anul 2020.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a pozitiei financiare ca urmare a nerespectarii principiului independentei exercitiului si respectiv recunoasterea unor venituri in alte perioade decat cele in care au fost realizate.

Raspunsul nostru Am efectuat procedurile de audit pentru a stabili daca au avut loc recunoasteri de venituri din lunile ianuarie si decembrie ale exercitiului auditat, in comparatie cu lunile decembrie a anului precedent si ianuarie a anului urmator. Am realizat testele la un nivel detaliat, pe baza intelegerii de catre noi a riscului de denaturare.

Constatarile noastre – Tranzactiile care compun cifra de afaceri sunt corecte sub toate aspectele semnificative. Variatia inregistrata se datoreaza in cea mai mare parte scaderii vanzarii productiei obtinute ca urmare a cererii in scadere, concurenta fiind definitorie in acest caz.

Alte informatii – Raportul administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Consiliului de administratie dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

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

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

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

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 Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare consolidate

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiului financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

9. Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea prezentarii fidele a situatiilor financiare individuale in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea Contabilitatii nr.82/1991 (republicata), Ordinului ministrului finantelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglemenatata cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.58/2021 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant, intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare anuale individuale care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea si aplicarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

10. In intocmirea situatiilor financiare anuale individuale, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea in baza principiului continuitatii activitatii, prezentand, dupa caz, aspecte legate de continuitatea activitatii si adecvarea utilizarii principiului contabil al continuitatii activitatii.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12. Obiectivele noastre 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 noastra. 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 anuale individuale.

13. 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 frauda, 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 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.
- 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 indoieli 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.

- 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.

Alte aspecte

14. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteaia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport si pentru opinia formulata.

15. Situatiile financiare anuale individuale anexate sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note explicative financiare anuale in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii, altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare individuale anuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania si anume anume Legea Contabilitatii nr.82/1991 (republicata), Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglemenatata cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.58/2021 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

16. Am fost numiti de catre Adunarea Generala a Actionarilor anual sa auditam situatiile financiare individuale anuale ale Diasfin S.A. pentru exercitiile financiare 2014 – 2015, si multianual pentru exercitiile financiare 2016 – 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 7 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2014 pana la 31.12.2020.

17. Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, mentionate la articolul 5, alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Auditor Financiar,
Danuta COPACEL
Autorizatie CAFR 2261/2007

in numele,
DIACONT INVEST S.R.L.
Autorizatie CAFR 760/2007

Bucuresti, 26.02.2021