

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii

EURO PREST SERV JILAVA S.R.L.

Opinia

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii EURO PREST SERV JILAVA S.R.L. ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2023, 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.

Situatiile financiare ale Societatii contin:

- Bilantul la 31 decembrie 2023
- Contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data;
- Situatie modificarilor capitalurilor proprii pentru exercitiul financiar incheiata la aceasta data;
- Situatie fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiata la aceasta data;
- Raportul administratorului;
- Notele explicative, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- | | |
|---------------------------------------|-------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 973.976 lei |
| • Profitul exercitiului financiar: | 866.782 lei |

Societatea isi are sediul in judetul Ilfov, Comuna Jilava, Soseaua Giurgiului, nr. 279, corp 1 (numar cadastral 50333-C1).

In opinia noastra, situatiile financiare anexate *ofera o imagine fidela a pozitiei financiare* a Societatii la data de 31 decembrie 2023, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicata, cu modificările si completările ulterioare, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile

ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"), a OMF nr. 5394/15.12.2023 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, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European si Legea 162/2017 actualizata. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru.

Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, performanta financiara si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si politici acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc regelementarile contabile si legale din Romania inclusiv OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

Am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificatie si evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare. Am luat in considerare acele arii care contin judecati subiective elaborate de catre conducerea Societatii si de catre persoanele cu putere de decizie, cum ar fi estimarile contabile semnificative, bazate pe diverse ipoteze si care iau in considerare evenimente ulterioare un un grad mare de incertitudine inerenta. De asemenea, am luat in calcul riscul de evitare a controalelor interne de catre conducere, incluzand printre altele, existenta unui ubiectivism care reprezinta un risc de denaturare semnificativa din cauza fraudei.

Am adaptat sfera de aplicare a auditului, in scopul de a aplica suficiente proceduri de audit care sa permita emiterea unei opinii referitoare la situatiile financiare in ansamblu, tinand cont de structura Societatii, procesele si controalele contabile si de specificul activitatii Societatii.

Un audit este planificat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative. Aceste denaturari se pot datora fraudei sau erorilor. Ele sunt

considerate a fi semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale beneficiarilor si utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare auditate.

Pe baza rationamentului profesional am determinat limite cantitative pentru pragul de semnificatie, inclusiv pragul de semnificatie pentru situatile financiare in ansamblu. Acestea, impreuna cu aspecte calitative au contribuit la determinarea sferei de aplicare a auditului si amplotarea procedurilor de audit pentru a evalua efectul denaturarilor asupra situatiilor financiare luate in ansamblu.

Pragul de semnificatie a fost determinat astfel: 2% din total active.

Evidentierea unor aspecte:

- Atragem atentia asupra respectarii cu strictete a procedurilor de control intern/audit intern/control intern managerial, precum si asigurarea de catre conducere a participarii auditorului la inventarierea patrimoniului ca parte a misiunii de audit.
- Pentru anul 2023 Bugetul de venituri si Cheltuieli a fost aprobat prin Hotararea Consiliului Local al Comunei Jilava nr. 33 din data de 26.04.2023, iar veniturile estimate au fost in suma de 3.997 mii lei, in scadere fata de anul 2022 (4.122 mii lei).

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Incertitudine legata de continuitatea activitatii

Atragem atentia asupra importantei achitarii darilor cu retinere la sursa aferente salariilor, cu majorarile si penalitatile calculate conform Fisei sintetice ANAF. De asemenea, se impune o atentie sporita asupra politicii conducerii in legatura cu posibile imprumuturi viitoare.

Am primit declaratia reprezentantului entitatii, precum si notele atasate situatiilor financiare la 31.12.2023 care certifica faptul ca societatea isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate, in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991.

Alte informatii – Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia auditorului cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea auditorului este să citească Raportul administratorilor și, în acest demers, să aprecieze dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de 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 auditorului dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.

De asemenea, starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei de Uniunea Europeană conduc implicit la afectarea funcționării normale a activităților economice și financiare, cu impact direct asupra mecanismelor financiare, care pot conduce la dificultăți de gestionare a riscurilor și asigurarea / menținerea condițiilor normale de desfășurare a activității entităților / companiilor din multe domenii de activitate. Impactul acestor evenimente asupra condițiilor de piață pot afecta situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, în special cu privire la aplicarea principiului continuității activității.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele auditorului constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă, 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.

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 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 în 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 desfășoare 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.

Am fost numita in baza contractului de prestari servicii nr. 060201/06.02.2020, act aditional nr 4/24.01.2024.

Auditor

Coman Cristina Denisa

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 5073/2013

Bucuresti, 30.05.2024