

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 2024, 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 2024
- Contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data;
- Situatiia modificarilor capitalurilor proprii pentru exercitiul financiar incheiata la aceasta data;
- Situatiia 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: | 1.492.618 lei |
| • Profitul exercitiului financiar: | 518.642 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 2024, 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. 107/20.01.2025 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 în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea 162/2017 actualizată. 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 cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, performanța financiară și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și politici 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 OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare. Am luat în considerare acele arii care contin judecăți subiective elaborate de către conducerea Societății și de către persoanele cu putere de decizie, cum ar fi estimările contabile semnificative, bazate pe diverse ipoteze și care iau în considerare evenimente ulterioare un grad mare de incertitudine inerentă. De asemenea, am luat în calcul riscul de evitare a controalelor interne de către conducere, incluzând printre altele, existența unui subiectivism care reprezintă un risc de denaturare semnificativă din cauza fraudei.

Am adaptat sfera de aplicare a auditului, în scopul de a aplica suficiente proceduri de audit care să permită emiterea unei opinii referitoare la situațiile financiare în ansamblu, ținând cont de structura Societății, procesele și controalele contabile și de specificul activității Societății.

Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări 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 amploarea 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 2024 Bugetul de venituri si Cheltuieli a fost aprobat prin Hotararea Consiliului Local al Comunei Jilava nr. 35 din data de 24.04.2024, iar veniturile estimate au fost in suma de 3.951 mii lei, in scadere fata de anul 2023.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Incertitudine legata de continuitatea activitatii

Atragem atentia asupra importantei achitarii permanente darilor cu retinere la sursa aferente salariilor si asupra soldului din casieria unitatii. 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 31.12.2024 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 intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

Opinia auditorului cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea auditorului este sa citeasca Raportul administratorilor si, in acest demers, sa aprecieze daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii auditorului dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2024 cu privire la Societate si la mediul acesteia nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa 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 2024, 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 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.

Am fost numita in baza contractului de prestari servicii nr. 060201/06.02.2020, act aditional nr 5/24.01.2025.

Auditor

Coman Cristina Denisa

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

Bucuresti, 30.05.2025