



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Adunarea Generală a Asociaților Societății EUROSERV PUB DRĂGANU S.R.L.

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA
31.12.2016 DE CĂTRE EUROSERV PUB DRĂGANU S.R.L.

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale SOCIETĂȚII EUROSERV PUB DRĂGANU S.R.L. ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și performanța financiară a societății pot fi sintetizate astfel:

Indicatori	2016 (lei)	2015 (lei)	2016/2015 (%)
Total capitaluri proprii	49.105	53.815	91,25
Cifra de afaceri	160.105	163.983	97,64
Rezultatul net al exercițiului	-4.710	29.371	16,04

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății EUROSERV PUB DRĂGANU S.R.L. la data de 31 decembrie 2016 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"), precum și a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.166/2017 privind principalele aspecte

Auditor : CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L. FILIALĂ PITESTI
Municipiul Pitesti, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
Entitate Auditată : SOCIETATEA EUROSERV PUB DRĂGANU S.R.L. Pitesti
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ALE ANULUI 2016





legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). 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 societatea EUROSERV PUB DRĂGANU S.R.L., conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Continuitatea activității :

Pe baza declarațiilor conducerii auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (Revizuit).

Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare

Conducerea societății EUROSERV PUB DRĂGANU S.R.L. este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare 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 și completările ulterioare și a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 166/2017, 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății EUROSERV PUB DRĂGANU S.R.L., de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea 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. Persoanele responsabile cu guvernarea societății EUROSERV PUB DRĂGANU S.R.L. sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al entității.



Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 EUROSERV PUB DRĂGANU S.R.L.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații 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 unității 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. 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, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- De asemenea, furnizăm persoanelor din conducerea unității 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, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Informații, altele decât situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra corectitudinii informațiilor cuprinse în situațiile financiare, pe baza auditului statutar efectuat. Am efectuat auditul în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, care sunt în acord cu Normele Internaționale de Audit.

Auditorul financiar nu a participat la activitatea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, având în vedere data la care a fost încheiat contractul de prestări servicii cu entitatea auditată (mai 2017), dar au fost verificate documentele și procedurile efectuate de societate în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

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 OMFP nr. 166/2017, 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.

Auditor: CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L., FILIALA PITESTI

Municipiu: Pitesti, B-dul Republicii nr. 141, județul Argeș

Entitate Auditată: SOCIETATEA EUROSERV PUB DRAGANU S.R.L.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ALE ANULUI 2016



Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 6 și nu face parte din situațiile financiare.

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

În legătură cu raportul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și raportăm că :

-în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente în toate aspectele semnificative cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

-raportul administratorilor include în toate aspectele semnificative informațiile solicitate de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;

-pe baza cunoașterii și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2016 cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Prezentul este document confidențial și s-a întocmit în 3 (trei) exemplare din care 2 (două) exemplare pentru entitatea auditată societatea EUROSERV PUB DRĂGANU S.R.L., iar un exemplar pentru societatea Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Pitești.

AUDITOR STATUTAR,

SOCIETATEA CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L. FILIALA PITEȘTI , aut. CAFR 1232/2014

AUDITOR FINANCIAR SENDRONI AUREL, aut. CAFR 407/2001

Adresa / Sediul :Pitești, bdul.Republicii nr.141, Județul Argeș

Tel : 0742018488

Data : 26.05.2017



Auditor : CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L. FILIALA PITEȘTI

Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș

Entitate Auditată : SOCIETATEA EUROSERV PUB DRĂGANU S.R.L.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ALE ANULUI 2016