Raportul auditorului independent

ECO PREST
JILAVA
INTRARE IEŞIRE NR. 180
Ziua 29 Luna 05 Anul 2020

Catre Actionarii

ECO PREST SERV JILAVA S.R.L.

Opinia

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii ECO PREST SERV JILAVA S.R.L. ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2019, 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 2019
- Contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data;
- Situatia modificarilor capitalurilor proprii pentru exercitiul financiar incheiata la aceasta data;
- Situatia 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: 318.583 lei
- Pierderea neta a exercitiului financiar: (81.417) lei

Societatea isi are sediul in judetul Ilfov, Comuna Jilava, Soseaua Giurgiului, nr. 279, corp 2.

In opinia noastra, situatiile financiare anexate *ofera o imagine fidela a pozitiei financiare* a Societatii la data de 31 decembrie 2019, 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 OMFP nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale şi a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice şi pentru reglementarea unor aspecte 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 jurisdictii 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 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, precum si asigurarea de catre conducere a participarii auditorului la inventarierea patrimoniului ca parte a misiunii de audit. Pentru viitoarele inventarieri se impune un control strict asupra modului in care se desfasoara invetarierea patrimoniului si a modului in care sunt evidentiate in contabilitate rezultatele inventarierii, astfel incat sa nu fie afectat rezultatul exercitiului prin inregistrari eronate sau omisiuni. Comisia de inventariere trebuie sa fie formata din personal calificat, iar conducerea se asigure participarea auditorului la inventarierea patrimoniului ca parte a misiunii de audit.

- Atragem atentia asupra respectarii disciplinei financiare privind operatiunile de incasari si plati in numerar, respectarii regimului de emitere de facturi, fapt ce se va corecta prin respectarea procedurilor de control intern/audit intern, asa cum am precizat anterior.

  Entitatea este obligata sa respecte regimul de emitere a facturilor, in conformitate cu prevederile OMFP 2634/2015 actualizat si sa corecteze erorile, Legea 227/2015 privind Codul Fiscal (art.

  319, 330). Persoana responsabila de numerotarea documentelor financiar contabile este stabilita prin decizie interna scrisa, cu respectarea legislatiei in vigoare.

  Registrul de casa se va intocmi zilnic, de catre casierul operatorului economic cu respectarea stricta a disciplinei de casa, a plafoanelor zilnice de numerar. Conducerea operatorului economic este responsabila pentru plati in numerar peste plafon, avansuri nedecontate sau nejustificate, etc. (a se vedea Legea 70/2015, modificata si completata si OG 2/2001, actualizata).

  De asemenea, tinem sa atragem atentia asupra prioritizarii activitatii curente, referindu-ne la debitele neachitate catre Bugetul de stat aferente salariilor, impozit pe venit, TVA. Soldul in casierie la 31.12.2019 a fost de 69.786 lei, sumele disponibile in cont au fost de 981.208 lei, iar sumele datorate catre stat au fost in suma de 166.469 lei, din care restante 85.921 lei, conform bilant. Neachitarea in termenul scadent a obligatiilor catre stat a generat dobanzi si penalitati in suma de 3.764 lei si dobanzi si penalitati neinstituite in suma de 5.607 lei, conform fisei pe platitor. In plus, declararea eronata a impozitului pe venitul microintreprinderilor in loc de impozit pe profit a generat o suma achitata in plus de 7.274 lei.

  Conform balantei, la 31.12.2019 existau si sume neachitate catre personal de 23.232 lei.

- Pentru anul 2019 Bugetul de venituri si Cheltuieli a fost aprobat prin Hotararea Consiliului Local al Comunei Jilava (nr. 10589/10.06.2019), insa a fost depasit putin la categoria Cheltuieli de personal, ca urmare a majorarii numarului de salariati (in Bugetul aprobat numarul mediu de salariati a fost de 25, iar in bilant numarul mediu de salariati din bilant: 27). S-a respectat numarul de salariati la 31.12.2019. Nu s-a supus aprobarii Consiliului Local al Comunei Jilava Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat

conform prevederilor OG nr. 26/2013 coroborate cu Ordonanta 11/2016. Veniturile realizate in anul 2019 au fost mai mici comparativ cu sumele estimate in Bugetul de venituri si Cheltuieli aprobat prin Hotararea Consiliului Local al Comunei Jilava (2.151 mii lei fata de 2.573 mii lei estimat).

Depasirea bugetului de venituri si cheltuieli aprobat pentru 2019 poate avea implicatii multiple, conform art. 9, 10, cu sanctiunile prevazute la art. 13 din OG nr. 26/2013.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

- Recomandam prudenta in ceea ce priveste achitarea furnizorilor debitori si mentinerea lor in contul 409 (sold la 31.12.2019, 62.320 lei).

Incertitudine legata de continuitatea activitatii

Atragem atentia asupra Notei 4 din situatiile financiare "Analiza rezultatului din exploatare", conform careia Societatea a inregistrat o pierdere din exploatare de 71.832 lei in cursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2019; la data respectiva, datoriile totale ale Societatii depaseau activele totale ale acesteia cu 318.583 lei. In 2019 pierderea contabila totala a fost in suma de 81.417 lei, Dupa cum se arata in Nota 5 " Situatia creantelor si datoriilor, aceste evenimente si conditii, impreuna cu alte aspecte prezentate in Notele 1-10 indica existenta unei incertitudini cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.

Am primit declaratia reprezentantului entitatii care certifica faptul ca societatea isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate, in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991.

De asemenea, atragem atentia asupra necesitatii respectarii cu strictete a termenelor de achitare a datoriilor catre furnizori, in conformitate cu prevederile contractuale. Datoriile entitatii sunt in suma de 1.038.330 lei, datorii ce trebuiesc achitate intr-o perioada mai mica de un an si 45.372 lei in cazul datoriilor ce trebuiesc achitate intr-o perioada mai mare de un an . Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

S-a procedat la stingerea sumei datorate de Euro Prest Jilava S.R.L., prin restituirea imprumutului in suma de 174.242,78 lei conform contractului de imprumut din data de 29.03.2019 prin contractul de dare in plata incheiat in data de 08.04.2019 pentru suma de 90.504,72 lei si prin incasarea sumei de 81.725,61 lei in data de 13.03.2020.

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 2019, responsabilitatea auditorului este sa citeasca Raportul administratorilor si, in acest demers, sa aprecieze daca exista neconcordante semnificative intre 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 2019 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 frauda, 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.

Pandemia de Coronavirus- COVID 19 este un eveniment ulterior închiderii exercițiului financiar 2019 care poate, sau nu, să determine ajustări asupra cifrelor din situațiile financiare anuale, în măsura în care acestea pot fi estimate într-un mod credibil. Efectele economice asupra entitatii auditate se pot vedea în evenimentele ulterioare. Entitatea auditata, în primul rând, trebuie să își analizeze foarte atent expunerea la risc și să evalueze cu grijă maniera în care raportarea financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 va fi afectată de acest eveniment ulterior închiderii.
Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al entitatii. Se impune includerea în situațiile financiare anuale de la 31 decembrie 2019 a unor note informative detaliate despre impactul acestei situații asupra entitatii, astfel încât utilizatorii să poată evalua implicațiile sau cel puțin să conștientizeze efectele asupra entității în sine și a economiei în general.

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 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.

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 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 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. 140101/14.01.2020.

Auditor

Coman Cristina Denisa



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

Bucuresti, 29.05.2020