



**PROMAR AUDIT**

Bucuresti, str.Sachelarie Visarion, nr.14, sector2  
CUI:RO16080804; J40/981/2004  
Tel/fax: 0212240310; tel: 0722454005; 0723400468  
Autorizatie CAFR nr. 500/2004  
Auditor financiar: Prodan Mariana, carnet 384/2000  
Web: <http://www.promaraudit.ro>  
E-mail: [marianaprodan@promaraudit.ro](mailto:marianaprodan@promaraudit.ro)  
[promaraudit@yahoo.com](mailto:promaraudit@yahoo.com)

**Raportul Auditorului Independent cu privire la situatiile financiare pentru  
exercitiul incheiat la 31.12.2016**

**Catre:**

**ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR  
SERICO SA Bucuresti**

***Opinia de audit***

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii SERICO SA Bucuresti ("Societatea") care cuprind bilantul, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, tabloul fluxurilor de trezorerie si notele explicative la situatiile financiare anuale la data de 31.12.2016, intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata si cu prevederile cuprinse in OMFP nr.1802/2014.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- total capitaluri proprii/Activ Net:	36.553.617 lei
- rezultatul net al exercitiului financiar (profit):	157.831 lei
- cifra de afaceri:	2.468.553 lei

In opinia noastra, situatiile financiare prezinta fidel, din toate punctele de vedere semnificative, pozitia si performanta financiara a Societatii SERICO SA la data de 31 decembrie 2016, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

### ***Baza pentru opinie***

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). 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.

### ***Aspectele cheie de audit***

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta, pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. 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.

In cadrul auditului situatiilor financiare la 31.12.2016 o atentie sporita am considerat ca fiind necesara, pentru reflectarea investitiilor imobiliare in curs, a valorii acestora si a stadiului pana la finalizarea lor. Acest aspect poate reprezenta un risc ce trebuie adus la cunostiinta utilizatorilor situatiilor financiare din cauza faptului ca investitia nu a putut fi finalizata in anul 2016 ca urmare a intarzierilor in obtinerea autorizatiilor cerute de lege, precum si a faptului ca aceste investitii sunt derulate prin contracte de lucrari-constructii cu societati-parti afiliate.

Astfel, aspectele specifice riscului evaluat cu privire la imobiliarile in curs au fost valoarea ridicata, peste pragul de semnificatie calculat, precum si vechimea investitiei. Procedurile de audit efectuate au urmarit reflectarea in situatiile financiare si in notele explicative la acestea a valorii corecte a imobiliarilor in

curs și evidențierea unor eventuale ajustări pentru depreciere. Din discuțiile cu conducerea societății a rezultat faptul că investițiile nu sunt depreciate, fiind preconizate să se încheie anul următor, nefiind necesară înregistrarea unui provizion pentru depreciere, iar lucrările de construcții realizate de partea afiliată s-au decontat în baza situațiilor de lucrări verificate și aprobate conform legislației în domeniu.

### ***Alte informații – Raportul administratorilor***

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

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 5 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și prezentat de la pagina 1 la 5 și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, 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;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 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 este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare, iar aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern relevant pentru realizarea si prezentarea fidela de situatii financiare care sa nu contina denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

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

## ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul in conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice si sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative. 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.

Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare sistemul

de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. 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.

In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare al politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, 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, pe baza probelor de audit obtinute, ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul de audit 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.

In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea 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

Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii acestuia la autoritatile statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le prezentam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. Pe langa alte aspecte, comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, 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. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara si rezultatul operatiunilor in conformitate cu reglementarile si principiile contabile acceptate in tari sau jurisdictii altele decat Romania. De aceea situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu recunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014.

In numele PROMAR AUDIT SRL,  
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu nr. 500/19.04.2004,

Auditor:

PRODAN MARIANA,

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu nr.384/2000

BUCURESTI,

06.04.2017

