

**Societatea EVAL EXPERT S.R.L. S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A.**

## **RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**Pe baza situatiilor financiare incheiate la 31. 12. 2015  
intocmite de**

**S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A.**

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI  
Societate de audit financiar membră a  
CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

Autorizația nr. 8 /2001 , de evidență și expertiză contabilă ,  
Membră a CECCAR , autorizația nr. 5960/2008 ,  
Membră a Camerei Consultanților Fiscali , autorizatie nr 308/2008,  
Membră ANEVAR, autorizatia F10/0365/2010

12 APRILIE 2016

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești***

**CATRE  
ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR  
S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A.**

***Raport de audit***

Am auditat situațiile financiare ale S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A. la data de 31 decembrie 2015, compuse din bilanț (cod10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40) , precum și situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare la 31.12.2015 ale S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A. se caracterizează prin datele următoare :

-Total Activ ..... 11.214.262 lei ;  
-Capitaluri proprii ..... 10.131.259 lei ;  
-Cifra de afaceri ..... 8.644.362 lei ;  
-Rezultatul net-profit ..... 199.527 lei.

***Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare***

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015 în conformitate cu Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata cu modificările ulterioare, Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

***Responsabilitatea auditorului***

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerințe etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

*hca*<sup>2</sup>

entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Consideram că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

In sinteză pentru anul 2015 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislația și normele contabile din România, aplicabile respectiv Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
- Potrivit Deciziei nr. 85/06.11.2015, administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acestora fiind înregistrate în contabilitate.
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății.
- Entitatea are organizat auditul intern în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobate prin Hotărârea nr.1086/2013.
- În baza Ordinului nr. 782/24.06.2015, art.6, alin.2, sistemul de control intern se reflectă și este documentat în sistemul de management integrat calitate, mediu, sănătate și securitate ocupațională. Entitatea are implementate prevederile O.S.G.G. 400/2015 având în acest sens proceduri adecvate aplicării cerințelor actului normativ menționat.
- Controlul financiar preventiv este organizat potrivit legislației în vigoare și se desfășoară în mod corespunzător în conformitate și cu politicile contabile.
- S.C. U.P.S. DRAGOMIREȘTI S.A. are politici contabile aprobate de către CA.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute.
- În structura bilanțului activul a cunoscut o scădere cu 1,75% respectiv cu 200.214 lei de la 11.414.476 lei la 31.12.2014, la 11.214.262 lei la 31.12.2015. În pasiv se evidențiază o creștere a capitalurilor proprii cu 157.745 lei (1,58%) și o scădere a datoriilor cu 359.117 lei (26,2%).
- Contul de profit și pierderi față de anul precedent a înregistrat o scădere a cifrei de afaceri cu 18,42%, respectiv 1.951.272 lei de la 10.595.634 lei la 31.12.2014 la 8.644.362 lei la 31.12.2015. De asemenea s-a înregistrat o scădere a veniturilor totale cu 7,41% respectiv

*S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2015,  
la S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A*

827.664 lei de la 11.164.758 lei la 31.12.2014 la 10.337.094 lei la 31.12.2015 lei si o scadere a cheltuielilor totale cu 7,59 % respectiv 831.980 lei de la 10.965.797 lei la 31.12.2014 la 10.133.817 lei la 31.12.2015, rezultand un profit brut de 203.277 lei, mai mare fata de aceeași perioada a anului precedent cu 4.316 lei din care scazandu-se un impozit pe profit calculat de 3.750 lei a rezultat un profit net de 199.527 lei.

**Opinia auditorului**

*În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a S.C. UPS DRAGOMIRESTI S.A. la data de 31 decembrie 2015, și la performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

**Paragraf asupra raportului administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate care să nu conțină denaturări semnificative și 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 40 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

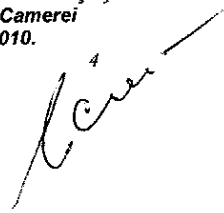
În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 40 și consemnam următoarele:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 - Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- c) în baza cunostintelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la societate și la mediul acesteia nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie semnificativ eronate.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

---



*Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România, autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008, de evaluare membră ANEVAR, autorizația F10/0365/2010.*



**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2015,  
la S.C U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A**


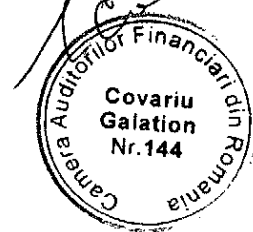
**Utilizare raport**

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situatiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2015 la Ministerul Finantelor Publice si alte organe abilitate prin lege.

  
**Administrator**  
**Ion Mihăilescu**  


**S.C. EVAL EXPERT S.R.L**

**Auditor financiar**  
**Galation Covariu**

*Data raportului: 12.04.2016*  
*Pitesti, str.Dumbravei, nr.10*

*Intocmit,*  
*Ec. Bivol Maria*



**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

---

**Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultanților Fiscali, autorizatie nr 308/2008, de evaluare membra ANEVAR, autorizatia F10/0365/2010.**