

Auditor,

SOCIETATEA COMERCIALĂ "AUDIT CONSULT EXPERT" SRL CRAIOVA

Membru al Camera Auditorilor Financiari din România; Autorizație: 796;

Sediul social: Craiova, str. B-dul Carol I, nr.04, bl. M6, sc.2, ap.23, jud. Dolj

Reg. Comerțului: J16/7/2008; CUI 23017303; 0745524825;

www.consultaudit.ro; e-mail: office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com

Nr.1632/21.04.2023

Raportul auditorului independent cu privire la auditul situațiilor financiare la 31.12.2022

Către, Consiliul de Administratie
si Comitetul de Audit al
Societatii PAZA CLB SRL

Opinie

In baza contractului nr.1612/16.03.2023, am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății PAZA CLB SRL ("**Societatea**"), cu sediul social în localitatea Bailesti, str. Revolutiei, nr.1-3, judetul Dolj, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 27751700, care cuprinde bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

1. Situatiiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	376.500 lei
• Capital subscris	35.020 lei
• Cifra de afaceri	1.472.036 lei
• Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:	68.431 lei

2. In **opinia noastra**, Situatiiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a performanței

financiare pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu cadrul de reglementare financiară aplicabil respectiv, OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat in secțiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru.

Suntem independenți fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Asigurarea continuității activității

4. În baza documentelor existente, am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății PAZA CLB SRL pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022 prin care Beneficiarul are ca obiect principal (activitate preponderentă) activitatea corespunzătoare codului CAEN 8010 "Activități de protecție si garda". Am concluzionat că nu există incertitudine cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și asigura continuitatea si dezvoltarea activității în conformitate cu ISA 570 (revizuit). Ne-am asigurat ca societatea prin activitatea propusă pentru anii 2023 si 2024, potrivit bugetului de venituri si cheltuieli va fi profitabilă.

Evidențierea unor aspecte

5. Auditorul recomanda completarea notelor explicative in concordanta cu prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile si completarile ulterioare in sensul de a da mai multe explicatii privind aspectele ivite in acel an. Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte;

Aspecte cheie de audit

6. Standardul de audit international ISA 701 privind „*Comunicarea aspectelor cheie de audit în raportul auditorului independent*”, în baza raționamentului nostru profesional, a avut importanta pentru auditul situatiilor financiare cu referință la perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare în ansamblu și în

formarea opiniei noastre globale fara a oferi o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte principale luate în considerare au fost:

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
• Deprecierea imobilizarilor <i>Deprecierea imobilizarilor cu un procent de peste 82.5% au creat motivatia unor posibile investitii, astfel în anul curent au fost facute investitii in suma de 1.990 lei pe imobilizari necorporale din resurse proprii;</i> • Recunoasterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate in anul de referință ;	Conform standardelor IAS 16 Imobilizări corporale și IAS 38 Imobilizări necorporale, amortizarea reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga sa durată de viață utilă. Societate si-a inregistrat venituri din inchirieri din prestari servicii pază, din redevente si din despagubiti amenzi si penalitati si alte venituri. Veniturile din serviciile din paza sunt inregistrate in conturi diferite. In vederea realizarii acestor venituri au fost realizate cheltuieli cheltuieli in acest sens, fapt ce i-a permis sa-si continue activitatea de administratie a bunurilor proprii.
• Urmărirea clientilor neîncasati	Nu se cunosc demersuri facute pentru recuperarea creantelor.
• Valoarea creantelor prescrise reprezinta suma de 11977 lei	Nu se cunosc demersuri facute pentru scoaterea acestora din activul bilantului contabil respectiv activelor societatii.

Cu privire la recunoasterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate, precum si evaluarea continuitati ce a fost tratată la pct 4, Beneficiarul trebuie sa aiba in vedere ca activitatea ce priveste codul CAEN 8010 "Activități de protecție si garda" că: Recunoasterea veniturilor este semnificativă pentru audit deoarece unitatea ar putea contabiliza incorect veniturile pentru contabilizarea acestor prestari de servicii.

Procedurile noastre de audit privind recunoasterea veniturilor pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă in legatura cu recunoasterea veniturilor au inclus:

-Analiza fisei clienților pentru intelegerea termenilor tranzactiilor;

- Examinarea registrului jurnal in sintetic si analitic pentru lunile de unceput si sfarsit al exercitiului financiar; ;

Alte informatii – Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii privind „prezentarea fidelă a dezvoltării performanțelor activității entității și poziției sale precum”. Acele alte informatii ce cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem dacă acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut in timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

8. In ceea ce priveste Raportul Consiliului de Administratie, am citit si raportăm dacă acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost intocmite situațiile financiare sunt in concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu punctele: 489, 490 și 491 din prevederile OMFP 1802/2014.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia dobandite in cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa raportam dacă am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

9. Conducerea Societatii este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il va considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10 În intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a

aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității 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;

11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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.

13. 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, cauzate 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.
- 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 Societății 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 situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare 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 deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

13 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independenta si, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importantă în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă si, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu exceptia cazului în care legislația sau reglementarile împiedică prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

15. Am fost numiti în baza Contractului de prestari servicii nr. 1612/16.03.2023 să audităm situațiile financiare ale Societații PAZA CLB SRL pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis în aceeași data în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditată.

In numele societatii de audit:

Audit Consult Expert SRL Craiova- Bld. Carol I nr.4, bl.M6, sc.2, ap.23, județul Dolj

Inregistrata la Camera Auditorilor financiari cu Autorizatia nr.791 /2008

Inregistrata în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul FA 796

Partener/Campan Maria

Inregistrata în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari cu nr.AF1847

Inregistrata la Camera Auditorilor financiari cu Carnetul nr.1847/2007

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
AUDIT CONSULT EXPERT S.R.L.
Registrul Public Electronic: 796

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
CAMPAN MARIA
Registrul Public Electronic: 1847