

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.1880/05.04.2024

**Raportul auditorului independent cu privire la auditul situațiilor financiare la
31.12.2023**

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

Opinie

În 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. Revoluției, nr.1-3, județul Dolj, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 27751700, care cuprinde: bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

1. Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	376.703 lei
• Capital subscris	35.020 lei
• Cifra de afaceri	1.704.079 lei
• Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:	34.271 lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectului posibil și aspectului menționat în paragraful Bazei opiniei cu rezerve asupra rezultatelor financiare cu referință la punctele 3.1. situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare pentru exercitiul financiar

încheiat la această dată, în conformitate cu cadrul legal de reglementare financiară aplicabil respectiv, OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie cu rezerva

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

Responsabilitatea noastră în baza acestor standarde este descrisă detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru.

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu următoarea rezerva:

Atragem atenția asupra Notei explicative nr.5 cu referința la Situația creanțelor și datoriilor pe care Societatea le are în patrimoniu și anume clienții ce depășesc 270 zile de la scadență și clienții incerti persoane fizice în suma de 41.650,21 lei; Astfel există riscul privind neîncasării clienților incerti sau imposibilitatea executării celor al căror dosare au fost castigate în instanțele judecătorești,

Atragem atenția că Societatea nu a înregistrat provizioane pentru clienții ce depășesc 270 zile de la scadență sau pentru litigiile avute cu aceștia iar dacă ar fi fost înregistrate provizioane altul ar fi fost rezultatul financiar.

Asigurarea continuității activității

4. În baza documentelor existente, am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății PAZA CLB SRL pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023 prin care Beneficiarul are ca obiect principal (activitate preponderentă) activitatea corespunzătoare codului CAEN 8010 "Activități de protecție și gardă". Am concluzionat că nu există incertitudine cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea entității de a-și asigura continuitatea și dezvoltarea activității în conformitate cu ISA 570 (revizuit). Ne-am asigurat că societatea prin activitatea propusă pentru anul 2024 potrivit bugetului de venituri și cheltuieli va fi continuă și profitabilă.

Cu privire la continuitatea activității, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat Raportul Administratorilor, precum și indicatorii de analiză ai societății pe anul 2023-2024 și Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 .

Societatea a anexat la situațiile financiare Raportul aprobat de Consiliul Local al Municipiului Bailesti prin care a confirmat că își desfășoară activitatea în condiții de continuitate. Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Asigurarea continuitatii este data si de indicatorii principali de analiză ai societății în 2023 ce sunt favorabili, astfel:

□ cifra de afaceri în exercițiul financiar 2023 (1.704.079 lei) a fost în creștere cu 116% față de anul 2022 (1.472.036 lei);

□ activele totale ale societății la 31.12.2023 (576.744 lei) au înregistrat o creștere 106% fata de anul 2022(543.723lei)

□ gradul de lichiditate la 31.12.2023 de 2,79 fiind peste cel normal de 2 și în creștere reflectă reducerea riscului de lichiditate în condițiile în care societatea nu înregistrează plăți restante si nu beneficiaza de credite ;

□ activul net reflectat in situatiile financiare la 31.12.2023, sinonim cu capitalurile proprii, inregistreaza valoare pozitivă (+376.703 lei) fiind in crestere fata de capitalul propriu al anului 2022 (376.500 lei).

Pe termen scurt prezumția de continuitate a acivității în întocmirea situațiilor financiare anuale, într-un viitor previzibil, poate fi considerată adecvată dar pe termen lung posibilitatea de a-și continua activitatea pe principiul continuității activității depinde și de abilitatea societății de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor si de susținerea financiară din partea asociatilor si creditorilor săi.

Aspecte cheie de audit

5. 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 Deprecierea imobilizarilor cu un procent de peste 50.865% au creat motivatia unor posibile investitii, astfel în anul curent au fost facute investitii in suma de 18.005 lei din care 17.505 pe imobilizari corporale din resurse proprii; - 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 spații, din prestari servicii pază, din redevente si din despagubiti amenzi si penalitati si alte venituri. Veniturile din

• Urmărirea clientilor neîncasați • Exista creante cu termen depășit , creante ce se pot înregistra la creante deja prescrise ce privesc anii:2015-2021, acestea putând fi scoase din activul societății în caz ca nu sunt soluții de recuperare ;	serviciile din paza sunt înregistrate în conturi diferite. În vederea realizării acestor venituri au fost realizate cheltuieli în acest sens, fapt ce i-a permis să-și continue activitatea de administrare a bunurilor proprii. Nu se cunosc demersuri făcute pentru recuperarea creanțelor și nu au fost create provizioane . Nu se cunosc demersuri făcute pentru scoaterea acestora din activul bilanțului contabil respectiv activelor societății. Valoarea celor scoase din patrimoniu în anul 2023 este de doar 2672 lei.
---	--

Cu privire la recunoasterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate, precum și evaluarea continuității ce a fost tratată la pct 4, Beneficiarul trebuie să aibă în vedere că activitatea ce privește codul CAEN 8010 "Activități de protecție și gardă"

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

- Analiza fișei clienților pentru înțelegerea termenilor tranzacțiilor;
- Examinarea registrului jurnal în sintetic și analitic pentru lunile de început și sfârșit al exercitiului financiar.

Alte informații – Raportul Administratorilor

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

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

7. În ceea ce privește Raportul Consiliului de Administrație, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

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

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

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl va considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și 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 intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora;

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. 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 îndoeli 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 probe 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 deficiențe 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 cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, 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 importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. Am fost numiți în baza Actului Adicional nr.1 din data de 27.02.2024 la Contractul de prestări servicii nr. Nr.1600/01.03.2023, să audităm situațiile financiare ale Societății PAZA CLB SRL pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

În numele societății de audit:

Audit Consult Expert SRL Craiova- Bld. Carol I nr.4, bl.M6, sc.2, ap.23, județul Dolj
Înregistrată la Camera Auditorilor financiari cu Autorizația nr.791 /2008
Înregistrată în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA 796.

Partener/Campan Maria

Înregistrată în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari cu nr.AF1847
Înregistrată la Camera Auditorilor financiari cu Carnetul nr.1847/2007

