

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.16/07.04.2025

**Raportul auditorului independent cu privire la auditul situațiilor financiare la
31.12.2024**

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

Opinie

În baza Contractului de prestari servicii nr.4/27.02.2025, 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 2024, 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 2024 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	398.073 lei
• Capital subscris	35.020 lei
• Cifra de afaceri	2.167.407 lei
• Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:	38.506 lei

2. În opinia noastră, Situațiilor financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31 decembrie 2024 precum și a performantei

financiare pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, notele explicative si procedurile contabile întocmite în conformitate cu reglementarile contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

3 Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017 („Legea”).

Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitatile auditorului pentru auditul situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate în conformitate fata de Codul Etic International pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili inclusiv standardele internationale de Independenta (toate împreună denumite „Codul IESBA”) Conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în Romania inclusiv Legea si ne-am îndeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Reiteram ca în opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31 decembrie 2024 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

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.

În nota 6 la situațiile financiare s-a menționat că societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității, continuându-și în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. Asigurarea continuitatii este data si de indicatorii principali de analiză ai societății în anul 2024 ce sunt favorabili fata de 2023, astfel:

■ cifra de afaceri în exercitiul financiar 2024 (2.167.407 lei) a fost în creștere cu 127% față de anul 2023 (1.704.079 lei);

■ activele totale ale societății la 31.12.2024 (660.170 lei) au înregistrat o creștere 114% fata de anul 2023(576.744 lei)

■ gradul de lichiditate la 31.12.2024 de 2,28 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 în situațiile financiare la 31.12.2024, sinonim cu capitalurile proprii, înregistrează valoare pozitivă (+ 398.073 lei) fiind în creștere față de capitalul propriu al anului 2023 (376.703 lei).

Pe termen scurt prezumția de continuitate a activității 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 și de susținerea financiară din partea asociaților și creditorilor săi.

Aspecte cheie de audit

5. Standardul de audit internațional ISA 701 privind „Comunicarea aspectelor cheie de audit în raportul auditorului independent”, în baza raționamentului nostru profesional, a avut importanță pentru auditul situațiilor financiare cu referință la perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre globale fără a oferi o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte principale luate în considerare au fost:

Aspecte cheie de audit adresa	Proceduri de audit realizate pentru a aspectul cheie de audit
- Deprecierea imobilizărilor Deprecierea imobilizărilor cu un procent de peste 60,89% fără alte posibile investiții; Recunoasterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate în anul de referință; - Urmărirea clienților neîncasați	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 și-a înregistrat venituri din închirieri spații, din prestări servicii pază, din redevențe și din despăgubiri amenzi și penalități și alte venituri. Veniturile din 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 însă au fost create provizioane pentru deprecierea creanțelor incerte, celor ce se afla în litigii.

Cu privire la recunoasterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate, precum si evaluarea continuitatii 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"

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 început si sfarsit al exercitiului financiar.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

6. 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 situatiile 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 2024, 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.

7. In ceea ce priveste Raportul Consiliului de Administratie, am citit si raportăm dacă acesta a fost intocmit, in 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 aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in 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 2024, 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

8. Conducerea Societatii este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor 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 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;

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

Responsabilitatile 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, că 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 Societatii.

- 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 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 că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că 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 Contractului de prestări servicii de audit nr. 4 din 27.02.2025 să audităm situațiile financiare ale Societății PAZA CLB SRL pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

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 si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independența 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.796/2008

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