

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.129/22.04.2026

Raportul auditorului independent cu privire la auditul situațiilor financiare la 31.12.2025

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

Opinie

În baza Contractului de prestari servicii nr.108/16.03.2026, 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 2025, 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 2025 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	326.007 lei
• Capital subscris	35.020 lei
• Cifra de afaceri	2.015.047 lei
• Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:	/52.812 lei

2. În opinia noastră, Situațiilor financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, notele explicative și procedurile contabile întocmite în conformitate cu reglementările 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 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 („Legea”).

Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate in conformitate fata de Codul Etic International pentru Profesionistii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili inclusiv standardele internationale de Independenta (toate impreuna denumite „Codul IESBA”). Conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania inclusiv Legea si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit. *Reiteram ca în opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31 decembrie 2025 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in 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(2) 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 In anul 2025 indicatorii principali de analiză ai societății sunt mai scazuti fata de cei realizati la 31.12.2024, astfel:

- cifra de afaceri în exercitiul financiar 2025 (2.015.047 lei) a fost în scadere cu 7,02% față de anul 2024 (2.167.407 lei);
- activele totale ale societății la 31.12.2025 (597.424 lei) au înregistrat o scadere cu 9,5% fata de anul 2024(660.170 lei)
- gradul de lichiditate la 31.12.2025 de 2,14 fiind in crestere usoara fata de cel normal (2) reflectand tot 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 31.12.2025, sinonim cu capitalurile proprii, inregistreaza valoare pozitiva (326.007 lei) aflat in scadere fata de capitalul propriu al anului 2024 (398.073 lei).

▣ fluxul de trezorerie aferent are valoare negativa (-92.984,93) fata de cel inregistrat in anul 2024 (+13.009,09).

Pe termen scurt prezumtia 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 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
<ul style="list-style-type: none"> • Deprecierea imobilizarilor Deprecierea imobilizarilor cu un procent de peste 33.06% fara alte posibile investitii; 	<p>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.</p>
<p>Recunoasterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate in anul de referință;</p>	<p>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 serviciile din paza sunt inregistrate in conturi diferite.</p> <p>In vederea realizarii acestor venituri au fost realizate cheltuieli in acest sens, fapt ce i-a permis sa-si continue activitatea de administrare a bunurilor proprii.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Urmarirea clientilor neîncasati 	<p>Nu se cunosc demersuri facute pentru recuperarea creantelor desi acestea au un sold de 359.246,14 lei din care numai</p>

	66.499,50 lei reprezinta clienti sub un an inasa au fost create provizioane pentru deprecierea creantelor incerte, celor ce se afla in litigii.
--	---

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"

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:

Soldul clientilor neincasati este mare iar componenta acestuia este reprezentata de chirii pentru persoane fizice la un pret neevaluat la pretul pietii si care si asa nu este incasat. Nu au fost facute demersuri pentru incasare a acestora sau nu au fost aduse la cunostiinta auditorului.

Neincasare clientilor afecteaza activitatea societatii si a celor ce lucreaza in aceasta societate contribuind la pierderile acesteia care pe termen lung i-ar afecta chiar continuitatea.

- 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 noastra 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 2025, 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.

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 2025, 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 principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea și 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 in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declarații false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, daca există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie sa atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentarilor 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 in care situațiile financiare reflectă tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care sa rezulte într-o prezentare fidelă.
- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari 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 noastra 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 in cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă si, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu

exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedică prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in 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 in baza Contractului de prestari servicii de audit nr. 108 din data de 16.03.2026 să audităm situațiile financiare ale Societații PAZA CLB SRL pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2025.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit ar trebui sa fie in concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in 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