

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Asociatul unic,  
PAZA OBIECTIVE SI INTERVENTIE SRL

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare întocmite la data de 31.12.2023

### **Opinia auditorului independent**

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii PAZA OBIECTIVE SI INTERVENTIE SRL ("Societatea"), cu sediul social in Zalau, Aleea Nazuintei, nr.10, bl.C10, Judetul Salaj, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 27850739, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor 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.
2. Situatiile financiare individuale mentionate se refera la:

• Activ net/Total capitaluri proprii (lei)	7.072.998
• Profit net al exercitiului financiar (lei)	994.502
3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor posibile ajustări care s-ar fi impus pe baza informatiilor prezentate la paragraful 4 de mai jos, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare si a performantei *Societatii* la data de 31 decembrie 2023 precum si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu *Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate*, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

### **Baza pentru opinia cu rezerve**

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "*Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*" din raportul nostru. Suntem independenti fata de *Societate*, conform cerintelor de etica profesionala care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, conform Codului Etic International pentru Profesionistii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) si ne-am indeplinit responsabilitatile de etica profesionala, conform acestor cerinte.

Intrucât contractul pentru realizarea auditului s-a încheiat ulterior datei efectuării inventarierii, nu am participat la inventarierea faptică a activelor Societatii pe anul 2023.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### **Alte informatii - Raportul Administratorilor**

5. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea *Raportului administratorilor* in conformitate cu cerintele *OMFP 1802/2014*, punctele 489 – 492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea *Raportului administratorilor* astfel incat sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. *Raportul administratorilor* este prezentat separat si nu face parte din situatiile financiare individuale.  
Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.
6. In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastra este sa citim *Raportul administratorilor* si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre *Raportul administratorilor* si situatiile financiare, daca *Raportul administratorilor* include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de *OMFP nr. 1802/2014*, punctele 489-492 si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la *Societate* si la mediul acesteia, informatiile incluse in *Raportul administratorilor* sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.
7. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:
  - In *Raportul administratorilor* nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
  - *Raportul administratorilor* identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de *OMFP 1802/2014*, punctele 489 – 492;
  - In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la *Societate* si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in *Raportul administratorilor* care sa fie eronate semnificativ.

### **Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare**

8. Conducerea *Societatii* este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu *OMFP nr. 1802/2014* si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
9. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii *Societatii* de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze *Societatea* sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al *Societatii*.

### **Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii 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, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii 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 si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea *Societatii* de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia.

Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina *Societatea* sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii;

  - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
13. 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 identificam pe parcursul auditului.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si prin urmare reprezinta aspecte cheie de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

### **Beneficiarii raportului**

- Beneficiarii prezentului raport este asociatul unic al *Societatii PAZA OBIECTIVE SI INTERVENTIE SRL*, institutiile guvernamentale abilitate precum si alti utilizatori, cu aprobarea conducerii *Societatii* si cu respectarea reglementarilor in vigoare.

### **Raport cu privire la alte dispozitii legale**

- Am fost numita de Adunarea Generala a Asociatului unic, conform Hotararii nr.2 din data de 09.02.2024 sa auditam situatiile financiare ale *Societatii PAZA OBIECTIVE SI INTERVENTIE SRL* pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023.  
Confirm ca pe langa serviciile de audit statutar nu am prestat *Societatii* alt tip de serviciu.

Auditor independent

**MATUS DORINA**

Auditor financiar - inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul AF2349

Zalau, la 17 aprilie 2024