

**SOCIETATEA EXAUDIT SRL BISTRITA**

Nr. 711 /10 .04.2023

Str.Liviu Rebreanu nr.33, et.1, ap.4

ORC: j/06/232/2000, CUI: RO 13292446

Autoritatea pentru Supravegherea

Publica a Activitatii de Audit Statutar

Autorizatia FA 945 e-viza Seria 133162

### **RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR INDEPENDENT**

ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2022

**ALE SOCIETATII PROTECTIE SI PAZA BISTRITA NASAUD SRL**

Catre

Conducerea Societatii Protectie si Paza Bistrita Nasaud SRL

Am auditat Situatiile financiare anuale individuale ale SOCIETATII PROTECTIE SI PAZA BISTRITA NASAUD SRL la data de 31.12.2022 care cuprind:

F10 - BILANT

F20- CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

F30- DATE INFORMATIVE

F40-SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

Precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Situatiile financiare ale SOCIETATII PROTECTIE SI PAZA BISTRITA NASAUD SRL , avand datele de identificare: numar de ordine in Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Bistrita-Nasaud J/06/74/2014, cod de inregistrare fiscala nr. RO 32740988 cu sediul social in munic. Bistrita, str. Sucevei nr.1-3 parter, au fost

intocmite in conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si a O.M.F.P. nr. 4268 din 15 decembrie 2022 privind inchiderea Situatiilor financiare anuale la nivelul anului 2022.

Situatiile financiare anuale mentionate mai sus se refera la:

|                       |           |     |
|-----------------------|-----------|-----|
| 1. CAPITALURI PROPRII | 1.017.771 | LEI |
| 2. VENITURI TOTALE    | 3.953669  |     |
| 3. CHELTUIELI TOTALE  | 3.982.787 |     |
| 4. IMPOZIT PROFIT     | 4.213     |     |
| 5. Pierdere           | 33.331    |     |

### ***1. Opinia cu rezerve***

In opinia noastra, cu exceptia unor aspecte prezentate in „Baza pentru opinia cu rezerve”, situatiile financiare individuale ale SOCIETATII PROTECTIE SI PAZA BISTRITA NASAUD SRL incheiate la data de 31.12.2022, sunt intocmite de o maniera adecvata si prezinta fidel sub toate aspectele semnificative pozitia financiara si modificarile acesteia, performanta financiara si fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementarile contabile aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si O.M.F.P. nr. 4268 din 15 decembrie 2022 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice

### ***2. Baza pentru opinia cu rezerve***

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European* si Legea nr.162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raport. Suntem independenti fata de SOCIETATEA PROTECTIE SI PAZA BISTRITA NASAUD SRL, conform Codului Etic al Profesionistilor 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

responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

2.1. Societatea PROTECTIE SI PAZA BISTRITA NASAUD SRL a fost infiintata de catre Consiliul Judetean Bistrita Nasaud ca si asociat unic.

Continuitatea activitatii societatii este amenintata de neincasarea in termen a facturilor emise catre clienti, inregistrarea de clienti litigiosi neincasati chiar si in conditiile in care exista pronuntata o sentinta definitiva de catre o instanta de judecata .

Impactul este negativ si rezulta din urmatoarele informatii:

- Clientii neincasati la termen fata de contracte inregistreaza suma de 1.286.804 lei, reprezentand 64% din totalul clientilor neincasati;

- Clientul L.D.P. SA Bistrita , persoana afiliata societatii PROTECTIE SI PAZA BISTRITA NASAUD SRL, avand acelasi asociat unic, respectiv Consiliul Judetean Bistrita Nasaud, inregistreaza la data de 31.12.2022 un sold al facturilor neincasate de 907.105 lei . Mentionam ca L.D.P. SA Bistrita se afla in procedura insolventei.

Suma de 907.105 lei nu a fost provizionata avand in vedere faptul ca nu se acorda deducerea cheltuielii cu constituirea acestuia din punct de vedere fiscal.

- La clientul SUPERCOM SA se inregistreaza o creanta veche din anul 2019 in suma de 379.379 lei pentru care exista o sentinta definitiva a instantei de judecata si care la data actuala este neincasata.

### ***3. Alte informatii – Raportul Administratorilor***

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca informatiile cuprinse sunt semnificativ contrare cu situatiile financiare, sau cu informatiile pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

Raportul administratorilor, a fost intocmit in conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si in opinia noastra informatiile prezentate in Raportul administratorilor sunt in concordanta sub toate aspectele semnificative cu Situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2022.

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

Conducerea Societatii Protectie si Paza Bistrita Nasaud SRL este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate

cu OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Societatea are organizat auditul intern.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii Protectie si Paza Bistrita Nasaud SRL.

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

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă, 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.

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 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 entitatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

- Evaluam 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.

#### *6 . Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare*

Am fost numiti de Consiliul de administratie sa auditam situatiile financiare ale Societatii Protectie si Paza Bistrita Nasaud SRL pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022.

Confirmam ca nu am furnizat pentru entitate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Bistrita 10.04.2023

ADMINISTRATOR EXAUDIT SRL  
BODEA VERONICA AUDITOR FINANCIAR  
ASPAAS AF 2813 E-VIZA SERIA 133155

