

## Raportul auditorului independent

### privind situatiile financiare intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2025

## Destinatari : Consiliul de Administratie

## Societatea JUD PAZA SI ORDINE AG SRL,

### Opinie

Am auditat situatiile financiare ale companiei JUD PAZA SI ORDINE AG SRL, cu sediul social in loc. Pitesti, Calea Dragasani nr.8, etaj II, judetul Arges, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO28708334 care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data de 31 decembrie 2025 un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative:

1. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:

- Activ net/ Total capitaluri proprii = 872.114 lei
- Cifra de afaceri = 188.480 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar ( Profit) = 10.094 lei

2. In opinia mea, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii JUD PAZA SI ORDINE AG SRL la data de 31.12.2025 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP nr.1802/2014, Legea contabilitatii nr.82/1991 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare .

### Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA-uri) si Legea nr.162/2017 .

Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul meu. Sunt independenta fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor 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 Legea nr.162/2017, si mi-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Cred ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

### Evidentierea unor aspecte cheie

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale exercițiului curent.

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei mele asupra acestora și nu ofer o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Voi rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum si procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum si constatările mele ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului sa poata intelege mai bine cum am fundamentat opinia mea de audit.

Recunoasterea veniturilor din serviciile prestate, asa cum sunt prezentate in notele explicative la situatiile financiare, au reprezentat aspectul cheie in baza caruia am format opinia de audit.





## ILINA IONELA AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT

Inregistrat la ASPAAS Romania cu nr. AF 3526/2010

CIF: 34409833

Sediul : loc.Smeura, Aleea Dealului, nr.27, jud. Arges.

Veniturile din activitatea de baza reprezentand serviciile de paza prestate de catre societate cumulat la 31.12.2025 au fost in valoare totala de 188.480 lei inregistrand o scadere cu 98 % comparativ cu veniturile realizate in anul 2024 ( Venituri servicii paza = 8.455.649 lei).

Veniturile reprezinta o masura importanta folosita pentru a evalua performantele societatii. Exista riscul ca veniturile sa fie prezentate la sume mai mari decat cele care au fost efectiv generate de societate. Avand in vedere ca recunoasterea veniturilor aferente serviciilor prestate implica judecati care afecteaza semnificativ stabilirea valorii, am concluzionat ca recunoasterea veniturilor reprezinta un aspect cheie de audit.

Procedurile de audit pe care le am efectuat au fost proceduri de fond. S-au testat prin esantionare contractele de prestari servicii in corespondenta cu facturile emise.

### **Alte informatii – Raportul Administratorilor**

5. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea .

Opinia mea cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul meu, nu exprim niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea mea este sa citesc acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciez daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care eu le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportez daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014 actualizat punctele 489 – 492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia mea:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinului nr. 1802/2014, a Legii contabilitatii nr. 82/1991 si OMFP nr.2036/2025 privind depunerea si intocmirea situatiilor financiare.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii mele cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2025 se cere sa raportez daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinului nr. 1802/2014, a Legii contabilitatii nr. 82/1991 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 fraudă, fie de eroare.
7. 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 în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.





## ILINA IONELA AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT

Inregistrat la ASPAAS Romania cu nr. AF 3526/2010

CIF: 34409833

Sediul : loc.Smeura, Aleea Dealului, nr.27, jud. Arges.

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

- 8 Obiectivele mele 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 mea. 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.
- 9 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercit rationamentul profesional si mentin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identific si evaluez riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si execut proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtin probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea. 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.
  - Inteleg 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.
  - Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determin, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionez ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atrag atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa imi modific opinia. Concluziile mele 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.
  - Evaluez 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.

Comunic 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.

Data: 06.04.2026

*Auditor Financiar Independent Ilina Ionela*

*Inregistrat in Registrul Public Electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF 3526/2010.*

Loc. Smeura, Aleea Dealului, nr.27, jud. Arges.

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: IONELA ILINA  
Registrul Public Electronic: AF3526