

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
PRIVIND
SITUATIILE FINANCIARE
PE ANUL 2017
LA S.C. JUD PAZA SI ORDINE AG SRL

INTOCMIT:
AUDITOR FINANCIAR:
CERTIFICAT NR.2664

Raport asupra Auditului situatiilor financiare la 31.12.2017 la Sc Jud Paza si Ordine AG S.R.L

Auditor Paiusi Titel

Auditor financiar membru al C.A.F.R – Certificat nr. 2664

CATRE

**ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR
SC JUD PAZA SI ORDINE AG SRL**

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare ale **S.C JUD PAZA SI ORDINE AG S.R.L** la data de 31.12.2017, cu sediul in Pitesti, strada Calea Dragasani, nr. 8, judetul Arges, indentificata prin codul unic de inregistrare fiscal 28708334, care cuprind bilantul, contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

Situatiile financiare mentionate mai sus se identifica astfel :

- | | | |
|---|--------------------------------------|-------------|
| • | Total capitaluri proprii | 225.381 lei |
| • | Profit net al exercitiului financiar | 26.251 lei |

2. In opinia noastra, situatiile financiare anexate ale **SC C JUD PAZA SI ORDINE AG SRL**, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a la **SC C JUD PAZA SI ORDINE AG SRL** la 31.12.2017, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania ("Codul IESBA") si Legea nr. 162/2017. Conform acestor standarde, responsabilitatea noastra este descrisa in continuare in sectiunea "Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situatiilor Financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de **SC C JUD PAZA SI ORDINE AG SRL**, in conformitate cu Codul de Etica al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA"), conform cerintelor etice relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, si am indeplinit celelalte responsabilitati etice, in conformitate cu aceste cerinte si Codul IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le- am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Aspecte privind Principiul Continuitatii Activitatii

4. Auditorul, in urma probelor obtinute ca urmare a derularii procedurilor de audit, considera ca societatea are capacitatea de a continua activitatea, conform principiului continuitatii activitatii.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile de situatiile financiare

5. Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea situatiilor financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
6. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea in baza principiului continuitatii activitatii, prezentand, dupa caz, aspecte legate de continuitatea activitatii si adecvarea utilizarii principiului contabil al continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile sau nu are alta varianta realista in afara acestora.
7. Persoanele insarcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare

8. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in asamblu, 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.
9. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA-urile, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea :
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, 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 cauzata 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 procedure 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 realizate de catre conducere ;

Raport asupra Auditului situatiilor financiare la 31.12.2017 la Sc Jud Paza si Ordine AG S.R.L

• 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 indoilei 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.

10. 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 a controlului intern pe care le indentificam pe parcursul auditului.

11. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independent si le comunicam toate relatiile si alte aspect care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independent si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Alte informatii - Raportul Administratorilor

12. Alte informatii cuprind si Raportul Administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802, punctele 489-492, raport care sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

13. Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 3 si nu face parte din situatiile financiare . Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor.

14. In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017, 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, informatii cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctel 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, 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.

In baza activitatii desfasurate, mentionam ca :

Raport asupra Auditului situatiilor financiare la 31.12.2017 la Sc Jud Paza si Ordine AG S.R.L

- a) in raportul administratorilor nu am indentificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatii prezentate in situatiile financiare ;
- b) raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatii cerute de OMFP 1802, punctele 489-492;
- c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2017, nu am indetificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.



Auditor inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr.2664

Pitesti 03.04.2018