**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**PRIVIND**

**SITUATIILE FINANCIARE**

**PE ANUL 2018**

**LA S.C. JUD PAZA SI ORDINE AG S.R.L**

**INTOCMIT:**

**AUDITOR FINANCIAR:**

**CERTIFICAT NR.2664**

Auditor Paiusi Titel

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

CATRE

***ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR***

**S.C. JUD PAZA SI ORDINE AG** **S.R.L** **ARGES**

**Raport asupra Auditului Situatiilor Financiare intocmite la 31.12.2018**

**Opinie**

1. Am auditat situatiile financiare ale S.C. JUD PAZA SI ORDINE AG S.R.L la data de 31.12.2018, cu sediul in localitatea Pitesti, strada Calea Dragasani, nr. 08, Ap.5, judetul Arges, indentificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 28708334, care cuprind bilantul la 31.12.2018, contul de profit si pierdere (F20), situatia modificarilor capitalurilor proprii ( F40 ),situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la acesta data ( F30 ) si notele explicative la situatiile financiare, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative .

Situatiile financiare mentionate mai sus se identifica astfel :

* Total active nete 467.919 lei
* Cifra de afaceri neta 6.873.438 lei
* Rezultatul net al exercitiului financiar 257.802 lei

***In opinia noastra, situatiile financiare anexate, ale S.C.* JUD PAZA SI ORDINE AG**

**S.R.L *,sunt intocmite , sub toate aspectele semnificative si prezinta pozitia financiara a***

***Societatii la 31 decembrie 2018, precum si performanta sa financiatra, fluxurile de***

***trezorerie, pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu O.M.F.P din***

***Romania nr 1802/2014 cu modificarile ulterioare.***

**Baza opiniei**

**2.** Am efectuat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de

Audit (“ISA”), adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania (“ISA”) si Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale . Conform acestor standarde, responsabilitatea noastra este descrisa in continuare in sectiunea “Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situatiilor Financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de S.C. Jud Paza si Ordine S.R.L , in conformitate cu Codul de Etica al Contabililor Profesionisti (“Codul IESBA”) emis de Bordul Standardelor de Etica pentru Contabili impreuna cu cerintele de etica 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***

**3.** 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***

1. 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 finaciare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
2. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentu 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.

1. Persoanele insarcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea

procesului de raportare financiara al Societatii.

***Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare***

1. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura

in care situatiile financiare, in asamblu, 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 finaciare.

1. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA-urile, exercitam rationamentul

professional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea :

* Indentificam 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 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 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.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte,

aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale

auditului, inclusiv orice deficienta a controlului intern pe care le indentificam pe

parcursul auditului.

1. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu

privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam

toate relatiile si alte aspect care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne

afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

**Alte aspecte**

1. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu.Auditul

nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe

care trebuie sa le raportam intru un raport de audit si nu alte scopuri. In masura permisa

de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de

actionarii acesteia, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

**Raport asupra raportului administratorilor**

1. 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 frauda sau eroare. Raportul administratorilor este prezentat in anexa si nu face parte din situatiile financiare . Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor.

1. In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, responsibiliatea 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 :

1. in raportuladministratorilor nu am indentificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatii prezentate in situatiile financiare ;
2. raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatii cerute de OMFP 1802, punctele 489-492;
3. 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 31.12.2018, nu am indetificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT PAIUSI TITEL

Autorizatie CAFR nr.2664

Auditor statutar

Paiusi Titel

Pitesti, Jud.Arges, strada Mitropolit Antim Ivireanu, nr.50

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

Pitesti 03.04.2019

**SCRISOARE DE RECOMANDARE CATRE CONDUCERE**

***In atentia conducerii S.C.*** . **Jud Paza si Ordine S.R.L**

Aceasta scrisoare urmareste sa prezinte conducerii aspecte seminificative ale activitatii si starea S.C. . Jud Paza si Ordine S.R.L care au generat opinia raportului de audit.

***Continut raport***

Raportul de audit al situatiilor financiare ale S.C. . Jud Paza si Ordine AG S.R.L Arges la data de 31 decembrie 2018, contine urmatoarele anexe:

|  |  |
| --- | --- |
| I | Bilant incheiat la 31 decembrie 2018; |
| II | Contul de profit si pierdere la 31 decembrie 2018; |
| III | Situatia modificari capitalurilor proprii la 31 decembrie 2018; |
| IV | Indicatori de analiza |
| V- | Reguli si metode contabile ; |
| V | Informatii complementare. |
|  |  |

1. **BILANT CONTABIL LA 31.12.2018**

**- Lei-**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **Crt.** | **EXPLICATIE** | **31.12.2017** | **31.12.2018** | **2018/2017** | **2018 – 2017** |
| I | TOTAL ACTIV | **792.925** | **1.195.976** | **1.51** | **403.051** |
| 1 | **ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care** | **225** | **0** | **0** | **-295** |
|  | * Imobilizări necorporale | 225 | 0 | **0** |  |
| * Imobilizări corporale |  |  |  |  |
| * Imobilizări financiare |  |  |  |  |
| 2 | **ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care** | **791.946** | **1.195.557** | **1.51** | **403.611** |
|  | * Stocuri | 6.764 | 20.377 | **3.01** | **13.613** |
| * Creanţe | 663.039 | 846.761 | **1.28** | **183.722** |
| * Investiţii financiare pe termen scurt |  |  |  |  |
| * Casa si conturi de banci | 122.143 | 328.419 | **2.69** | **206.276** |
| 3 | **CHELTUIELI IN AVANS** | **529** | **419** | **0.79** | **-110** |
| 4 | **DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-0 PERIOADA DE PĂNÂ LA UN AN-TOTAl** | **567.319** | **727.233** | **1.28** | **159.914** |
|  |  |  |  |  |  |
| 5 | ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE | **225.156** | **468.743** | **2.08** | **243.587** |
| 6 | TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE | **225.381** | **467.919** | **2.08** | **242,538** |
| 7 | DATORII CE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN |  |  |  |  |
| 8 | PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI |  |  |  |  |
| 9 | VENITURI IN AVANS |  |  |  |  |
|  | \*Subvenţii pentru investiţii |  |  |  |  |
| \*Venituri înregistrate in avans |  |  |  |  |
| 10 | CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care: | **100.000** | **100.000** | **1** | **0** |
|  | Capital subscris nevarsat |  |  |  |  |
| Capital subscris varsat | **100.000** | **100.000** | **1** | **0** |
| 11 | PRIME DE CAPITAL |  |  |  |  |
| 12 | REZERVE din reevaluare |  |  |  |  |
| 13 | REZERVE | **13.626** | **20.000** | **1.47** | **6.374** |
| 14 | REZULTATUL REPORTAT | **87.070** | **4.329** | **0.05** | **82.741** |
|  | * Sold creditor | **87.070** | **4.329** | **0.05** | **82.741** |
| * Sold debitor |  |  |  |  |
| 15 | REZULTATUL EXERCIŢIULUI FINANCIAR | **26.251** | **257.802** | **9.82** | **231.551** |
|  | * Sold creditor | **26.251** | **257.802** | **9.82** | **231.551** |
| * Sold debitor |  |  |  |  |
| 16 | REPARTIZAREA PROFITULUI | **1.566** | **6.374** | **4.07** | **4.808** |
| 17 | CAPITALURI PROPRII- TOTAL | **225.381** | **467.919** | **2.08** | **242.538** |
| 18 | Datorii totale | **567.319** | **728.057** | **1.28** | **160.738** |
| II | TOTAL PASIV | **792.925** | **1.195.976** | **1.51** | **403.051** |

**II. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2018**

**-Lei-**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **Crt.** | **EXPLICATIE** | **Realizari in perioada de raportare** | | **2018/2017** | **2018 – 2017** |
|  | **31.12.2018** | **31.12.2017** |
| 1 | CIFRA DE AFACERI ( a+b+c) | **5.685.099** | **6.873.438** | 1.21 | 1.188.339 |
| 2 | VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5: | **5.691.700** | **6.874.566** | 1.21 | 1.182.866 |
|  | a - productia vanduta | 5.691.700 | 6.873.438 | 1.21 | 1.181738 |
| b - venituri din vanzarea marfurilor |  |  |  |  |
| c - reduceri comerciale acordate |  |  |  |  |
| d - venituri din dobanzi inregistrate de entitatile al caror obiect de activitat il  constituie leasingul |  |  |  |  |
| e - venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri |  |  |  |  |
| 3 | Variatia stocurilor de produse finite |  |  |  |  |
|  | * sold creditor |  |  |  |  |
| * sold debitof |  |  |  |  |
| 4 | Productie realizata de entitate pt scopurile sale proprii si capitalizata |  |  |  |  |
| 5 | Alte venituri din exploatare | 6.601 | 1.128 | 0.17 | -5.473 |
| 6 | CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE | **5.660.483** | **6.567.777** | 1.16 | 907.294 |
|  | Cheltuieli materiile prime si materialele | 33.862 | 35.535 | 1.05 | 1.673 |
| Alte cheltuieli materiale | 25.413 | 89.490 | 3.52 | 64.077 |
| Alte cheltuieli externe ( u energie si apa ) |  | 1.462 | - | 1462 |
| Reduceri comerciale primite |  |  |  |  |
| Cheltuieli cu personalul | 5.437.297 | 6.246.812 | 1.15 | 809.515 |
| Ajustari de valoare privind imobilizarile coroporale si necorporale: | 1.285 | 668 | 0.52 | -617 |
| Ajustari privind activele circulante |  |  |  |  |
| Alte cheltuieli din exploatare | 162.626 | 193.810 | 1.19 | 31.184 |
| Cheltuieli prestarii externe | 64.115 | 64.819 | 1.01 | 704 |
| Cheltuieli cu impozite si taxe | 96.619 | 122.873 | 1.27 | 26.254 |
| Cheltuieli cu despagubiri, donatii, cedari active | 1.892 | 6.118 | 3.23 | 4.226 |
| Cheltuieli cu protectia mediului |  |  |  |  |
| 7 | REZULTAT DIN EXPLOATARE | **31.217** | **306.789** | 9.83 | 275.572 |
| 8 | VENITURI FINANCIARE | 96 | 69 | 0.72 | -27 |
| 9 | CHELTUIELI FINANCIARE | 0 | 0 |  |  |
| 10 | REZULTAT FINANCIAR – profit | 96 | 69 | 0.72 | -27 |
| 11 | VENITURI EXTRAORDINARE |  |  |  |  |
| 12 | CHELTUIELI EXTRAORDINARE |  |  |  |  |
| 13 | REZULTAT EXTRAORDINAR |  |  |  |  |
| 14 | VENITURI TOTALE | **5.691.796** | **6.874.635** | 1.21 | 1.182.837 |
| 15 | CHELTUIELI TOTALE | **5.660.483** | **6.567.777** | 1.16 | 907.294 |
| 16 | REZULTAT BRUT | 31.313 | 306.858 | 9.8 | 275.545 |
| 17 | IMPOZIT PE PROFIT | 5.062 | 49.056 | 8.76 | 43.994 |
| 18 | REZULTAT NET | **26.251** | **257.802** | 9.82 | 231.551 |

1. **SITUAŢIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU LA**

**DATA DE 31 .12. 2018**

**-Lei-**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **crt.** | **Element al capitalului propriu** | **Sold la**  **01.01.2018** | **Creşteri** | **Reduceri** | **Sold la 31.12.2018** |
| 1. | Capital subacris nevarsat |  |  |  |  |
| 2. | Capital subscris varsat | 100.000 |  |  | 100.000 |
| 3. | Patrimoniu regiei |  |  |  |  |
| 4. | Rezerve din reevaluare |  |  |  |  |
| 5. | Rezerve legale | 13.626 | 6.374 |  | 20.000 |
| 6. | Alte rezerve |  | 92.162 |  | 92.162 |
| 7. | Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare |  |  |  |  |
| 8. | Rezultat reportat | 87.070 | 10.245 |  | 4.329 |
| 9. | Rezultatul exerciţiului | 26.251 | 231.551 |  | 257.802 |
| 10. | Repartizarea profitului | 1.566 | 4.808 |  | 6.374 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | TOTAL(1+2+3+4+5+6+7+8+9- 10) | 225.381 | 243.362 |  | 467919 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Informaţii comparative**

În ultimii doi ani evoluţia principalilor indicatori se prezintă astfel:

- lei -

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **crt.** | **Elemente componente** | **2017** | **2018** | **2018/2017** |
| 1 | Cifra de afaceri | 5.685.099 | 6.873.438 | 1.2 |
| 2 | **Producţia vândută** | 5.685.099 | 6.873.438 | 1.2 |
| 3 | **Venituri TOTALE din care:** | 5.691.796 | 6.874.635 | 1.2 |
| 4 | - Venituri din exploatare | 5.691.700 | 6.874.566 | 1.2 |
| 5 | **Cheltuieli** **TOTALE din care:** | 5.660.483 | 6.567.777 | 1.16 |
| 6 | - Cheltuieli din exploatare din care: | 5.660.483 | 6.567.777 | 1.16 |
| 7 | - Cheltuieli cu personalul - TOTAL | 5.437.297 | 6.246.812 | 1.15 |
| 8 | Rezultatul brut al exerciţiului (PROFIT) | 31.313 | 306.858 | 9.8 |
| 9 | Rezultatul net al exerciţiului | 26.251 | 257.802 | 9.82 |
| 10 | Active imobilizate | 225 | 0 | 0 |
| 11 | Stocuri | 6.764 | 20.377 | 3.01 |
| 12 | Creante | 663.039 | 846.761 | 6.93 |
| 13 | Investiţii financiare pe termen scurt |  |  |  |
| 14 | Disponibilităţi (casa şi conturi la bănci ) | 122.143 | 846.761 | 6.93 |
| 15 | Cheltuieli în avans | 529 | 419 | 0.79 |
| 16 | **Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:** | 567.319 | 727.233 | 1.28 |
| 17 | - Credite financiare pe termen scurt inclusiv dobânzi |  |  |  |
| 18 | - Datorii faţă de bugetul asig. sociale | 130.332 | 203.764 | 1.56 |
| 19 | - Datorii faţă de bugetul statului | 129.565 | 159.466 | 1.23 |
| 20 | - Clienţi-creditori |  |  |  |
| 21 | - Datorii faţă de bugetele fondurilor speciale (447) | 14.126 | 9.937 | 0.70 |
| 22 | - Datorii comerciale | 5.669 |  | 0 |
| 23 | - Salarii datorate, inclusiv colaboratorii |  |  |  |
| 24 | - Grup şi asociaţi, instituţii publice, creditori |  |  |  |
| 25 | - Alte datorii | 540 |  | - |
| 26 | **Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an din care:** |  |  |  |
| 27 | - Credite financiare pe termen mediu şi lung, inclusiv dobânzile aferente |  |  |  |
| 28 | **Datorii -TOTALE** | 567.319 | 727.233 | 1.28 |
| 29 | **Capital financiar (Active circulante - Datorii curente)** | 225.156 | 468.743 | 2.08 |
| 30 | **Capital propriu, din care:** | 225.381 | 468.743 | 2.08 |
| 31 | - Capital social vărsat | 100.000 | 100.000 | 1 |
| 32 | - Nr. total de acţiuni | 1.000 | 1.000 | 1 |
| 33 | Valoarea contabilă /acţiune (lei) | 100 | 100 | 1 |
| 34 | Valoare patrimoniu bilanţier (Activ = Pasiv) | 792.925 | **1.195.976** | 1.51 |
| 35 | Valoare patrimoniu net (Activ - Datorii totale) | 225.381 | 468.743 | 2.08 |
| 36 | Număr mediu salariaţi | 240 | 223 | 0.93 |

**CONCLUZII**

Fata de inceputul anului,activul de bilant a cunoscut o crestere cu 51 % respectiv cu 403.051 lei, de la 792.925lei la 31.12.2017, la 1.195.976 lei la 31.12.2018.Activele circulante au crescut de 1.51 ori de la 791.946 lei la 1.195.557 lei,stocurile au crescut cu 13.613 lei, creantele au crescut cu 183.722 lei de la 663.039 lei la 846.761 lei.

De asemenea activele imobilizate au descrescut cu -295 lei datorita amortizarilor

imobilizarilor corporale.

La postul de bilant pasiv se evidentiaza o crestere a capitalurilor proprii cu 242.538 lei ,de la 225.381lei la 31.12.2017, la 467.919 lei la 31.12.2018,datorate in principal inregistrarii unui profit net la finele anului 2018 de 257.802 lei ;

Citra de afaceri neta la 31.12.2018 a fost mai mare fata de cea din anul precedent cu 1.188.339 lei pe seama cresterii veniturilor realizate din prestarile de servicii cu 21 % .

In structura contului de profit si pierdere la 31.12.2018,veniturile din exploatare au crescut cu 1.182.866 lei (21%) de la 5.691.700 lei la 31.12.2017,la 6.874.566 lei la 31.12.2018, cheltuielile aferente au crescut cu 907.294 lei (16 %) de la 5.660.483 lei la 31.12.2017 la 6.567.77 lei la 31.12.2018.

Contul de profit si pierderi, fata de anul precedent, a fost influentat de o crestere a cheltuielilor din exploatare cu 907.294 lei, fata deo crestere a veniturilor totale cu 1.182.866 lei, fapt care a condus la o cresterea profitului curent cu 257.802 lei fata de anul 2017.

Datoriile totale ale societatii la 31.12.2018 au insumat 727.233 lei, in crestere cu 159.914 lei fata de inceputul anului, pe seama cresterii veniturilor si corespunzator cresterea cheltuielilor de personal, a contributiilor sociale aferente, etc.

La data de 31.12.2018, urmare cresterii profitului net inregistrat la starsitul exercitiului financiar, indicatorii de eficienta economico-financiari semniticativi ai societatii, se prezinta modificati, in sensul cresterii rentabilitatii, peste nivelul anului 2017.Se observa o crestere a veniturilor din exploatare intr-un procent mai mare comparativ cu cresterea cheltuielilor din exploatare.

**REGULI SI METODE CONTABILE**

**1.PREZENTAREA GENERALĂ**

**Data constituirii:** Societatea este inregistrata la Registrul Comertului sub.nr.J03/951/2011

**Obiect de activitate:** În conformitate cu documentele de înfiinţare, societatea are ca obiect de activitate:

* Activitati de protective si garda

**Forma juridică:** Societate cu raspundere limitata

**Număr de înregistrare la ORC Arges**: J 03/951/2011

**Cod unic de înregistrare**:RO 28708334

**Durata societăţii**: nedeterminata

**Sediu social**:Pitesti, strada Calea Dragasani, nr.8, ap.5, judetul Arges

Societatea este organizată şi funcţionează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societăţile comerciale, modificată prin Legea 441/2006 şi OUG 82/2007, conducerea fiind asigurată de:

***Adunarea generală a acţionarilor***, care în conformitate cu legislaţia românească în vigoare si actul constitutiv al SC Jud Paza si Ordine AG S.R.L Arges, decide asupra activităţii societăţii si asigură politica economică si comercială.

*Conducerea executivă* **la 31.12.2018 era reprezentată de:**

**Funie Constantin Cristinel –administrator executiv**

**Numărul de salariaţi** la finele anului 2018 era de 237 persoane. Numărul mediu de salariaţi la 31.12.2018 era de 223 . În structură, numărul mediu de salariaţi se prezintă astfel:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicator** | **2017** | **2018** |
| 240 223 | | |
| direct productivi | 230 | 213 |
| personal tesa | 10 | 10 |

**Capitalul social:** nu a înregistrat modificări în cursul anului 2018 şi se compune dintr-un număr de 1.000 acţiuni cu o valoare nominală de **100** lei, rezultând un capital social de100.000 lei.

**Structura acţionariatului** la 31.12.2018 era următoarea:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **ACŢIONAR** | **Număr acţiuni** | **Deţinere (%)** |
|  | | | |
| 1 | Serv.Public Jud.Paza si Ordine Arges | 1.000 | 100 |
|  | **TOTAL** | **100.000** | **100,00** |

***Situaţiile financiare au fost analizate de administratorul executiv al societatii, d-l Funie Constantin Cristinel, în şedinţa din 02,04,2019.2019 cu propunerea de a fi prezentate spre aprobare Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor.***

2. Bazele prezentării :

Situaţiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda naţională. Societatea îşi are organizată contabilitatea, în concordanţă cu principiile şi practicile contabile cerute de legislaţia în vigoare în România.

Conform O.M.F.P. nr.1802/2014 cu modificările ulterioare, societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

Politici contabile semnificative :

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii si detinute pe o perioada mai mare de un an. Ele se evalueaza la costul de achiziţie sau la costul de producţie.

IMOBILIZĂRI:

Imobilizările corporale sunt evidenţiate la valoarea de intrare (cost achiziţie, cost producţie, la valoarea de aport stabilita in urma evaluării, la valoarea justa).

Imobilizările corporale, aparţinând societăţii sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viaţă la costul istoric .Costurile întreţinerii, reparaţiilor si inlocuirii articolelor de importanta reduse sunt incluse in cheltuielile de întreţinere pe masura apariţiei lor.

3.1.2.Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanţ la valoarea de intrare , mai puţin ajustările cumulate de valoare.

3.1.3.Imobilizările în curs sunt evidenţiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) şi la cost de producţie (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislaţiei în vigoare.

3.1.4.ImobilizăriIe financiare sunt evidenţiate în situaţiile financiare la valoarea de intrare, mai puţin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

3.2.STOCURI:

Inregistrarea in contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor si beneficiilor.

La ieşirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează şi înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei primul intrat - primul ieşit - FIFO;

Metoda FIFO presupune că bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de achiziţie (sau de producţie) al primei intări. Pe măsura epuizării lotului bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de achiziţie (sau de producţie) al lotului următor, în ordine cronologică.

Contabilitatea stocurilor se ţine cantitativ şi valoric prin folosirea inventarului permanent. în condiţiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operaţiunile de intrare şi ieşire, ceea ce permite stabilirea şi cunoaşterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât şi valoric.

3.3.DISPONIBÎLITĂŢI BĂNEŞTI:Unitatea nu are angajate imprumuturi pe termen scurt si lung.

3.4.CLIENŢI ŞI CONTURI ASIMILATE:

In contabilitatea clienţilor se înregistrează operaţiunile privind prestarile de servicii de paza si ordine.

3.5 FURNIZORI ŞI CONTURI ASIMILATE:In contabilitatea furnizorilor se înregistrează operaţiunile privind cumpărările , respectiv achiziţiile de mărfuri si produse precum si alte operaţiuni similare efectuate.

3.6.AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viaţă utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de funcţionare a mijloacelor fixe .

3.7.PROV1ZIOANE :

Societatea nu are constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

3.8.CAPITALUR1LE PROPRII:

în capitalurile proprii sunt incluse : aporturile de capital , primele de capital, rezervele, rezultatul reportat şi rezultatul exerciţiului financiar aşa cum sunt ele prezentate în bilanţul contabil.

3.9.RECUNOAŞTEREA VENITURILOR;

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacţiei să revină, întreprinderii şi valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc şi transferul riscurilor şi beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10.IMPOZITUL PE PROFIT;

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent calculat pe baza profitului impozabil, conform legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările si completările ulterioare.

UTILIZAREA ESTIMĂRILOR

Intocmirea situaţiilor financiare în coformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societăţii să facă estimări şi ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contigentate la data întocmirii situaţiilor financiare si cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 1802/2014 cere ca elementele prezentate în situaţiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secţiunea PRINCIPIILE CONTABILE GENERALE, conform contabilităţii de angajament.

Astfel efectele tranzacţiilor si altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacţiile si evenimentele se produc (si nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) şi sunt înregistrate în contabilitate şi raportate în situaţiile financiare ale perioadelor aferente

PERMANENŢA METODELOR

In timpul anului societatea a folosit aceleasi metode privind inregistrarea in contabilitate.

***INFORMAŢII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANŢULUI"***

**A. Bazele întocmirii situaţiilor financiare:**

Societatea are organizată contabilitatea în concordanţă cu principiile şi practicile contabile cerute de legislaţia în vigoare în România: OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu directivele europene,Legea contabilităţii nr. 82/1991 şi Legea nr. 31/1990, republicată, modificată şi completată.

Situaţiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanţei de verificare. Prezentele Situaţii financiare au fost întocmite pe baza contabilităţii de angajamente, la costul istoric.

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda naţională LEI.

Bilanţul SC Jud Paza si Ordine AG S.R.L Arges încheiat la 31.12.2018 oferă informaţii despre poziţia financiară a societăţii. Elementele prezentate în bilanţ legate în mod direct de evaluarea poziţiei financiare sunt: activele, datoriile şi capitalurile proprii, grupate după natură şi lichiditate, respectiv natură şi exigibilitate.

Capitalul financiar (active circulante - datorii curente) este in suma de  **467.500 lei .**

**B . Prezentarea elementelor patrimoniale**

**Activele imobilizate *–* deţin 0**  % din activul patrimonial.

**1.1. Imobilizări necorporale** = 0 lei

**1.2. Imobilizări corporale** = 0 lei

**1.3.** **Imobilizări financiare** 0 lei

**Imobilizări necorporale ( lista nr 01) *–*** active necorporale tratate corespunzator

de IAS 38 au fost prezentate în bilanţ la valoarea contabilă (costul de achiziţie minus amortizarea cumulată – conform Nota 1).

**1.2. Imobilizări corporale ( lista nr 02) *–*** active corporale – deţin 0  **%** din activele imobilizate (conform Nota 1 şi formularul cod 40).

2. Active circulante –**deţin 99.96 %** din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanţ a activelor circulante este de 1.195.557 lei.

Activele circulante includ:

2.1. Stocuri 20.377 lei

2.2 Creante 846.761 lei

2.3. Casa şi conturi la bănci 328.419 lei

2.1. Stocuri – deţin 1.7 % din activele circulante şi se compun din:

materiale consumabile : 20.377 lei;

Stocurile sunt evaluate astfel:

stocurile de materii prime şi materiale – la nivelul costului istoric;

**2.2. Creanţe ( lista nr 03 ) –** deţin 70.8  **%** din active circulante.

În cadrul creanţelor, ponderea o deţin creanţele comerciale în sumă de 832.744 **lei**, iar în cadrul acestora, ponderea o deţine elementul clienţi. În sumă absolută, clienţii înregistrează suma de 832.744 lei .

**2.3. Casa şi conturi la bănci ( copii extras cont ) *–*** tratate conform IAS 7- (mijoacele băneşti din bancă, casă şi alte valori) existente în sold la 31.12.2018 reprezintă 69.63 **%** din activele circulante şi au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor băneşti înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă (conform Situaţiei fluxurilor de trezorerie).

**3. Datoriile totale**ale societăţii la 31.12.2018 însumează cifra de  **728.057**  lei

În structură, datoriile se prezintă astfel:

datorii comerciale în sumă de 0 **lei**, reprezintă obligaţii către furnizori pentru livrări de marfă şi utilităţi, şi sunt datorii curente.

- datorii in legatura cu personalul sunt in suma de 354.066 de lei

- datoriile in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului sunt în sumă de 373.167 **lei**.

**4. Capitalul propriu**al societăţii se cuantifică la 467.919 **lei**.

Valoarea patrimoniului SC Jud Paza si Ordine AG Arges, prezentată în bilanţ la 31.12.2018 este de 1.195.976 **lei** , iar patrimoniul net (Active - Datorii) este **de 468.743**  lei.

Capitalul propriu are următoarea structură:

Capital social subscris vărsat 100.000 lei

Rezerve din reevaluare 0 lei

Rezerve 112.162 lei

Rezultatul reportat 4.329 lei

Rezultatul exerciţiului – profit 257.802 lei

La 31.12.2018, capitalul social este de 100.000 lei, împărţit în 1.000 lei acţiuni cu o valoare nominală de 100 lei / acţiune.

**5. Provizioane pentru riscuri şi cheltuieli**

La începutul anului 2018 soldul provizioanelor pentru riscuri şi cheltuieli era în sumă de 0 ( zero ) lei.

**6. Alte posturi din bilanţ**

**Contul 471** – Cheltuieli efectuate în avans – la 31.12.2018 – are sold de 419 lei si reprezinta cheltuieli in avans cu asigurarile.

**Contul 472** – Venituri înregistrate în avans – la 31.12.2016 – are sold de 0 (zero ) lei.

**C. Informatii care vin în completarea "Contului de profit şi pierdere"**

***Contul de profit şi pierdere oferă imaginea perfomanţei societăţii***

S.C. Jud Paza si Ordine AG S.R.L a întocmit contul de profit şi pierdere conform modelului agreat de Reglementările contabile armonizate cu Directivele Uniunii Europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 şi Legea contabilităţii nr. 82/1991 art. 26 alin (3), modificată şi completată prin O.G. nr. 61/2001. Veniturile şi cheltuielile au fost stucturate în contul de profit şi pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Societatea a incheiat exerciţiul financiar 2018 cu un profit în sumă de 257.802 **lei,** înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri netă 6.873.438 lei;

- venituri din exploatare 6.874.566 lei;

- cheltuieli din exploatare 6.567.777 lei;

- profit din exploatare 306.789 lei;

- venituri financiare 69 lei;

- cheltuieli financiare 0 lei;

- profitul financiar 69 lei;

- profit brut 306.858 lei;

Administratorul executiv, d-l Funie Constantin Cristinel, supune aprobării Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor Bilantul contabil la 31.12.2018.

**D. Continuitatea activităţii**

In anul 2018, societatea nu a intentionat şi nu există actualmente motive care să determine reducerea activităţii sau încetarea acesteia. Suprafata destinata efectuarii actelor de servicii este contractata in cea mai mare parte, diferenta fiind utilizata pentru administrare proprie, nu exista litigii comerciale sau de alta natura care sa afecteze continuitatea activitatii, sunt asigurate resursele de finantare, capitalul de lucru si forta de munca necesare desfasurarii unei activitati eficiente in continuare.

**E. Evenimente ulterioare datei bilantului**

Nu s-au indentificat evenimente ulterioare balantei la 31.12.2018 care sa modifice situatiile financiare.

***Intocmirea situatiilor financiare, evidenta contabila***

Situatiile financiare aferente anului 2018 au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societatile comerciale republicata şi modificată prin Legea 441/2006 si OUG 82/2007, Legii contabilitatii nr. 82/1991, OMF 1802/2014 şi a celorlalte reglementari in materie.

Evidenta contabila reflecta cronologic si sistematic inregistrarile pe baza documentelor justificative. Există concordanţă între contabilitatea sintetică şi cea analitică. Se intocmesc lunar balante de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidenta analitica.

Situatiile financiare s-au intocmit prin transpunerea corecta a soldurilor din balanta sintetica intocmita la 31.12.2017. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare si registrul inventar. Societatea utilizeaza in evidenta contabila programe informatice pentru care detine licenta de utilizare.

***Control intern, gestiuni***

Controlul intern se realizeaza in principal prin controlul de gestiune si controlul preventiv. Societatea are organizat auditul intern conform OUG 75/1999 cu modificarile ulterioare si in concordanta cu prevederile statutului, cu serviciul de audit intern al Consiliului Judetean Arges. . Gestiunile de valori materiale sunt organizate functie de natura acestora pe categorii si locuri de depozitare.

In sinteza verificarilor/auditarilor/examinarilor efectuate pentru anul 2018, prezentam urmatoarele **concluzii generale:**

S.C. Jud Paza si Ordine AG S.R.L respecta legislatia si standardele de contabilitate din Romania, exista o organizare corespunzatoare a contabilitatii financiare, iar procedurile interne stabilite, permit furnizatarea informatiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate;

Evidenta contabila reflecta cronologic si sistematic inregistrarile pe baza documentelor justificative. Exista concordanta intre contabilitatea sintetica si cea analitica. Se intocmesc lunar balante de verificare sintetice; se face periodic (lunar) punerea de acord cu evidenta analitica;

Controlul financiar preventiv este organizat in baza reglementarilor legale, dindu-se posibilitatatea mentinerii disciplinei financiar/fiscale in activitatea economico – financiara si a protectiei asiguratorie a patrimoniului;

Nu am fost instiintat de nici o tranzactie sau decizie a conducerii executive pe care sa o consideram ca incalca legile statului roman sau Statutul de organizare al S.C.Jud Ordine si Paza AG S.R.L privind operatiunile de capital sau alte operatiuni;

Conducerea unitatii a furnizat toate explicatiile si informatiile cerute de auditor;

Avand in vedere pozitia de piata a S.C. Jud Paza si Ordine Ag S.R.L si politica prudentiala adoptata de managementul unitatii, apreciem ca pentru perioada imediat urmatoare nu exista un risc major de incetare a exploatarii.

Societatea respecta legislatia si normele contabile din Romania, preventive Legea contabilitatii nr *82/1991* republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802*/2014* pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directiveIe europene.

Administratia a realizat inventarierea generala a patrimoniului, potrivit deciziei nr. 162 din 29.10.2018 rezultatele acesteia fiind inregistrate in contabilitate.

Exista o organizare corespunzatoare a contabilitatii financiare si de gestiune, procedurile interne stabilite permitand furnizarea informatiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzatoare functiilor societatii.

Entitatea are organizat auditul intern in baza Legii nr. *672/2002* privind auditul public intern si a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobate prin OMFP nr. *38/2003,* cu modificarile si completarile ulterioare, prin compartimentul de audit intern al Consiliul Judetean Arges.

Auditorul recomanda imbunatarirea procedurilor privind controlului financiar preventiv, controlului financiar de gestiune conform reglementarilor legale

Consiliul de administratie al SC Jud Paza si Ordine AG S.R.L,a hotarat ca certificarea situatiilor financiare la 31.12.2018 sa se efectueze de catre auditori statutari externi.

Fara a exprima rezerve in opinia noastra, atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte din situatiile financiare auditate :

Se presupune că întreprinderea nu are intenţia şi nici nevoia de a-şi lichida sau reduce semnificativ activitatea.

\*

Conducerea S.C. Jud Paza si Ordine AG S.R.L este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare, in conformitate cu cadrul financiar de raportare, OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea Contabilitatii nr. 82/1991R cu modificarile si completarile ulterioare, care implica:

Conceperea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative fie datorate fraudei, fie datorate erorii;

Auditul intern este asigurat de Serviciul de audit din cadrul Consiliului Judetean Arges

Selectarea si aplicarea politicilor de contabilitate adecvate;

Realizarea unei estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

**Estimam ca examinarile si verificarile efectuate asupra situatiilor financiare anuale de la data de 31.12.2018 furnizeaza o baza rezonabila exprimarii opiniei noastre si concluzionam ca bilantul contabil si contul de profit si pierdere dau o imagine corespunzatoare a activelor si datoriilor S.C.Jud Paza si Ordine AG S.R.L , a pozitiei si rezultatelor financiare ale unitatii, tinind cont de legislatia in vigoare si pe cale de consecinta le consideram, fara rezerve, corespunzatoare.**

**AUDITOR FINANCIAR**

Ec. Paiusi Titel

Expert contabil -carnet 27021A/2006

Membru CAFR carnet nr. 2664

....................................