



ROMÂNIA
JUDEȚUL DOLJ
CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI BĂILEȘTI

HOTARARE nr. 65

Din 30.04.2026

Privind aprobarea Raportul de audit si a situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL

Consiliul Local al Municipiului Bailesti, județul Dolj,

Avand in vedere:

Adresa nr. 2126/14.04.2026 a SC PAZA CLB SRL, inregistrata la Primaria Municipiului Bailesti cu nr. 10125/23.04.2026 ;

Raportul nr. 2127/14.04.2026 al doamnei administrator Dascalu Mariana Madalina prin care solicita aprobarea situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL;

Raportul auditorului independent

Referatul de aprobare nr. 10155/23.04.2026 al domnului Musuroi Irinel Codrut, Primar al Municipiului Bailesti;

Raportul de specialitate nr. 10157/23.04.2026 al domnului Micu Marius , consilier in cadrul Directiei Economice;

Avizul nr. 64/29.04.2026 al comisiei de specialitate pentru activitati social-culturale, culte, invatamant, sanatate, familie, munca si protectie sociala, sport si agrement, protectie copii;

Avizul nr. 64/29.04.2026 al comisiei de specialitate pentru programe de dezvoltare economico-sociale, amenajarea teritoriului si urbanism si realizarea lucrarilor publice, Buget-finante, Administrarea domeniului Public si Privat al municipiului, Servicii si Comert, Agricultura;

Avizul nr. 64/29.04.2026 al comisiei de specialitate juridica si de disciplina, administratie publica si apararea ordinii publice, respectarea drepturilor si libertatilor cetatenesti, protectia mediului si turism;

HCL nr. 98/20.08.2010 privind infiintarea, organizarea si functionarea SC PAZA CLB S.R.L ;

Prevederile Ordonantei de Guvern nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, cu modificarile si completarile ulterioare;

Ordinul nr.144/2005 privind aprobarea precizarilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizarii profitului conform OG nr.64/2021;

Legea nr. 82/2001 a contabilitatii, republicata cu modificarile si completarile ulterioare;

Legea nr. 31/1990 cu privire la societatile comerciale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare;

In conformitate cu art. 47 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare;

In temeiul art.196 alin. (1) lit. a) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ,cu modificarile si completarile ulterioare;

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aproba Raportul de audit si situatiile financiare pentru anul 2025 la SC PAZA CLB SRL, conform Anexelor nr. 1 si nr. 2, parti integrante la prezenta hotarare.

Art.2. Primarul Municipiului Bailesti, prin compartimentele de specialitate si administratorul S.C. PAZA CLB S.R.L. vor duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Art.3. Prezenta hotarare se va comunica:

a)Primarului Municipiului Bailesti;

b)Institutiei Prefectului Judetului Dolj pentru exercitarea controlului de legalitate;

c)S.C. PAZA CLB S.R.L.;

d)Afisare pe www.primariabailesti.ro.

Hotararea a fost adoptata in sedinta ordinara a Consiliului Local al Municipiului Bailesti din data de 30.04.2026 cu 17 voturi „pentru” din totalul celor 17 consilieri locali in functie.

Presedinte de sedinta,

Musuroi Ionel

Contrasemneaza,

Secretar general

Mitran Iustina

Auditor,

SOCIETATEA COMERCIALĂ "AUDIT CONSULT EXPERT" SRL CRAIOVA

Membru al Camera Auditorilor Financiari din România; Autorizație: 796;

Sediul social: Craiova, str. B-dul Carol I, nr.04, bl. M6, sc.2, ap.23, jud. Dolj

Reg. Comerțului: J16/7/2008; CUI 23017303; 0745524825;

www.consultaudit.ro; e-mail: office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com

Nr.129/22.04.2026

ANEXA nr.1 la HCL nr. 65/30.04.2026

**Raportul auditorului independent cu privire la auditul situațiilor financiare la
31.12.2025**

Către, Consiliul de Administratie
si Comitetul de Audit al
Societatii PAZA CLB SRL

Opinie

În baza Contractului de prestari servicii nr.108/16.03.2026, am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății PAZA CLB SRL ("**Societatea**"), cu sediul social în localitatea Bailesti, str. Revolutiei, nr.1-3, judetul Dolj, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 27751700, care cuprinde: bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

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

• Activ net/Total capitaluri proprii:	326.007 lei
• Capital subscris	35.020 lei
• Cifra de afaceri	2.015.047 lei
• Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:	/52.812 lei

2. În opinia noastră, Situațiilor financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31 decembrie 2025 precum și a performantei financiare pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, notele explicative și procedurile contabile întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

3 Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”).

Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate in conformitate fata de Codul Etic International pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili inclusiv standardele internationale de Independenta (toate impreuna denumite „Codul IESBA”). Conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania inclusiv Legea si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit. Reiteram ca în opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31 decembrie 2025 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

Societatea a anexat la situațiile financiare Raportul aprobat de Consiliul Local al Municipiului Bailesti prin care a confirmat că își desfășoară activitatea în condiții de continuitate. Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

În nota 6(2) la situațiile financiare s-a menționat că societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității, continuându-și în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității

Asigurarea continuitatii este data si de indicatorii principali de analiză ai societății In anul 2025 indicatorii principali de analiză ai societății sunt mai scazuti fata de cei realizati la 31.12.2024, astfel:

- cifra de afaceri în exercițiul financiar 2025 (2.015.047 lei) a fost în scadere cu 7,02% față de anul 2024 (2.167.407 lei);
- activele totale ale societății la 31.12.2025 (597.424 lei) au înregistrat o scadere cu 9,5% fata de anul 2025(660.170 lei)
- gradul de lichiditate la 31.12.2025 de 2,14 fiind in crestere usoara fata de cel normal (2) reflectand tot reducerea riscului de lichiditate în condițiile în care societatea nu înregistrează plăți restante si nu beneficiaza de credite;

■ activul net reflectat în situațiile financiare la 31.12.2025, sinonim cu capitalurile proprii, înregistrează valoare pozitivă (326.007 lei) aflat în scadere față de capitalul propriu al anului 2024 (398.073 lei).

■ fluxul de trezorerie aferent are valoare negativă (-92.984,93) față de cel înregistrat în anul 2024 (+13.009,09).

Pe termen scurt prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, într-un viitor previzibil, poate fi considerată adecvată dar pe termen lung posibilitatea de a-și continua activitatea pe principiul continuității activității depinde de abilitatea societății de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor și de susținerea financiară din partea asociaților și creditorilor săi.

Aspecte cheie de audit

5. Standardul de audit internațional ISA 701 privind „Comunicarea aspectelor cheie de audit în raportul auditorului independent”, în baza raționamentului nostru profesional, a avut importanță pentru auditul situațiilor financiare cu referință la perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre globale fără a oferi o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte principale luate în considerare au fost:

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
Deprecierea imobilizărilor Deprecierea imobilizărilor cu un procent de peste 33.06% fără alte posibile investiții;	Conform standardelor IAS 16 Imobilizări corporale și IAS 38 Imobilizări necorporale, amortizarea reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga sa durată de viață utilă.
Recunoașterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate în anul de referință;	Societate și-a înregistrat venituri din închirieri spații, din prestări servicii pază, din redevențe și din despăgubiri amenzi și penalități și alte venituri. Veniturile din serviciile din paza sunt înregistrate în conturi diferite. În vederea realizării acestor venituri au fost realizate cheltuieli în acest sens, fapt ce i-a permis să-și continue activitatea de administrare a bunurilor proprii.
Urmărirea clienților neîncasați	Nu se cunosc demersuri făcute pentru recuperarea creanțelor deși acestea au un sold de 359.246,14 lei din care numai

	66.499,50 lei reprezinta clienti sub un an inasa au fost create provizioane pentru deprecierea creantelor incerte, celor ce se afla in litigii.
--	---

Cu privire la recunoasterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate, precum si evaluarea continuitati ce a fost tratată la pct 4, Beneficiarul trebuie sa aiba in vedere ca activitatea ce priveste codul CAEN 8010 "Activități de protecție si garda"

Procedurile noastre de audit privind recunoasterea veniturilor pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă in legatura cu recunoasterea veniturilor au inclus:

- Analiza fisei clienților pentru intelegerea termenilor tranzactiilor:

Soldul clientilor neincasati este mare iar componenta acestuia este reprezentata de chirii pentru persoane fizice la un pret neevaluat la pretul pietii si care si asa nu este incasat. Nu au fost facute demersuri pentru incasare a acestora sau nu au fost aduse la cunostiinta auditorului,.

Neincasare clientilor afecteaza activitatea societatii si a celor ce lucreaza in aceasta societate contribuind la pierderile acesteia care pe termen lung i-ar afecta chiar continuitatea.

- Examinarea registrului jurnal in sintetic si analitic pentru lunile de început si sfarsit al exercitiului financiar.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii privind „prezentarea fidelă a dezvoltării performanțelor activității entității și poziției sale precum”. Acele alte informatii ce cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem dacă acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut in timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

7. In ceea ce priveste Raportul Consiliului de Administratie, am citit si raportăm dacă acesta a fost intocmit, in aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate cu modificarile si completarile ulterioare.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în aspectele semnificative, în conformitate cu punctele: 489, 490 și 491 din prevederile OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl va considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea și să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora;

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. Ca parte a unui audit în 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 și obținem 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 înțelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declarații false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, în 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 și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie sa atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care sa rezulte într-o prezentare fidelă.
- 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 identificăm pe parcursul auditului.

13 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența si, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă si, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu

exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, 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.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

15. Am fost numiti in baza Contractului de prestari servicii de audit nr. 108 din data de 16.03.2026 sa auditam situatiile financiare ale Societatii PAZA CLB SRL pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2025.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit ar trebui sa fie in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

In numele societatii de audit:

Audit Consult Expert SRL Craiova- Bld. Carol I nr.4, bl.M6, sc.2, ap.23, judetul Dolj

Inregistrata la Camera Auditorilor financiari cu Autorizatia nr.796/2008

Inregistrata in Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul FA 796.

Partener/Campan Maria Maria Campan

Digitally signed by Maria Campan
Date: 2026.04.23 08:44:33 +03'00'

Inregistrata in Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari cu nr.AF1847

Inregistrata la Camera Auditorilor financiari cu Carnetul nr.1847/2007

Prezinta de audit
Măsură Ionel



Controscris
Scritor general
Mitroiu Tereza

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI BAILESTI

Comisia de specialitate juridica si de disciplina, administratie publica si apararea ordinii publice, respectarea drepturilor si libertatilor cetatenesti, protectia mediului si turism.

AVIZUL

Nr. 64 din 29.04.2026³ pentru P.H.C.L. nr. 64/23.04.2026 privind aprobarea Raportul de audit si a situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL.

Avand in vedere legislatia in vigoare, in temeiul prevederilor art. 125 alin. (1) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv al prevederilor art. 15 alin. (1) lit. b) din Regulamentul de organizare si functionare a consiliului local,

Comisia de specialitate juridica si de disciplina, administratie publica si apararea ordinii publice, respectarea drepturilor si libertatilor cetatenesti, protectia mediului si turism⁷ adopta urmatorul aviz.

Art. 1. - Se avizeaza favorabil/nefavorabil proiectul de hotarare a consiliului local nr. 64/23.04.2026 privind aprobarea Raportul de audit si a situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL, cu¹⁰/fara amendamente.

Art. 2. - Amendamentele si observatiile membrilor comisiei se regasesc in anexa care face parte integranta din prezentul aviz.

Art. 3. - Prezentul aviz se comunica prin grija secretarului comisiei, in termenul recomandat, secretarului general al Primariei Municipiului Bailesti.

Presedintele Comisiei,
Cristi Calusaru



Secretarul Comisiei,
Radu Mihai Gabrovanu



**CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI BAILESTI
Comisia de specialitate pentru activitati social-culturale, culte,
invatamant, sanatate, familie, munca si protectie sociala, sport si agrement,
protectie copii.**

AVIZUL

**Nr. 64 din 30.04.2026 pentru P.H.C.L. nr. 64/23.04.2026 privind aprobarea
Raportul de audit si a situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA
CLB SRL;**

Avand in vedere legislatia in vigoare⁶, in temeiul prevederilor art. 125 alin. (1) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv al prevederilor art. 15 alin. (1) lit. b) din Regulamentul de organizare si functionare a consiliului local,

Comisia de specialitate pentru activitati social-culturale, culte, invatamant, sanatate, familie, munca si protectie sociala, sport si agrement, protectie copii 7 adopta urmatorul aviz.

Art. 1. - Se avizeaza favorabil P.H.C.L. nr. 64/23.04.2026 privind aprobarea Raportul de audit si a situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL; cu¹⁰/fara amendamente.

Art. 2. - Amendamentele si observatiile membrilor comisiei se regasesc in anexa care face parte integranta din prezentul aviz.

Art. 3. - Prezentul aviz se comunica prin grija secretarului comisiei, in termenul recomandat, secretarului general al Primariei Municipiului Bailesti¹¹.

Presedintele Comisiei,
Feldiorean Oltica-Mihaela,



Secretarul Comisiei,
Gabroveau Lucia-Ileana



CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI BAILESTI

Comisia de specialitate pentru programe de dezvoltare economico-sociale, amenajarea teritoriului si urbanism si realizarea lucrarilor publice , buget-finante, administrarea domeniului public si privat al municipiului, servicii si comert, agricultura

AVIZUL

Nr. 64..... din 29.04.2026³ pentru P.H.C.L. nr. 64/23.04.2026 privind aprobarea Raportul de audit si a situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL.

Avand in vedere legislatia in vigoare, in temeiul prevederilor art. 125 a in. (1) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv al prevederilor art. 15 alin. (1) lit. b) din Regulamentul de organizare si functionare a consiliului local,

Comisia de specialitate pentru programe de dezvoltare economico-sociale, amenajarea teritoriului si urbanism si realizarea lucrarilor publice , buget-finante, administrarea domeniului public si privat al municipiului, servicii si comert, agricultura adopta urmatorul aviz.

Art. 1. - Se avizeaza favorabil/nefavorabil proiectul de hotarare a consiliului local nr. 64/23.04.2026 privind aprobarea Raportul de audit si a situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL, cu¹⁰/fara amendamente.

Art. 2. - Amendamentele si observatiile membrilor comisiei se regasesc in anexa care face parte integranta din prezentul aviz.

Art. 3. - Prezentul aviz se comunica prin grija secretarului comisiei, in termenul recomandat, secretarului general al Primariei Municipiului Bailesti.

Presedintele Comisiei,
Pelea Oana



Secretarul Comisiei,
Gaina Razvan





ROMÂNIA
JUDEȚUL DOLJ
CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI BĂILEȘTI

PROIECT DE HOTARARE nr. 64

Din 23.04.2026

Privind aprobarea Raportul de audit si a situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL

Consiliul Local al Municipiului Bailesti, județul Dolj,

Avand in vedere:

Adresa nr. 2126/14.04.2026 a SC PAZA CLB SRL, inregistrata la Primaria Municipiului Bailesti cu nr. 10125/23.04.2026 ;

Raportul nr. 2127/14.04.2026 al doamnei administrator Dascalu Mariana Madalina prin care solicita aprobarea situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL;

Raportul auditorului independent

Referatul de aprobare nr. 10155/23.04.2026 al domnului Musuroi Irinel Codrut, Primar al Municipiului Bailesti;

Raportul de specialitate nr. 10157/23.04.2026 al domnului Micu Marius , consilier in cadrul Directiei Economice;

Avizul nr. al comisiei de specialitate pentru activitati social-culturale, culte, invatamant, sanatate, familie, munca si protectie sociala, sport si agrement, protectie copii;

Avizul nr. al comisiei de specialitate pentru programe de dezvoltare economico-sociale, amenajarea teritoriului si urbanism si realizarea lucrarilor publice, Buget-finante, Administrarea domeniului Public si Privat al municipiului, Servicii si Comert, Agricultura;

Avizul nr. al comisiei de specialitate juridica si de disciplina, administratie publica si apararea ordinii publice, respectarea drepturilor si libertatilor cetatenesti, protectia mediului si turism;

HCL nr. 98/20.08.2010 privind infiintarea, organizarea si functionarea SC PAZA CLB S.R.L ;

Prevederile Ordonantei de Guvern nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, cu modificarile si completarile ulterioare;

Ordinul nr.144/2005 privind aprobarea precizarilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizarii profitului conform OG nr.64/2021;

Legea nr. 82/2001 a contabilitatii, republicata cu modificarile si completarile ulterioare;

Legea nr. 31/1990 cu privire la societatile comerciale, republicata cu. modificarile si completarile ulterioare;

In conformitate cu art. 47 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare;

In temeiul art.196 alin. (1) lit. a) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ,cu modificarile si completarile ulterioare;

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aproba Raportul de audit si situatiile financiare pentru anul 2025 la SC PAZA CLB SRL, conform Anexelor nr. 1 si nr. 2, parti integrante la prezenta hotarare.

Art.2. Primarul Municipiului Bailesti, prin compartimentele de specialitate si administratorul S.C. PAZA CLB S.R.L. vor duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Art.3. Prezenta hotarare se va comunica:

a)Primarului Municipiului Bailesti;

b)Institutiei Prefectului Judetul Dolj pentru exercitarea controlului de legalitate;

c)S.C. PAZA CLB S.R.L.;

d)Afisare pe www.primariabailesti.ro.



Avizeaza,
Secretar General
Mitran Iustina



Municipiul Băilești

România, Județul Dolj, Băilești, Cod Poștal 205100

Str. Prințul Barbu Alexandru Stirbey, nr. 13

Tel. 0251 311 017; Fax: 0251 311 956

office@primariabailesti.ro

www.primariabailesti.ro

Nr. 10157 din 23.04.2026

REFERAT DE APROBARE

la proiectul de hotarare privind aprobarea Raportul de audit si a situatiilor financiare ale anului 2025
la SC PAZA CLB SRL

Subsemnatul Musuroi Irinel Codrut in calitate de primar al Municipiului Bailesti expun urmatoarele:
Avand in vedere:

Adresa nr. 2126/14.04.2026 a SC PAZA CLB SRL, inregistrata la Primaria Municipiului Bailesti cu nr. 10125/23.04.2026 ;

Raportul nr. 2127/14.04.2026 al doamnei administrator Dascalu Mariana Madalina prin care solicita aprobarea situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL;

Raportul nr. 129/22.04.2026 al auditorului independent Maria Campan;

Situatiile financiare ale SC PAZA CLB SRL pentru exercitiul financiar al anului 2025 a rezultat o pierdere in suma de 52.812,04 lei conform situatiilor anexate;

In conformitate cu prevederile Ordonantei de Guvern nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea propune Adunarii Generale a Asociatilor aprobarea repartizarii pierderii contabile in debitul contului 1171, „Rezultat reportat”, urmand ca acoperirea acesteia sa se realizeze cu prioritate din profiturile nete ale exercitiilor financiare viitoare;

Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2036/2025 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agentia Nationala de Administrare Fiscala;

Ordinul nr.144/2005 privind aprobarea precizarilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizarii profitului conform Ordonantei de Guvern nr. 64/2021;

Legea nr. 82/2001 a contabilitatii, republicata cu modificarile si completarile ulterioare;

Legea nr. 31/1990 cu privire la societatile comerciale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare;

Ordonanata de Urgenta a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, modificarile si completarile ulterioare;

Fata de cele mentionate mai sus va supun spre analiza si dezbatare proiectul de hotarare privind aprobarea Raportul de audit si a situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL .





Municipiul Băilești

România, Județul Dolj, Băilești, Cod Poștal 205100

Str. Prințul Barbu Alexandru Stirbey, nr. 13

Tel. 0251 311 017; Fax: 0251 311 956

office@primariabailesti.ro

www.primariabailesti.ro

Nr. 10157/23.04.2026

Raport de specialitate

privind aprobarea Raportul de audit si a situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL

Subsemnatul Micu Marius , consilier in cadrul Directiei economice expun urmatoarele:

Avand in vedere:

Adresa nr. 2126/14.04.2026 a SC PAZA CLB SRL, inregistrata la Primaria Municipiului Bailesti cu nr. 10125/23.04.2026 ;

Raportul nr. 2127/14.04.2026 al doamnei administrator Dascalu Mariana Madalina prin care solicita aprobarea situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL;

Raportul nr. 129/22.04.2026 al auditorului independent Maria Campan;

Situatiile financiare ale SC PAZA CLB SRL pentru exercitiul financiar al anului 2025 a rezultat o pierdere in suma de 52.812,04 lei conform situatiilor anexate;

In conformitate cu prevederile Ordonantei de Guvern nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea propune Adunarii Generale a Asociatilor aprobarea repartizarii pierderii contabile in debitul contului 1171, „Rezultat reportat”, urmand ca acoperirea acesteia sa se realizeze cu prioritate din profiturile nete ale exercitiilor financiare viitoare;

Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2036/2025 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agentia Nationala de Administrare Fiscala;

Ordinul nr.144/2005 privind aprobarea precizarilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizarii profitului conform Ordonantei de Guvern nr. 64/2021

Legea nr. 82/2001 a contabilitatii, republicata cu modificarile si completarile ulterioare;

Legea nr. 31/1990 cu privire la societatile comerciale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare;

In conformitate cu art. 47 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare „, (1) Situatiile financiare ale intreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectueaza de catre auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate in conditiile legii.

(2) Situatiile financiare anuale, auditate potrivit legii, se depun la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Fata de cele mentionate este oportuna adoptarea unei hotararii privind Privind aprobarea Raportul de audit si a situatiilor financiare ale anului 2025 la SC PAZA CLB SRL .

Intocmit
Consilier superior
Micu Marius



S.C. PAZA C.L.B. S.R.L.

BAILESTI; STRADA REVOLUTIEI NR. 1-3; JUDETUL DOLJ; TELEFON 0351403189; scpazaclb@yahoo.ro
CUI 27751700; COD IBAN RO16RNCB0135119409140001; J2010001373168
Nr. 2126/14.04.2026

Către,

Consiliul Local al Municipiului Băilești



Prin prezenta vă rugăm sa introduceți pe ordinea de zi a ședinței de consiliu propunerile SC PAZA C.L.B. S.R.L. privind :

- Aprobarea Situațiilor Financiare ale anului 2025

Manager de securitate

SC PAZA C.L.B. SRL,

Dascau Mariana-Madalina





S.C. PAZA C.L.B. S.R.L.

BAILESTI; STRADA REVOLUTIEI NR. 1-3; JUDETUL DOLJ; TELEFON 0351403189; scpazaclb@yahoo.ro
CUI 27751700; COD IBAN RO16RNCB0135119409140001; J2010001373168
Nr. 2127/14.04.2026

RAPORT

Subsemnata Dascalu Mariana-Mădălina, administrator al SC PAZA C.L.B S.R.L., având în vedere:

- HCL nr.98/20.08.2010 privind înființarea, organizarea și funcționarea S.C. PAZA C.L.B. S.R.L.;
- O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome;
- Ordinul nr.144/2005 privind aprobarea precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform O.G. nr. 64/2001.

Propun spre aprobare situațiile financiare ale S.C. PAZA C.L.B. S.R.L., pentru exercițiul financiar al anului 2025, având ca rezultat o pierdere în sumă de **52.812,04 lei**, care se prezintă conform Anexei nr.1, precum și Anexei nr.2 (Gradul procentual de realizare a indicatorilor economico-financiari al BVC an 2025), Anexa 7.1 (Formular Execuție BVC perioada 12.2025) aferentă declarației S1001 atașată la prezentul raport precum și bilanțul cu anexele sale (bilant an 2025, note explicative la situațiile financiare, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxul de trezorerie, raportul auditorului independent, balanta de verificare și raport administrator).

Conform OG nr.64/2001, societatea propune Adunării Generale a Asociaților aprobarea repartizării pierderii contabile în debitul contului 1171 „Rezultat reportat”, în conformitate cu regulile de prezentare a situațiilor financiare prevăzute de OMFP nr. 1802/2014, urmând ca acoperirea acestora să se realizeze cu prioritate din profiturile nete ale exercițiilor financiare viitoare, iar destinațiile obligatorii stabilite prin OG nr. 64/2001 să aibă următoarea componență:

- a) Rezerve legale: 0 lei
- b) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti: 0 lei
- c) Alte rezerve constituite ca surse proprii de finanțare, aferente profitului rezultat din vânzări de active, respectiv , aferente facilităților fiscale la impozitul pe profit : 0 lei
- d) Alte repartizări prevăzute de lege: 0 lei
- e) Pana la 10% pentru participarea salariaților la profit: 0 lei
- f) 50% dividende în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat: 0 lei
- g) Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a) - f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursa proprie de finanțare: 0 lei.

Intocmit,

Administrator SC PAZA C.L.B SRL

DASCĂLU MĂDĂLINA



Auditor,

SOCIETATEA COMERCIALĂ "AUDIT CONSULT EXPERT" SRL CRAIOVA

Membru al Camera Auditorilor Financiari din România; Autorizație: 796;

Sediul social: Craiova, str. B-dul Carol I, nr.04, bl. M6, sc.2, ap.23, jud. Dolj

Reg. Comerțului: J16/7/2008; CUI 23017303; 0745524825;

www.consultaudit.ro; e-mail: office@consultaudit.ro; campanlmaria@yahoo.com

Nr.129/22.04.2026

ANEXA nr. 1 la HCL nr. . . .

**Raportul auditorului independent cu privire la auditul situațiilor financiare la
31.12.2025**

Către, Consiliul de Administrație
și Comitetul de Audit al
Societății PAZA CLB SRL

Opinie

În baza Contractului de prestări servicii nr.108/16.03.2026, am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății PAZA CLB SRL ("**Societatea**"), cu sediul social în localitatea Bailești, str. Revoluției, nr.1-3, județul Dolj, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 27751700, care cuprinde: bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

1. Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	326.007 lei
• Capital subscris	35.020 lei
• Cifra de afaceri	2.015.047 lei
• Profitul net al/ pierdere netă a exercitiului financiar:	/52.812 lei

2. În opinia noastră, Situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, notele explicative și procedurile contabile întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

3 Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”).

Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate in conformitate fata de Codul Etic International pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili inclusiv standardele internationale de Independenta (toate impreuna denumite „Codul IESBA”). Conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania inclusiv Legea si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Reiteram ca în opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31 decembrie 2025 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

Societatea a anexat la situațiile financiare Raportul aprobat de Consiliul Local al Municipiului Bailesti prin care a confirmat că își desfășoară activitatea în condiții de continuitate. Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

În nota 6(2) la situațiile financiare s-a menționat că societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității, continuându-și în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității

Asigurarea continuitatii este data si de indicatorii principali de analiză ai societății In anul 2025 indicatorii principali de analiză ai societății sunt mai scazuti fata de cei realizati la 31.12.2024, astfel:

■ cifra de afaceri în exercițiul financiar 2025 (2.015.047 lei) a fost în scadere cu 7,02% față de anul 2024 (2.167.407 lei);

■ activele totale ale societății la 31.12.2025 (597.424 lei) au înregistrat o scadere cu 9,5% fata de anul 2025(660.170 lei)

■ gradul de lichiditate la 31.12.2025 de 2,14 fiind in crestere usoara fata de cel normal (2) reflectand tot reducerea riscului de lichiditate în condițiile în care societatea nu înregistrează plăți restante si nu beneficiaza de credite;

■ activul net reflectat în situațiile financiare la 31.12.2025, sinonim cu capitalurile proprii, înregistrează valoare pozitivă (326.007 lei) aflat în scădere față de capitalul propriu al anului 2024 (398.073 lei).

■ fluxul de trezorerie aferent are valoare negativă (-92.984,93) față de cel înregistrat în anul 2024 (+13.009,09).

Pe termen scurt prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, într-un viitor previzibil, poate fi considerată adecvată dar pe termen lung posibilitatea de a-și continua activitatea pe principiul continuității activității depinde de abilitatea societății de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor și de susținerea financiară din partea asociaților și creditorilor săi.

Aspecte cheie de audit

5. Standardul de audit internațional ISA 701 privind „Comunicarea aspectelor cheie de audit în raportul auditorului independent”, în baza raționamentului nostru profesional, a avut importanța pentru auditul situațiilor financiare cu referință la perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre globale fără a oferi o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte principale luate în considerare au fost:

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
• Deprecierea imobilizărilor Deprecierea imobilizărilor cu un procent de peste 33.06% fără alte posibile investiții;	Conform standardelor IAS 16 Imobilizări corporale și IAS 38 Imobilizări necorporale, amortizarea reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga sa durată de viață utilă.
Recunoașterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate în anul de referință;	Societate și-a înregistrat venituri din închirieri spații, din prestări servicii pază, din redevențe și din despăgubiri amenzi și penalități și alte venituri. Veniturile din serviciile din paza sunt înregistrate în conturi diferite. În vederea realizării acestor venituri au fost realizate cheltuieli în acest sens, fapt ce i-a permis să-și continue activitatea de administrare a bunurilor proprii.
• Urmărirea clienților neîncasați	Nu se cunosc demersuri făcute pentru recuperarea creanțelor deși acestea au un sold de 359.246,14 lei din care numai

	66.499,50 lei reprezinta clienti sub un an insa au fost create provizioane pentru deprecierea creantelor incerte, celor ce se afla in litigii.
--	--

Cu privire la recunoasterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate, precum si evaluarea continuitati ce a fost tratată la pct 4, Beneficiarul trebuie sa aiba in vedere ca activitatea ce priveste codul CAEN 8010 "Activități de protecție si garda"

Procedurile noastre de audit privind recunoasterea veniturilor pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă in legatura cu recunoasterea veniturilor au inclus:

- Analiza fisei clienților pentru intelegerea termenilor tranzactiilor:

Soldul clientilor neincasati este mare iar componenta acestuia este reprezentata de chirii pentru persoane fizice la un pret neevaluat la pretul pietii si care si asa nu este incasat. Nu au fost facute demersuri pentru incasare a acestora sau nu au fost aduse la cunostiinta auditorului,.

Neincasare clientilor afecteaza activitatea societatii si a celor ce lucreaza in aceasta societate contribuind la pierderile acesteia care pe termen lung i-ar afecta chiar continuitatea.

- Examinarea registrului jurnal in sintetic si analitic pentru lunile de început si sfarsit al exercitiului financiar.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii privind „prezentarea fidelă a dezvoltării performanțelor activității entității și poziției sale precum”. Acele alte informatii ce cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem dacă acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut in timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

7. In ceea ce priveste Raportul Consiliului de Administratie, am citit si raportăm dacă acesta a fost intocmit, in aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate cu modificarile si completarile ulterioare.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în aspectele semnificative, în conformitate cu punctele: 489, 490 și 491 din prevederile OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl va considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea și să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora;

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații 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, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri și obținem 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 înțelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declarații false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, 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 și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, daca există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie sa atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care sa rezulte într-o prezentare fidelă.
- 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 identificăm pe parcursul auditului.

13 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența si, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă si, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu

exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedică prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

15. Am fost numiti in baza Contractului de prestari servicii de audit nr. 108 din data de 16.03.2026 să audităm situațiile financiare ale Societații PAZA CLB SRL pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2025.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit ar trebui sa fie in concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independența fata de entitatea auditată.

In numele societatii de audit:

Audit Consult Expert SRL Craiova- Bld. Carol I nr.4, bl.M6, sc.2, ap.23, județul Dolj

Inregistrata la Camera Auditorilor financiari cu Autorizatia nr.796/2008

Inregistrata în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul FA 796.

Partener/Campan Maria Maria Campan

Digitally signed by Maria
Campan
Date: 2026.04.23 08:44:33 +03'00'

Inregistrata în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari cu nr.AF1847

Inregistrata la Camera Auditorilor financiari cu Carnetul nr.1847/2007