

M&E EXPERT

RO 12015994
Nr Inreg. Reg.Com. J40/6808/1999
Str. Labirint Nr. 149 Sector 3
Membru: CAFR Autorizatia: 617

Raportul Auditorului Independent

Către Asociații,
SOCIETATII OPS3-ORDINE SI PROTECTIE S3 SRL

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății OPS3-ORDINE SI PROTECTIE S3 SRL, cu sediul social în București, Calea Vitan, nr. 154-158, Cladire administrativa, Sector 3, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 37410026, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:

<input type="checkbox"/> Activ net/Total capitaluri proprii:	1.760.459 lei
<input type="checkbox"/> Pierdere neta a exercitiului financiar:	739.541 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2017, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP 1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare. Mentionam ca societatea a fost infiintata in luna Aprilie 2017.

CONFORM CU
ORIGINALUL

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea”).

Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

5. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele „alte informatii” cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea 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 in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este sa citim acele „alte informatii” si, in acest demers, sa apreciem daca acele „alte informatii” sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

OCIETATEA



CONFORM CU ORIGINALUL

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

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in 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 decembrie 2017; ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

7. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de



denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum 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.

10. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor 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 sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

11. 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 identificam pe parcursul auditului.

In numele
Societatii de audit
M&E Expert SRL
Sediul social
Labirint 149, Sector 3
Bucuresti

Inregistrata la Camera Auditorilor
Financiari din Romania cu numarul
617/02.02.2006

Auditor
Tanasescu Maria
inregistrat la Camera Auditorilor
Financiari din Romania cu nr
440/09.2000

25.04.2018

M&E EXPERT

RO 12015994
Nr Inreg reg Com J40/6808/1999
Str. Labirint Nr. 149 Sector 3
Membru: CAFR
Autorizatia: 617

Anexa,
la Raportul de audit pentru anul 2017



Prezentarea societatii auditate

SC. OPS3-Ordine si Protectie S3 SRL este o societate cu raspundere limitata, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub J40/5480/19.04.2017, Codul unic de inregistrare 37410026, reprezentata legal de domnul **Bunescu Alexandru Razvan**, in calitate de **Presedinte al Consiliului de Administratie**.

Societatea a fost infiintata in 19.04.2017.

Sediul social: Calea Vitan, nr. 154-158, Cladire Administrativa, Sector 3, Bucuresti, Romania.

Cod CAEN: 8010-Activitati de protectie si garda.

Numarul mediu de salariati la finele anului 2017 este de 90 persoane.

Societatea asigura servicii de paza si protectie cat si servicii de mentenanta cladiri, propunandu-si o diversificare a serviciilor si o dezvoltare continua.

Capital social si asociati

Societatea are un capital social subscris si varsat de 2.500.000 lei la data de 31.12.2017, divizat intr-un numar de 500 parti sociale cu o valoare nominala de 5.000 lei/parte sociala, asociati fiind:

- Sectorul 3 al Municipiului Bucuresti prin Consiliul Local sector 3 cu 2.495.000 lei, procentul de participare la capitalul social fiind de 99,8% (499 parti sociale,)
- SC Administrare Active S3 SRL cu 5.000 lei procentul de participare la capitalul social fiind de 0,2% (1 parte sociala).

Administrarea societatii

-Societatea a fost administrata de domnul Bunescu Alexandru Razvan in calitate de Administrator de la data infiintarii societatii pana pe 08.08.2017.

-In perioada 09.08.2017-12.10.2017 societatea a fost administrata de domnul Bunescu Alexandru Razvan in calitate de Presedinte CA si membrii CA.

-Din 13.10.2017-15.01.2018 a fost administrata de domnul Bunescu Alexandru Razvan.

CONFORM CU
ORIGINALUL

Auditarea societatii

Auditul desfășurat la societate a avut ca obiectiv exprimarea opiniei privind situațiile financiare aferente anului 2017, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu un cadru general de raportare financiară identificat.

Operatiunile de auditare au constat în:

- verificarea operatiunilor si a documentelor ce stau la baza inregistrarii sumelor din conturile sintetice si analitice, aplicand tehnica sondajelor si a esantioanelor, cu limitele apreciate de auditor ca fiind reprezentative;
- examinarea si analizarea metodelor contabile folosite si a sistemului controlului intern in legatura cu natura si tipul operatiunilor economice si financiare efectuate;
- analiza componentei soldurilor anuale;
- examinarea si analiza concordantei dintre balanta de verificare sintetica si conturile anuale;
- analiza si verificarea situatiilor financiare supuse procedurii de audit, respectiv bilantul la 31 decembrie 2017, contul de profit si pierdere precum si toate celelalte documente.

Constatari

Societatea are organizata contabilitatea in concordanta cu principiile si practicile contabile cerute de legislatia in vigoare in Romania. Situatiile financiare ale societatii au fost intocmite in conformitate cu principiile generale ale contabilitatii si sunt conforme cu prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si cu OMFP 1802/2014.

Evidenta contabila reflecta cronologic si sistematic inregistrarile pe baza documentelor justificative, exista concordanta intre contabilitatea sintetica si cea analitica. La intocmirea declaratiilor financiare s-a avut in vedere respectarea principiului continuitatii activitatii, pe baza datelor si informatiilor furnizate de contabilitatea societatii.

Avand in vedere ca societatea a fost infiintata in Aprilie 2017, volumul documnetelor supuse auditului a fost rezonabil

Conform datelor din bilantul contabil la data de 31.12.2017, situatia se prezinta astfel:

Active imobilizate nete	774.177 lei;
Active circulante	2.778.479 lei;
Datorii pe termen scurt	1.795.863 lei;
Capitaluri proprii	1.760.459 lei;
Pierdere	739.541 lei;
Venituri totale	3.013.876 lei;
Cheltuieli totale	3.753.417 lei.



-Activele imobilizate sunt reprezentate de achizițiile care s-au făcut pe parcursul anului în vederea bunei desfășurări a activității. Au fost achiziționate containere, mijloace de transport, mobilier, aparatura birotică și alte active corporale.

-Activele circulante sunt reprezentate de:

- a) stocuri de piese de schimb și materiale consumabile, în valoare de **40.458 lei**;
- b) creanțe în valoare totală de **1.261.386 lei**, -care se compun din facturi neincasate de 833.608 lei, garanția pentru Centrul sportiv Apoloh de 408.345 lei și 18.597 lei avansuri achitate pentru prestări servicii, alte creanțe de 836 lei;
- c) disponibilități bănești în banca **1.472.732 lei** și în casierie **3903 lei**.

-Datoriile pe termen scurt sunt compuse din:

- a) obligații furnizorilor/prestatorilor facturi nesosite, de 527.682 lei;

CONFORM CU
ORIGINALUL

- b) salarii/obligatii salariale/ fonduri speciale, de 1.018.515 lei;
 - c) TVA de plata 239.766 lei;
 - d) clienti incasati in avans de 8.813 lei;
 - e) garantii furnizori 1087 lei.
- Capitalurile proprii cuprind capitalul social de 2.500.000 lei si pierderea de 739.541 lei.
-Cheltuiala la 1000 lei venituri a fost mai mare cu 245,37 lei la fiecare 1000 lei venituri, inregistrandu-se pierdere de 739.541 lei. Societatea pe viitor, trebuie sa urmareasca incadrarea in Bugetul de venituri si cheltuieli.
A fost efectuata inventarierea anuala in baza deciziei de inventariere nr 108/23.12.2017 si din procesul verbal incheiat rezulta ca nu au fost constatate diferente.

S.C. M&E EXPERT SRL

AUDITOR
TANASESCU MARIA

25.04.2018



CONFORM CU
ORIGINALUL