

CABINET DE AUDIT  
NICOLESCU DANIELA  
Str. Productiei 17 F sector 1  
Bucuresti CIF 26714984  
Tel. 0723.345.158

**R A P O R T U L**  
**AUDITORULUI INDEPENDENT**  
privind situațiilor financiare întocmite la 31.12.2016  
de Societatea comercială RO-ARMYSECURITY S.A.

În atenția Adunării Generale a Acționarilor

**1. Raportul auditorului asupra Situațiilor financiare**

În conformitate cu prevederile contractului de prestări servicii, am auditat situațiile financiare întocmite la 31.12.2016 de Societatea comercială RO-ARMYSECURITY S.A. care cuprind: bilanțul la 31.12.2016, contul de profit și pierdere, situația capitalurilor proprii, situația activelor imobilizate, sumarul politicilor contabile semnificative, notele explicative și anexele la bilanț.

Bilanțul Societății comerciale RO-ARMYSECURITY S.A. se prezintă astfel la 31 decembrie 2016:

	- lei -
Active imobilizate	64.812
Active circulante	1.987.606
Cheltuieli în avans	13.165
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an	945.732
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	0
Total capitaluri proprii, din care:	1.119.851
- capital subscris vărsat	550.000
- rezerve din reevaluare	0
- rezerve	219.660
- rezultatul reportat	0



Cifra de afaceri raportată pentru anul 2016 este în sumă de 6.796.662 lei.

Am efectuat auditarea activității financiar-contabile a societății RO-ARMYSECURITY SA. în conformitate cu Normele de audit în vigoare emise de Camera Auditorilor Financiari din România. Acestea ne cer să planificăm și să efectuăm auditul astfel încât să obținem suficiente asigurări că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. La realizarea lucrărilor de audit, am avut în vedere reglementările legale în vigoare, astfel:

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind auditul financiar, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 433/2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România;
- Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Alte acte normative, cu caracter general, care reglementează activitatea economico financiară în România.

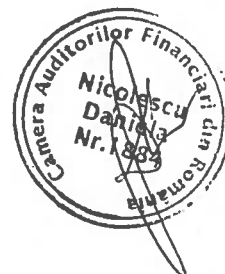
S-a ținut seamă, de asemenea, de precizările contractului de prestări servicii de audit, încheiat cu societatea RO-ARMYSECURITY S.A.

## **2. Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea Situațiilor financiare**

Situațiile financiare sunt responsabilitatea conducerii societății auditate, privind autenticitatea, realitatea și legalitatea întocmirii lor în conformitate cu reglementările specifice:

- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice privind închiderea exercițiului financiar 2016.

Responsabilitatea menționată include îndeosebi:



- întocmirea situațiilor financiare, în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil, respective OMFP nr.1802/2014 ;
- conceperea, implementarea și menținerea unui control inten relevant, care să asigure întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea estimărilor contabile rezonabile;
- conducerea întregii activități economice a organizației, prin elaborarea și adoptarea procedurilor generale și operaționale la nivelul fiecărui domeniu de activitate, compartiment și fiecărei activități.

### 3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare în urma auditului efectuat în conformitate cu Normele de audit în vigoare emise de Camera Auditorilor Financieri din România și Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd ca auditorul să se conformeze cerințelor etice și cele privind: independența, integritatea, obiectivitatea și competența profesională. Auditorul planifică și efectuează auditul în așa fel încât să obțină o asigurare rezonabilă a măsurii în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică efectuarea de teste și proceduri pentru obținerea probelor de audit referitoare la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile și testele selectate depind de raționamentul auditorului și de evaluarea riscului ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare. În realizarea evaluărilor riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea situațiilor financiare ale organizației, în vederea elaborării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, fără a avea – în nici-unul dintre cazuri – scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern. Auditul trebuie să includă evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile realizate de conducere, precum și prezentarea generală adecvată a situațiilor financiare.

Auditorul consideră că, probele de audit pe care le-a obținut și testele efectuate, sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază rezonabilă pentru opinia auditorului.



#### 4. **Opinia auditorului fara rezerve**

Raportul de audit financiar a fost elaborat cu referire la bilanțul la 31.12.2016, contul de profit și pierdere, situația capitalurilor proprii, situația activelor imobilizate, sumarul politicilor contabile semnificative, notele explicative și anexele la bilanț, precum și a dosarelor permanente de lucru, a testelor efectuate și a probelor de audit culese de auditor pe parcursul efectuării activității de auditare.

Raportul de audit a fost realizat pe baza declarației conducerii societății RO-ARMYSECURITY SA., cum că situațiile financiare sunt întocmite sub responsabilitatea sa, precum și a precizării faptului că responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului efectuat.

Auditul a fost planificat și s-a efectuat potrivit unui plan de misiune ce a vizat obținerea unei asigurări rezonabile asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2016, precum și pentru depistarea eventualelor erori semnificative care ar fi putut să influențeze aceste situații.

Auditul financiar s-a derulat în concordanță cu cerințele reglementărilor Camerei Auditorilor Financiar din România (Normelor de audit și Ghidului privind Auditul calității), care impun ca planificarea și efectuarea auditului să se realizeze astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

Auditarea a inclus examinarea, pe bază de teste, a probelor de audit care sa susțină sumele și informațiile cuprinse în situațiile financiare, evaluarea principiilor contabile aplicate și a estimărilor conducerii, precum și a prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit și testele efectuate, reprezintă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2016 de către societatea RO-ARMYSECURITY S.A., astfel:

a). Auditorul a participat prin sondaj la inventarierea anuală și am constatat că operațiunile de inventariere a patrimoniului societății s-au desfășurat în conformitate cu reglementările legale în vigoare. Responsabilitățile privind efectuarea inventarierii au revenit subcomisiilor de inventariere și comisiei centrale, numite prin Decizia Directorului general.

Am constatat că societatea RO-ARMYSECURITY S.A. nu deține terenuri în proprietate.

b). Am constatat existența unor politici contabile adecvate, tipărite și aprobate de conducerea societății RO-ARMYSECURITY S.A.



În scopul prevenirii riscului nedepistării la timp a unor eventuale erori, s-au adoptat măsuri importante pentru întărirea controlului financiar preventiv și a celui de gestiune, elaborându-se proceduri specifice concrete și stabilindu-se transparente responsabilități ierarhice. În aceste condiții putem aprecia preocuparea pentru asigurarea desfășurării în condiții optime a activităților de control intern.

c). Balanțele de verificare se întocmesc lunar, pe baza înregistrărilor contabile realizate utilizând echipamente de calcul și soft-uri adecvate. În timpul exercițiului financiar analizat, nu s-au efectuat compensări între venituri și cheltuieli. Sumele din balanțele sintetice și analitice sunt preluate corect din conturile corespunzătoare, neexistând neconcordanțe între acestea.

Din verificările efectuate asupra corelațiilor între activul și pasivul bilanțului și elementele patrimoniale, nu s-au constatat aspecte deosebite sau abateri de la reglementările legale în vigoare. Bilanțul contabil a fost elaborat conform cerințelor legale privind activitatea financiar-contabilă, pe baza balanței de verificare întocmită la 31.12.2016.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu reglementările legale în vigoare, de o maniera adecvată și prezintă o imagine rezonabilă, în toate aspectele semnificative, a stării patrimoniale și financiare a societății RO-ARMYSECURITY S.A. la 31.12.2016.

**În opinia noastră, situațiile financiare ale societății comerciale RO-ARMYSECURITY S.A., întocmite la 31.12.2016, sunt prezentate corect, reflectând o imagine fidelă a poziției financiare, a patrimoniului, a contului de profit și pierdere, a mișcărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar al anului 2016, în conformitate cu prevederile stabilite prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.**

## 5. Alte aspecte

Până la data întocmirii prezentului raport, auditorul n-a fost înștiințat despre eventuale evenimente ulterioare perioadei exercițiului la care facem referire, care să necesite ajustarea sau prezentarea lor în situațiile financiare sau în notele acestora.

În conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, am citit Raportul administratorului, atasat situațiilor financiare. Raportul administratorului nu face parte din situațiile financiare. În Raportul administratorului nu am identificat informații financiare care să fie, în mod semnificativ, neconcordante cu informațiile din Situațiile financiare ale anului 2016.



Acest raport este destinat în exclusivitate Adunării Generale a Asociaților, terților interesați a avea o imagine reală a societății RO-ARMYSECURITY S.A..

Auditor DANIELA NICOLESCU

**Cabinet de audit**

DANIELA NICOLESCU

