

Nr. 64/10.01.2025

REFERAT DE NECESITATE ȘI OPORTUNITATE
Privind numirea auditorului statutar al Societății Centrul Agro Transilvania Cluj SA
pentru anii 2025-2028

ÎN DREPT,

→ Conform prevederilor art. 47 din **OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice:**

” (1) *Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.*

(1^1) *Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, (...), pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit.*

(1^2) *După încheierea unei perioade de 6 ani consecutivi în care întreprinderea publică a fost auditată de același auditor financiar, un nou contract de audit poate fi încheiat cu aceeași întreprindere publică numai după expirarea unei perioade de cel puțin 3 ani de la ultimul audit statutar.”*

Totodată, art. 48 din același act normativ stipulează următoarele:

” *Întreprinderile publice contractează serviciile auditorului statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.”*

→ Capitolul VII ”Auditul statutar” din **Statutul Societății Centrul Agro Transilvania Cluj SA** reiterează aceleași aspecte, referitoare la obligativitatea contractării serviciilor unui auditor statutar în vederea auditării situațiilor financiare anuale ale societății și privind modalitatea și durata numirii auditorului statutar.

→ În cadrul Capitolului VII din **Regulamentul de Organizare și Funcționare al Centrului Agro Transilvania Cluj SA:**

”**(1)** *Societatea va contracta auditori statutari în conformitate cu prevederile legislației în vigoare, scopul auditului statutar fiind acela de auditare a situațiilor financiare anuale ale societății, respectiv de a stabili dacă situațiile financiare ale societății oferă o imagine reală și onestă asupra activității anului financiar și asupra profitului și pierderii, respectiv asupra veniturilor și cheltuielilor, pentru o perioadă încheiată.*

(2) *Alegerea procedurii de selectare a auditorului statutar, atribuțiile ce urmează a fi îndeplinite de acest auditor vor fi supuse spre aprobarea Consiliului de Administrație, înainte de demararea procedurii de selectare a auditorului statutar.*

(3) *Raportul auditorului statutar va fi prezentat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor.*

(4) *Auditorii statutari sunt numiți de către Adunarea Generală a Acționarilor, pe baza unor criterii de selecție transparente, înainte de încheierea exercițiului financiar, pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit.*

(5) *După încheierea unei perioade de 6 ani consecutivi în care întreprinderea publică a fost auditată de același auditor financiar, un nou contract de audit poate fi încheiat cu aceeași întreprindere publică numai după expirarea unei perioade de cel puțin 3 ani de la ultimul audit statutar.”*

→ **Regulamentul intern de achiziție aplicabil al nivelului CAT**, care stipulează că pentru achiziții de servicii sau produse cu o valoare mai mică, achiziția se face pe bază de cerere de ofertă.

→ **Legea 31/1990, republicată, a societăților**

Art. 111 (2) În afară de dezbaterea altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:

(...)

									162/2017	a fost angajat al unei Î. sau instituții publice în ultimii 3 ani		
2.	Premier Class Audit	20.000/an	Da	Da	Da	Da, suma asigurată 100.000 euro – valabilă până la 03.03.2025	Da	Da	Da	Da	Da, vechime de peste 15 ani, în audit financiar și expertiză contabilă	Da, are 3 angajați auditori financiari activi

Se constată că oferta depusă de Premier Class Audit SRL îndeplinește cerințele prevăzute în cererea de ofertă aprobată de Consiliul de administrație, prețul oferit fiind avantajos din punct de vedere economic (aici luându-se ca termen de comparație ofertele depuse în cadrul ofertei declanșate prin Hotărârea nr. 64/2024 a Consiliului de administrație).

În cadrul ședinței Consiliului de administrație din data de 10.01.2025, urmare a analizării/evaluării ofertei depuse, Consiliul de administrație a aprobat declararea ca fiind câștigătoare a ofertei depuse de societatea Premier Class Audit SRL, respectiv a aprobat ca acest ofertant să fie auditorul statutar al societății Centrul Agro Transilvania Cluj SA, pentru perioada 01.01.2025 – 01.01.2028, sub condiția aprobării acestei propuneri de către Adunarea Generală a Acționarilor societății.

CONCLUZIE

Ținând cont de toate cele de mai sus, se consideră necesară și oportună aprobarea, în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acționarilor Centrului Agro Transilvania Cluj SA, a cărei ședință a fost convocată pentru data de 30.01.2025, ora 14.00, a numirii ofertantului Premier Class Audit SRL, posesor a autorizației nr. 1195/12.12.2013 emisă de Camera Auditorilor Financiari din România, reprezentată prin domnul Cobîrzan Sergiu Bogdan în calitate de administrator și posesor al Certificatului nr. 4517/26.06.2013 emis de Camera Auditorilor Financiari din România, ca auditor statutar al CAT pentru perioada 01.01.2025- 01.01.2028 (perioadă în care va audita situațiile financiare aferente anilor 2024-2026).

**Director general provizoriu,
Oana-Raluca Tudorachi**