

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT ASUPRA
SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 31.12.2023**

DE SOCIETATEA CENTRUL AGRO TRANSILVANIA CLUJ S.A

Către Administratorii și Acționarii

SOCIETĂȚII CENTRUL AGRO TRANSILVANIA CLUJ S.A

Opinie fără rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **CENTRUL AGRO TRANSILVANIA CLUJ S.A** (« Societatea ») cu sediul social în Dezmir, str Crișeni FN, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 16369218, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total activ/Total capitaluri proprii 4.938.048 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar 1.345.081 lei
-

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), și Legea 162/2018("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etica profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra faptului că lipsa unei Hotărâri ale Consiliului Județean Cluj privind primirea în administrare a spațiului în care societatea își desfășoară activitatea în prezent poate avea un impact negativ asupra continuității activității societății. Termenul privind folosința gratuită a expirat în 27.08 2023.

În decursul anului 2020 societatea a început demersurile pentru reglementarea acestei situații, dar la data prezentului raport încă nu s-a emis o Hotărâre privind prelungirea perioadei de folosință gratuită sau pe baza unui alt contract și nici alt document privind regimul de folosirii a clădirii.

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte, care pe baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță asupra auditării Situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare. Rezultatul procedurilor noastre de audit constituie baza opiniei noastre de audit asupra situațiilor financiare anexate.

Venitul și profitul recunoscute în anul respectiv, rezultate din servicii de vânzare și post-vânzare a refacturării energiei electrice depind de evaluarea adecvată pentru a stabili dacă fiecare contract post-vânzare pe termen lung pentru servicii este legat sau separat de contractul pentru refacturarea energiei electrice. Dat fiind că aranjamentele comerciale pot fi complexe, se aplică un raționament semnificativ la selectarea bazei contabile în fiecare caz. După părerea noastră, recunoașterea veniturilor este semnificativă pentru audit, deoarece Societatea ar putea contabiliza incorect refacturarea energiei electrice și acest lucru s-ar putea materializa prin recunoașterea ulterioară a veniturilor și profitului .

Înceastă recunoaștere ulterioară a veniturilor și a rezultatului a rezultat ca urmare a primirii facturilor privind consumul de energie electrică aferente anului 2022 în cursul exercițiului 2023.

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

7. Evaluarea continuității activității

În vederea asigurării continuității activității societatea trebuie să își reglementeze situația bunurilor imobile care se află în patrimoniul Consiliului Județean Cluj și care sunt date spre folosință gratuită societății. Termenul privind folosința gratuită în parte a expirat, iar în parte va expira în anul 2023. În decursul anului 2020 societatea a început demersurile pentru reglementarea acestei situații, dar la data prezentului raport încă nu s-a emis o Hotărâre privind prelungirea perioadei de folosință gratuită sau pe baza unui alt contract și nici privind încetarea dreptului de folosință.

Alte informații- Raportul administratorilor

8. Administratorii societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate Legea contabilității 82/1991 și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea contabilității 82/1991 și OMFP 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

- a) În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea contabilității 82/1991 și OMFP 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea contabilității 82/1991 și OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. 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 continuității activității,

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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.

13. 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 care răspund 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.

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,
CP , Cluj Napoca, Romania
Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

- 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 îndoile 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 să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

Auditor: CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

Cluj Napoca, Romania Telefon 0756057848

Nr carnet CAFR 4430

Nr. Viză ASPAAS 138189

CLUJ NAPOCA
ROMANIA
15.04.2024

