

## Scrisoare de recomandare pentru CENTRUL AGRO TRANSILVANIA CLUJ SA

În urma auditului financiar efectuat asupra situațiilor financiare ale CENTRULUI AGRO TRANSILVANIA CLUJ SA la data de **31 decembrie 2025**, vă înaintăm o recomandare privind implementarea unor măsuri eficiente asupra sistemului de control intern al organizației, asigurându-se că acesta acoperă riscurile principale și că este eficient, în ansamblul său.

Această recomandare se referă la:

### 1. Actualizarea Manualului de Politici contabile

Pentru o mai bună gestionare a patrimoniului societății **CENTRUL AGRO TRANSILVANIA CLUJ S.A.** 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, este recomandat să existe în cadrul organizației un manual de politici contabile.

**În cazul în care există un manual de politici contabile** este important și adecvat să fie actualizat permanent pentru o mai bună înțelegere a utilizatorilor și publicului larg cu privire la principiile contabile și operațiunile efectuate în cadrul societății care trebuie să fie consecvente cu schemele financiare de raportare aplicabile și cu politicile contabile folosite în domeniul de activitate unde activează.

Ca și aspecte identificate în manualul de politici contabile actual enumerăm:

- **O.M.F.P. 3055/2009** pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat **a fost abrogat** la data intrării în vigoare a **O.M.F.P. 1802/2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- **Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008** privind documentele financiar-contabile **a fost abrogat** la data aplicării **Ordinului nr. 2634/2015** privind documentele financiar-contabile, începând cu 1 ianuarie 2016.

**Recomandare:** Actualizarea **Manualului de politici contabile** în conformitate cu legislația în vigoare. De asemenea, actualizarea manualului de politici contabile trebuie să fie aprobat de către Consiliul de Administrație al societății **CENTRUL AGRO TRANSILVANIA CLUJ S.A.**

Cluj-Napoca, 24.04.2026

**PREMIER CLASS AUDIT SRL**  
AUDITOR FINANCIAR  
ec. Sergiu COBÎRZAN

