

**CAMERA DE COMERT SI INDUSTRIE
BISTRITA-NASAUD**

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT
31 DECEMBRIE 2023**

G2 EXPERT SRL

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
asupra situatiilor financiare intocmite de
CAMERA DE COMERT SI INDUSTRIE
BISTRITA NASAUD la data de 31.12.2023

Catre,

Asociatii: CAMEREI DE COMERT SI INDUSTRIE BISTRITA-NASAUD
Presedintele CAMEREI DE COMERT SI INDUSTRIE BISTRITA-NASAUD

Opinie fara rezerve:

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale CAMEREI DE COMERT SI INDUSTRIE BISTRITA-NASAUD , care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2023, contul rezultatului exercitiului ,cu anexe, aferente exercitiului incheiat la acea data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale CAMEREI DE COMERT SI INDUSTRIE BISTRITA-NASAUD pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 sunt intocmite, de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative in conformitate cu OMFP 3103/2017 pentru aprobarea Reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial,cu modificarile si completarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale.

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit(ISA).Suntem independenti fata de societate conform cu Codul Etic al Profesionistilor Contabili emis de catre Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati conform acestor cerinte. Consideram ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza a opiniei noastre de audit.

Situatiile financiare individuale mentionate mai sus se refera la:

1.Capitaluri proprii	958.086 lei
2.Rezultatul exercitiului financiar, Excedent.....	14.704 lei
3.Venituri totale (fara scop patrimonial +venituri economice).....	3.520.446 lei

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care ,in baza rationamentului nostru profesional,au avut cea mai mare importanta pentru auditului situatiilor financiare din perioada de referinta.Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si au avut rol

semnificativ in formarea opiniei noastre cu privire la respectivele situatii dar noi nu vom oferi o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale

Conducerea societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu OMFP 3103/2017 pentru aprobarea Reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, cu modificarile si completarile ulterioare si cu OMFP nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale MFP si pentru reglementarea unor aspect contabile, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern asupra intocmirii si prezentarii fidele a unor situatii financiare individuale care sa nu prezinte denaturari semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este, ca pe baza auditului nostru, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare individuale. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din Romania/ASPAAS. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate a situatiilor financiare in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare.

Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare individuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatele operatiunilor si fluxurile de numerar ale societatii in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara. De aceea situatiile financiare individuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania.

Raport asupra raportului administratorilor/reprezentantului legal

Administratorii sunt responsabili/reprezentantii legali pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 3103/2017 pentru aprobarea Reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor/reprezentantilor legali.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul reprezentantilor legali anexat situatiilor financiare individuale si raportam ca:

- a) in raportul reprezentantului legal nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;

b) raportul reprezentantului legal identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 3103/2017 pentru aprobarea Reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial ;

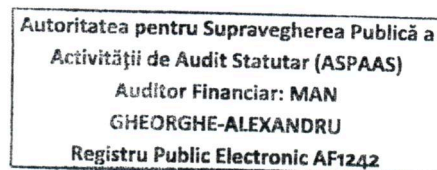
c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 cu privire la CAMERA DE COMERT SI INDUSTRIE BISTRITA-NASAUD si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul reprezentantului legal care sa fie eronate semnificativ.

Data 14.03.2024

Partenerul de misiune al auditului care a întocmit acest raport al auditorului independent este,

Gheorghe Alexandru MAN, auditor financiar

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar
cu număr de înregistrare AF1242



pentru și în numele G2 EXPERT S.R.L.

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar
cu număr de înregistrare FA223

Adresa auditorului:

G2 EXPERT S.R.L

405200 Dej, str. Mihail Kogalniceanu , nr. 18, jud. Cluj, România

Nr. ord. Reg. Com.: J12/943/2002, CUI: 14650690

Tel/Fax: +40 264 214 434

Mobil: +40 744 583 031

Mail: office.g500@yahoo.com

