



S.C. CONSULT EXPERT AUDITOR S.R.L. GALAȚI

Str. Aleea Melodiei nr. 1, bl. Paltin 1, scara 1, etaj 1, ap. 31
cod postal 800069, Galați, România
Mobil: 0723148400, 0745574570, e-mail: consultaudit@yahoo.com,
Web: consultexpertauditor.ro, CUI:14684880

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

Adunarea Generala a membrilor
CAMEREI DE COMERT, INDUSTRIE SI AGRICULTURA GALATI
Municipiul Galati, str.Mihai Bravu nr.46

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare anuale ale **CAMEREI DE COMERT, INDUSTRIE SI AGRICULTURA GALATI** care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2018, contul rezultatului exercitiului, notele explicative la situatiile financiare anuale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
- 2 Situatiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:
 - Capitaluri proprii: 1.893.408 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar, excedent : 3.621 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare anuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a **CAMEREI DE COMERT, INDUSTRIE SI AGRICULTURA GALATI** la data de 31 decembrie 2018 precum si a rezultatului operatiunilor sale si performanta sa financiara pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Legea Contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si cu Ordinul Ministrului Economiei si Finantelor nr.3103/2077 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial („OMEF 3103/2017”).

Situatiile financiare anuale s-au intocmit in conformitate cu planul de conturi stabilit prin OMEF 3103/2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial cu modificarile si completarile ulterioare corelat cu Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 („OMFP 1802/2014”).

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea 162/2017 („Legea”) Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Camera de Comert, Industrie si Agricultura Galati, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitatile etice, conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

- 5 Acest raport este adresat exclusiv Adunarii generale a membrilor Camerei de Comert, Industrie si Agricultura Galati in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii entitatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de entitate si de conducerea acesteia, in ansamblu, pentru auditul efectuat, pentru raportul de audit sau pentru opinia exprimata.

Alte informatii – Raport asupra conformitatii Raportului Colegiului de Conducere cu situatiile financiare anuale

- 6 Alte informatii includ Raportul Colegiului de conducere, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara. Colegiul de conducere este responsabil pentru intocmirea si prezentarea Raportului Colegiului de conducere atasat situatiilor financiare anuale, in conformitate cu cerintele OMEF nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului colegiului de conducere care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul Colegiului de conducere este prezentat si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la Raportul Colegiului de conducere.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii (Raportul Colegiului de conducere) si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare , sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul Colegiului de conducere am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMEF nr. 3103/2017, pct.335 (1)si(2) din Reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire

la Camera de Comert, Industrie si Agricultura Galati si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul Colegiului de conducere sunt eronate semnificativ.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare , in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul Colegiului de conducere pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta , in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul Colegiului de conducere identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMEF nr. 3103/2017, pct.335 (1)si(2) din Reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Camera de Comert, Industrie si Agricultura Galati si la mediul acesteia , dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul Colegiului de conducere. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 7 Conducerea Camerei de Comert, Industrie si Agricultura Galati este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMEF nr. 3103/2017 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Camerei de Comert, Industrie si Agricultura Galati de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Camera de Comert, Industrie si Agricultura Galati sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Camerei de Comert, Industrie si Agricultura Galati.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Camerei de Comert, Industrie si Agricultura Galati.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Camerei de Comert, Industrie si Agricultura Galati de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Camera de Comert, Industrie si Agricultura Galati sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

In numele

S.C. Consult Expert Auditor SRL GALATI

Sediul social: Galati, Aleea Melodiei nr.1, bl.Paltin1, sc.3, et.1, ap.31

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiar din Romania

cu numarul de autorizare 222/02.07.2002

Auditor financiar: ec. Paraschiva Adriana Fenichi

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiar din Romania

cu numarul de autorizare 553/01.03.2001

Data: 09.04.2019

