

EXPERT AM AUDIT S.R.L.
Str. Plantelor nr. 7, Galati, telefon 0236-470525
cod unic de inregistrare: 16521277
O.R.C.: J17/939/16.06.2004
Capital social: 150.000 lei
e-mail: expamaudit@yahoo.com
Nr. înregistrare: 2718/ 14.04.2021



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Adunarea Generala a membrilor

CAMEREI DE COMERT, INDUSTRIE ȘI AGRICULTURĂ GALAȚI
mun. Galati, Str. Mihai Bravu nr 46

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anuale ale **CAMEREI DE COMERT, INDUSTRIE ȘI AGRICULTURĂ Galati** ("C.C.I.A. Galati"), cu sediul social in mun. Galati, Str. Mihai Bravu nr. 46, jud. Galati, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală **1651724**, care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2020**, contul rezultatului exercițiului și notele explicative la situațiile financiare anuale pentru anul încheiat la data respectiva.

2. Situațiile financiare anuale individuale la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:

- > Activ net/Total capitaluri proprii: 1.913.470 lei
- > Rezultatul net al exercitiului financiar:
excedent 4.555 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anuale oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la activele, datoriile, poziția financiară a Entității la data de 31 decembrie 2020 precum și a excedentului privind activitățile fara scop patrimonial și pierderii realizate din activitățile economice pentru exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile O.M.F.P nr. 3103/24.11.2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr. 162/2017 („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 față de Organizatie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare in România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials.

Alte aspecte – principiul continuității activității

5. Conducerea a analizat cu atenție efectele epidemiei COVID-19 și consideră că situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020 nu sunt afectate de acest eveniment. Evaluarea realizată de conducerea Entității este rezonabilă și susține întocmirea situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2020 pe baza unei activități continue.

Până la data acestui raport, pe baza informațiilor disponibile, a documentelor relevante, riscurilor evaluate și procedurilor aplicate, nu au fost identificate evenimente sau condiții care să pună sub semnul întrebării principiul continuității activității.

Alte informații - conformitatea Raportului Colegiului de conducere cu situațiile financiare

6. Presedintele Colegiului de conducere este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Colegiului de Conducere, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare anuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Colegiului de Conducere, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de Ordinul nr. 3103 din 24.11.2017, pct. 335-337 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul Colegiului de Conducere aferent exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul Colegiului de Conducere a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctul pct. 335-337 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin O.M.F.P nr. 3103/2017.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Colegiului de Conducere. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

7. Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile O.M.F.P nr. 3103/24.11.2017 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.



8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

9. Conducerea Entității este responsabilă pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. 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.

11. 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, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns 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.
- 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 Entității.
- 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Entității 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 Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.



- Evaluăm 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.

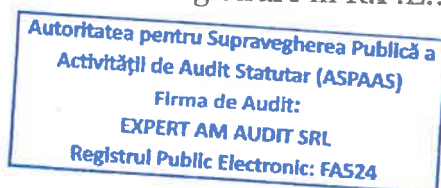
12. Comunicăm persoanelor din conducere, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Galati, 14.04.2021

În numele
EXPERT AM AUDIT S.R.L.
Galati, Str. Plantelor nr. 7



Număr de înregistrare în R.P.E.: FA 524



Auditor financiar: ec. Carmen Stăncioiu
Număr de înregistrare în R.P.E.: AF 2831

