



SC ROVAL AUDIT GRUP SA Rm.Valcea, CUI 16846597
Autorizatie CAFR nr.1403/2018; ASPPAS Nr.FA1403; Autorizatie CCF 647
str. General Magheru , nr. 8 , bl. S1 , etaj 1, cam.19/3
Mobil: 0720059797 , e-mail:copaceanu_maria@yahoo.com; roval_audit@hotmail.com
RO49BTRL RONCRT0052969602 , Banca Transilvania Rm. Valcea



Raport

privind
auditarea și certificarea
situațiilor financiare
pentru
exercițiul financiar 2022

ale

SC CETPREST SRL BERBESTI
judetul Valcea
(format redus)

Contract de prestari servicii audit financiar nr.2 din 19.03.2020

Rm. Valcea , 18.04.2023



SC ROVAL AUDIT GRUP SA Rm.Valcea, CUI 16846597
Autorizatie CAFR nr.1403/2018; ASPPAS Nr.FA1403; Autorizatie CCF 647
str. General Magheru , nr. 8 , bl. S1 , etaj 1, cam.19/3
Tel.0720.059.797 , e-mail:copaceanu_maria@yahoo.com ,roval_audit@hotmail.com
RO49BTRL RONCRT0052969602 , Banca Transilvania Rm. Valcea



**Raport
privind
auditarea si certificarea situatiilor financiare
pentru
exercitiul financiar 2022
ale
SC CETPREST SRL BERBESTI, judetul Valcea
(format redus)**

Catre,

Administratorul SC CETPREST SRL Berbesti

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare anexate ale SC CETPREST SRL Berbesti, care cuprind: bilantul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
- 2 Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, se identifica astfel :

Nr. crt.	Elemente din capitaluri proprii	Solduri (lei) la 31.12.2022	Observatii
1	Activ net / Total capitaluri	188.284	
2	Cifra de afaceri	5.997.662	
3	Profitul net / Rezultatul exercitiului	152.822	

- 3 In opinia noastra, situatiile financiare anexate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a SC CETPREST SRL Berbesti la data de 31 decembrie 2022, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") si

anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") si OMF 4268/2022 intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale.

Baza pentru opinie

- Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). 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 Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Noi nu am participat la inventarierea patrimoniului la gestiunile si compartimentele societatii pentru exercitiul financiar 2022 pentru a obtine probe suficiente si adecvate, intrucat contractul de audit financiar s-a incheiat ulterior inchiderii exercitiului. Modul de efectuare si rezultatele inventarierii patrimoniului se considera a fi corecte, aceste operatiuni facandu-se de entitate pe raspunderea integrala a acesteia.

Evidentierea unor aspecte

- Luand in considerare situatia actuala legata de pandemia de COVID-19, la data acestui raport nu existau suspiciuni cu privire la continuitatea activitatii din acest punct de vedere pentru urmatoarele 12 luni.
In ceea ce priveste cifrele din situatiile financiare anuale, facem precizarea **ca nu au fost inregistrate ajustari ale acestora in contextul pandemiei.**

Opinia noastra nu prezinta rezerve in legatura cu acest aspect .

Alte informatii - Raportul administratorilor

- Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate OMF 4268/2022 intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate OMF 4268/2022 intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si OMF 4268/2022 intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.
8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii SC CETPREST SRL Berbesti, 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 în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze societatea 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 a societatii .

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 fraudă, 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 fraudă, 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 fraudă, 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 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 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 îndoieli 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 măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
 - **Având în vedere riscul sporit de apariție a unor atacuri cibernetice**, firma de audit a comunicat cu conducerea și cu persoanele responsabile cu guvernarea cu privire la existența unor modificări în evaluarea acestui risc la nivelul entității, inclusiv în ceea ce privește raportarea financiară, pot prezenta un risc crescut de apariție a unui astfel de atac se recomandă luarea de măsuri privind protejarea bazelor de date.
12. 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.

SC ROVAL AUDIT GRUP SA
(Autorizație ASPAAS nr. FA1403, seria 117607)
(Autorizație CAFR nr. 1403/2018)



Administrator,
Ec. Mihaescu Maria
(Autorizație ASPAAS nr. AF 5041, seria 118098)
(Autorizație CAFR nr. 5041)

Data: 18.04.2023