



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 2023***

ale

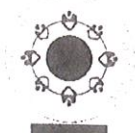
***SC CETPREST SRL BERBESTI
judetul Valcea
(format redus)***

Contract de prestari servicii audit financiar nr. 21 din 07.02.2024

Rm. Valcea , 22.04.2024



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 si certificarea situatiilor financiare
pentru
exercitiul financiar 2023
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 judetul Valcea**, cu sediul social în Berbesti, str. Principala, nr.1, judetul Valcea, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 34964388, J 38/ 516 / 2015, care cuprind: bilantul la data de 31 decembrie 2023, 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 2023, se identifica astfel :

Nr. crt.	Elemente din capitaluri proprii	Solduri (lei) la 31.12.2023	Observatii
1	Activ net / Total capitaluri	344.562	
2	Cifra de afaceri	7.324.538	
3	Profitul net / Rezultatul exercitiului	156.278	

- 3 In opinia noastra, situatiile financiare anexate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii Comerciale **CETPREST SRL BERBESTI judetul Valcea**, la data de 31 decembrie 2023, 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 OMF 5394/2023 privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale.

Baza pentru opinie

4) Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar („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 Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență (toate împreună denumite Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră fara rezerve.

Noi nu am participat la inventarierea patrimoniului la gestiunile și compartimentele societății pentru exercitiul financiar 2023 pentru a obține probe suficiente și adecvate, intrucat contractul de audit financiar s-a incheiat ulterior inchiderii exercitiului.

Modul de efectuare și rezultatele inventarierii patrimoniului se considera a fi corecte, aceste operațiuni facându-se de către administratorul societății, în persoana domnului ing. ing. Glomnicu Petre, pe răspunderea integrală a acestuia, pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023.

Opinia noastră nu prezintă rezerve în legătură cu acest aspect.

Alte informații - Raportul administratorilor

5. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate OMF 5394/2023 intocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportarilor contabile anuale și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite intocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite intocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare 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 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările 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 administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorului 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 5394/2023 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 2023 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

6. Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si OMF 5394/2023 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.
7. 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.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a societatii .

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

9. 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.


10. 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 Societatii.
- 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 **SC CETPREST SRL BERBESTI judetul Valcea**, 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 Societatea 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.
- Având în vedere riscul sporit de apariție a unor atacuri cibernetice, firma de audit a comunicat cu conducerea și cu persoanele responsabile cu guvernanta ale **SC CETPREST SRL BERBESTI judetul Valcea** 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 recomanda luarea de masuri privind protejarea bazelor de date.

11. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta ale **SC CETPREST SRL BERBESTI judetul Valcea**, 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.

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


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



Data: 22.04.2024