

S.C. CENPELCO SRL  
NR 16 / 09.05.2025

sibexpert



Sibiu, str. Urlea 39  
CUI RO 12 613840 , ORC J 32/28/2000  
Tel.: 0745/605508, 0728/288982  
Email: [sibexpert@gmail.com](mailto:sibexpert@gmail.com)  
Web: [www.sibexpert.ro](http://www.sibexpert.ro)  
Autorizație C.A.F.R. nr.318/2003  
Autorizație C.C.Fiscali nr.409/2010

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Către Asociații Societății „CENPELCO” SRL Gura Raului

#### Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

#### Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății CENPELCO SRL, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii= -6.937 lei
- Cifra de afaceri= = 94.088 lei
- Profitul net = = 5.022 lei pierdere

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

#### Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

4. *Evidențierea unor aspecte*

Situațiile financiare ale Societății CENPELCO SRL pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 nu au fost auditate de către noi și deci nu am exprimat o opinie asupra acestor situații financiare.

*Certitudine Semnificativă Legată de Continuitatea Activității*

5. Așa cum rezulta din situațiile financiare, care indică faptul că Societatea a înregistrat în cursul anului încheiat la 31 decembrie 2024 o pierdere netă în suma de 5.022 lei și la această dată datoriile curente ale Societății depășeau activele totale. Acestea indică existența unei certitudini materiale că s-ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Societății de a-și continua activitatea conform principiului Continuității activității. Opinia noastră nu a fost modificată în raport cu acest aspect. Societatea va trebui să procedeze la desfasurarea de activități economice profitabile, în caz contrar asociații vor suporta consecințele legale.

*Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare*

6. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
8. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

*Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare*

9. 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-urile 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern ;

-Întelegem 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 si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinăm, pe baza probelor de audit obtinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atentia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situatiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obtinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată si programarea în timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

*Consideratii asupra raportului administratorilor*

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerintele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu contină denaturări semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu contină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastră asupra situatiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
11. În legătură cu auditul nostru privind situatiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si raportăm că:
- a) în raportul administratorilor nu am identificat informatii care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate în situatiile financiare;
  - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
  - c) pe baza cunostintelor si înțelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, nu am identificat informatii incluse în raportul administratorilor care să fie eronate.

SIBIU,

09.05. 2025

Auditor financiar,

S.C. "SIB EXPERT" S.R.L.

Semnatura auditorului,

Ioan Pacurariu,

Carnet auditor nr. 341

