

**Raportul auditorului independent
cu privire situațiile financiare încheiate pentru 31.12.2021**

Catre

CONSILIUL DIRECTOR AL CAMEREI DE COMERT, INDUSTRIE SI AGRICULTURA DAMBOVITA,

Cod unic de înregistrare: 4401773

Calea Campulung nr. 6 A, Jud. DÂMBOVIȚA

Opinie :

1. Am auditat situațiile financiare simplificate anexate ale CAMEREI DE COMERT, INDUSTRIE SI AGRICULTURA DAMBOVITA ("Camera"), care cuprind bilanțul prescurtat la data de 31 decembrie 2021 si contul prescurtat al rezultatului exercițiului pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
2. Situațiile financiare simplificate la data de si pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

- **Activ net/Total capitaluri proprii:** **1.323.031 lei**
- **EXCEDENTUL/ PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR, din care:** **485.271 lei**

Excedent privind activitatile fara scop patrimonial : **284.080 lei**

Profit privind activitatile economice: **201.191 lei**

3. In opinia noastra, situațiile financiare simplificate anexate oferă o imagine fidela a poziției financiare a CAMEREI DE COMERT, INDUSTRIE SI AGRICULTURA DB ("C.C.I. DB"), la data de 31 decembrie 2021 precum si a performantei sale financiare pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 pentru aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial ("OMFP nr. 3103/2017").
4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) si Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in secțiunea *Responsabilitățile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți fata de Camera, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („codul IESBA”)* si conform cerințelor de etica profesionala

relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania, inclusiv Legea, si ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etica profesionala, conform acestor cerințe 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.

5. Administratorul (Presedintele) este responsabil pentru întocmirea si prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare simplificate si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situațiile financiare simplificate nu acopera acele alte informații si, cu excepția cazului in care se menționează explicit in raportul nostru, nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătură cu auditul situațiilor financiare simplificate, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informații si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informații sunt semnificativ neconcordante cu situațiile financiare simplificate sau cu cunoștințele pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce privește Raportul administratorului am citit si raportam daca Raportul administratorului este întocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfășurate in cursul auditului situațiilor financiare simplificate, in opinia noastra:

- a) Informațiile prezentate in Raportul administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare simplificate sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare simplificate;
- b) Raportul administratorului a fost întocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017.

In plus, in baza cunoștințelor si înțelegerii noastre cu privire la Camera si la mediul acesteia, obținute in cursul auditului, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturări semnificative in Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare simplificate

6. Conducerea **CAMEREI** este responsabila pentru întocmirea situațiilor financiare simplificate care sa ofere imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare simplificate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. In întocmirea situațiilor financiare simplificate, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacității Camerei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității si pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului in care conducerea fie intenționează sa lichideze Camera sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Camerei.

Responsabilitățile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare simplificate

9. Obiectivele noastre constau in obținerea unei asigurări rezonabile privind măsură in care situațiile financiare simplificate, in ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările 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 situații financiare simplificate.
10. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare simplificate, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. 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 Camerei.

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 Camerei 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 simplificate 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 Camera să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare simplificate, inclusiv prezentările de informații, și măsură în care situațiile financiare simplificate reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

11. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

Alte aspecte

12. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Consiliului Director al Camerei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului Director al Camerei acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsură permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Camera și de Consiliul Director al acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
13. Am fost desemnați să audităm situațiile financiare ale CAMEREI DE COMERT, INDUSTRIE ȘI AGRICULTURA DAMBOVITA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind și exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021.

Confirmăm că:

În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;

Nu am furnizat pentru Camera serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Buta Marijana.

Buta Marijana, partener de audit

Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor

financiar și firmelor de audit cu nr. AF 513

În numele:

PROF-CONSULT S.R.L.

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor

financiar și firmelor de audit cu nr. FA 183

Data 29.03.2021, Targoviste