

COCOS VASILE – Birou audit financiar , expertize si evaluari contabile

CUI : 26734604 / 01.04.2010 , Legitimatie CAFR 2.330,
IBAN : RO33.CECE.B000.30RO.N252.1395 , CEC Rm. Valcea
Rm. Valcea , str. General Magheru , nr.8 , bloc S1 , sc. C.ap. 16 , cod postal 240143

Raport

privind auditarea si certificarea situatiilor financiare pentru exercitiul financiar 2023

S.C. PRELCET S.A.		
RM. VÂLCEA - ROMÂNIA		
INTRARE	Nr. 1286	
IEȘIRE	17-04-2024	
Ziua	Luna	Anul

Catre,

Consiliul de administratie al Societatii Comerciale PRELCET SA
Rm. Valcea

Opinie

- Am auditat situatiile financiare ale anului 2023 ale societatii comercial PRELCET SA Rm. Valcea , cu sediul social în Ramnicu Valcea, str. Industriilor . nr. 1, Cladire Pavilion Administrativ 2005 , et. 3 , judetul Valcea, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 24423199, care servicii cuprind: **Bilantul** (formular 10) , **Contul de profit si pierdere** (formular 20) , **Date informative** (formular 30) , **Situatia activelor imobilizate** (formular 40) si cele 10 **Note explicative** in baza contractului de prestari de audit financiar nr. 22 din 06.04.2024 (la executant) si nr. 1.195 din 08.04.2024 (la beneficiar) .
- 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	1.440.562	
2	Cifra de afaceri neta	9.269.346	
3	Profitul net / Rezultatul exercitiului	6.783	

- In opinia noastra, situatiile financiare aferente anului 2023, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii comerciale PRELCET SA Rm. Valcea , precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie 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 , precum si in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 5394/2023 privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale.

Baza pentru opinie

- Am desfășurat auditul nostru financiar 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 societatii pentru exercitiul financiar 2023 pentru a obtine probe suficiente si adecvate, intrucat contractul de audit financiar s-a incheiat ulterior incheierii exercitiului.

Modul de efectuare si rezultatele inventarierii patrimoniului se considera a fi corecte, aceste operatiuni facandu-se de catre administratorul societatii, **Amza Valeru**, pe raspunderea integrala 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 întocmirea 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 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea 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 întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare ale anului 2023 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 financiar al situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat 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 situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului financiar al situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) în **Raportul administratorilor** nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) **Raportul administratorilor** identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate din OMFP nr. 5394/2023 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului financiar al 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 privind 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 societatii este responsabila pentru evaluarea capacitatii PRELCET SA Rm. Valcea , 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 in care conducerea societatii 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 ale anului 2023 , in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului financiar 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.

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 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 decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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.

- 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.

11. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea societății comerciale **PRELCET SA** Rm. Valcea, 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.

Auditor financiar independent ,
ec. Vasile Coebs



(E- viza anuala 2024 ASPAAS , seria 139511)
 (E- viza anuala 2024 CAFR , legitimatie nr. 2.330)

Rm. Valcea , 17.04.2024