

**MDM AUDIT INTERNATIONAL SRL**  
Cluj-Napoca, Str. Calea Dorobantilor, nr. 53, jud. Cluj,  
CUI RO 19157813; J12/3668/2006

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Catre,  
Adunarea Generala a membrilor  
**Camerei de Comert si Industrie Cluj**  
Cluj-Napoca, str.Horea nr.3

### Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare anuale ale **CAMEREI DE COMERT SI INDUSTRIE CLUJ** care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2020, contul rezultatului exercitiului, notele explicative la situatiile financiare anuale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
  
- 2 Situatiile financiare la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:
  - Capitaluri proprii: 658.338 lei
  - Rezultatul net al exercitiului financiar, excedent : 15.100 lei
  
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare anuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a **CAMEREI DE COMERT SI INDUSTRIE CLUJ** la data de 31 decembrie 2020 precum si a rezultatului operatiunilor sale si performanta sa financiara pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Legea Contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si cu Ordinul Ministrului Economiei si Finantelor nr.3103/2077 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial.

Situatiile financiare anuale s-au intocmit in conformitate cu planul de conturi stabilit prin OMEF 3103/2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial cu modificarile si completarile ulterioare corelat cu Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 58/2021.



#### Baza pentru opinie

- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA“) și Legea 162/2017 („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 Camera de Comerț și Industrie Cluj, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### *Evidențierea unor aspecte*

- Acest raport este adresat exclusiv Adunării generale a membrilor Camerei de Comerț și Industrie Cluj în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii entității acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de entitate și de conducerea acesteia, în ansamblu, pentru auditul efectuat, pentru raportul de audit sau pentru opinia exprimată.

#### *Alte informații*

- Alte informații includ Rapoartele de audit, activitățile și operațiunile aferente proiectelor de finanțare derulate de Camera de Comerț și Industrie Cluj în exercitiul financiar 2020.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la Rapoartele de audit activitățile și operațiunile aferente proiectelor de finanțare derulate de Camera de Comerț și Industrie Cluj în exercitiul financiar 2020

#### *Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare*

- Conducerea Camerei de Comerț și Industrie Cluj este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMEF nr. 3103/2017 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Camerei de Comerț și Industrie Cluj de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Camera de Comerț și Industrie Cluj sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.



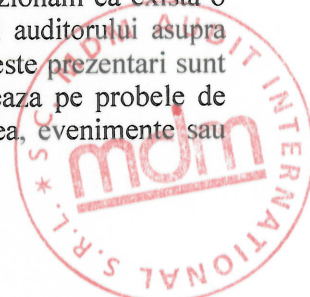
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Camerei de Comerț și Industrie Cluj.

*Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

10 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 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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 procedură 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 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 de Comerț și Industrie Cluj.
- 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 Camerei de Comerț și Industrie Cluj 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 Camera de Comerț și Industrie Cluj 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 măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

12 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.

**Auditor financiar:**

**MDM Audit International SRL**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
cu numărul de autorizare 1114/2012

Data: 05.04.2021

