

CRETU ELENA
Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,
CP , Cluj Napoca, Romania
Telephone 0756057848
Email:cretuelena1@gmail.com

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT ASUPRA
SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 31.12.2022
DE SOCIETATEA BONAS IMPORT EXPORT S.A**

Către Acționarii

SOCIETĂȚII BONAS IMPORT EXPORT S.A

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **BONAS IMPORT EXPORT S.A** cu sediul social în Dezmir Str Crișeni Nr 5, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 228824, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- Activ net / Capitaluri proprii 15.290.322 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar – (pierdere) 660.936 lei
-

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate, cu excepția rezervei formulate și descrise mai jos, oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 1802/2014

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare .("OMFP 1802/2014").

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Am încheiat contractul ulterior datei efectuării inventarierii patrimoniului societății la data de 31 decembrie 2022 .Întrucât participarea auditorului la inventarierea patrimoniului este o procedura de audit obligatorie prin care ne asigurăm de existența faptică a elementelor patrimoniale raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 și prin participarea la inventariere am fi putut identifica și alte probe de audit relevante în exprimarea opiniei de audit , probe de audit pe care nu le-am identificat prin aplicarea de proceduri alternative ne exprimam o opinie cu rezerve raportat la acest aspect.

5.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 fata de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etica profesională, conform acestor cerințe. 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

5. Atragem atenția asupra Notei 4 din situațiile financiare conform căreia societatea deține datorii în comerciale în valoare totală de 1.392.686 lei și creanțe comerciale în valoare totală de 1.405.864 lei, înregistrându-se creșteri semnificative față de exercițiul precedent. Aceste sume

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

nu sunt confirmate în totalitate de terți , ca urmare există riscul neidentificării unor creanțe îndoielnice care pot afecta rezultatele viitoare ale societății.

6. Evaluarea continuității activității

La data întocmirii situațiilor financiare nu au fost identificate incertitudini semnificative care ar putea afecta continuitatea activității societății, exceptând riscurile privind neîncasarea creanțelor existente. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea evenimente sau condiții viitoare pot avea efect asupra acestora.

Alte informații- Raportul administratorilor

7. Administratorii societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 1802/2014 , punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste informații cu excepția situației în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta..

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 1802, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- 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 1802, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,
CP , Cluj Napoca, Romania
Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății 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 fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

13. 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, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

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 Societății.
- 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 măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,
CP , Cluj Napoca, Romania
Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

14. 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: CREȚU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,
Cluj Napoca, Romania Telefon 0756057848
Nr carnet CAFR 4430
Nr. Viză ASPAAS 134853

**CLUJ NAPOCA ,
ROMANIA
23.03.2023**

