



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ADRESAT ADMISTRATORULUI UNIC ȘI ACȚIONARILOR SOCIETĂȚII „CASA - ALBĂ” S.A. SIBIU ASUPRA AUDITULUI SITUAȚIILOR FINANCIARE

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății CASA ALBĂ - INDEPENDENȚA S.A. Sibiu(“Societate”), cu sediul social în municipiul Sibiu, str. Rusciorului nr. 2, identificată prin cod de înregistrare fiscală RO 23058338, care cuprind Bilanțul prescurtat la data de 31 decembrie 2022(F10), Contul prescurtat de profit și pierdere la data de 31.12.2022(F20), Date informative la data de 31.12.2022(F30), Situația activelor imobilizate(F40) și note explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:

Total capitaluri proprii:	158.975.016 lei
Cifra de afaceri	4.299.501 lei
Venituri totale	4.470.115 lei
Rezultatul net al exercițiului – profit:	1.982.685 lei

2. În opinia noastră, **situațiile financiare** anexate ale entității prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2022, precum și performanța sa financiară, pentru anul încheiat la această dată, **în conformitate** cu Legea contabilității, cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1.802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare (“OMF nr. 1.802”) și cu OMFP nr. 4.268/2022.

Opinia noastră de audit este fără rezerve.

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit("ISA"), Regulamentului (UE) nr. 537 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014("Regulamentul nr. 537/2014") și Legea nr. 167/2017("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestora sunt descrise în secțiunea "Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), conform cerintelor 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 constitui o bază a opiniei noastre de audit.

Evidențierea unor aspecte

4. Atragem atenția asupra operațiunilor și soldurile realizate/înregistrate cu părțile aflate în relații speciale. Tranzacțiile sunt supuse unor reglementări fiscale specifice(*valoarea de piață* a dobânzilor - pentru operațiunile între părțile afiliate) iar autoritățile fiscale pot considera tranzacțiile și circumstanțele în mod diferit de interpretarea conducerii. Opinia noastră nu a fost modificată în raport de acest aspect.

Alte aspecte

5. Această opinie este adresată administratorului unic, acționarilor și pentru uzul altor utilizatori cu acordul expres al conducerii societății. Raportul va fi depus alături de situațiile financiare anuale la D.G.F.P. Sibiu și la Oficiul Registrului Comerțului Sibiu.

Situațiile financiare anuale auditate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țării și jurisdicții altele decât în România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legislația din România, respectiv prevederile Ordinului M.F.P. nr. 1.802/2014.

Situațiile financiare ale societății CASA ALBĂ – INDEPENDENȚA S.A. Sibiu încheiate la data de 31 decembrie 2022 nu au fost auditate de către un alt auditor; societatea are auditor intern iar controlul intern este organizat de către administratorul unic și contabilul-șef.

Incertitudine Semnificativă Legată de Continuitatea Activității

- 6. Nu există** nici o incertitudine materială care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Societății de a-și continua activitatea conform principiului Continuității activității. Din declarațiile conducerii, criza energetică și războiul de la granițele țării vor avea consecințe în creșterea economică și în decizia privind în dezvoltarea activității/modul de valorificarea al activelor.

Demersurile și acțiunile conducerii, BVC-ul societății pe anul 2023 aprobat de AGA și direcționarea resursele disponibile, indică consecvența conducerii privind asigurarea continuității activității.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

- 7.** Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF nr. 1.802 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.
- 8.** 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.
- 9.** Persoanele însărcinate cu governanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul 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-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 cumulat, 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;
- 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 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 Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Alte informații - Raportul administratorului unic



- 11.** Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF nr. 1.802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorului unic nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
- 12.** În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorului unic ce însoțește situațiile financiare și raportăm că:
- a) în raportul nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
 - b) raportul administratorului unic include în aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF nr. 1.802, punctele 489-492;
 - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Numirea auditorului și durata misiunii

13. Am fost numit auditor al Societății de către Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea AGA din luna aprilie 2022 pentru un exercițiu financiar.

14. În realizarea misiunii de audit pentru exercițiul financiar 2022, ne-am păstrat independența față de societatea auditată.
Nu au fost furnizat serviciile non-audit interzise, menționate la art. 5 din Regulamentul(UE) nr. 537/2014.

Sibiu, 18 martie 2023

<p>ec. Tudor Constantin tel: 0744/43.23.48</p> <p>Auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1353,</p>	 
<p>În numele, S.C. DATA CONT S.R.L. firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA868.</p>	