sibexpert

Sibiu, str. Urlea 39
CUI RO 12 613840 , ORC J 32/28/2000
Tel.: 0745/605508, 0728/288982
Email: sibexpert@gmail.com
Web:www.sibexpert.ro
Autorizatie C.A.F.R. nr.318/2003
Autorizatie C.C.Fiscali nr.409/2010

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către R.P.L „OCOLUL SILVIC IZVORUL FLORII „ R.A.

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare la OCOLUL SILVIC IZVORUL FLORII RA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar, situatia modificarilor capitalului propriu şi notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

   - Total capitaluri proprii:= 2.902.711 lei
   - Active totale = 5.046.933 lei
   - Cifra de afaceri= = 5.278.750 lei
   - Profitul net = 490.763 lei

2. În opinia noastră, situatiile financiare anexate sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative si prezintă poziția financiară a regiei la 31 decembrie 2019, precum şi performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare .Opinia noastra asupra situatiilor financiare intocmite de regie este ***fara rezerve.***

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesionişti ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, şi am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce priveşte etica, în conformitate cu aceste cerințe şi Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

4. *Evidentierea unor aspecte*

Situațiile financiare ale regiei pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018 au fost auditate de către alti auditori si s-a exprimat o opinie nemodificată asupra acestor situații financiare.

Certitudine Semnificativă Legată de Continuitatea Activității

5. Asa cum rezulta din situațiile financiare, care indică faptul că regia a înregistrat în cursul anului încheiat la 31 decembrie 2019 un profit net in suma de 490.763 lei şi la această dată datoriile curente ale regiei nu depaseau activele totale. Acestea indică existența unei certitudini materiale ca nu s-ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea regiei de a-şi continua activitatea conform principiului Continuității activității. Opinia noastră nu a fost modificată în raport cu acest aspect si este ***fara rezerve.***

Responsabilitățile Conducerii şi ale celor responsabili de Situațiile Financiare

6. Conducerea este responsabilă de întocmirea şi prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 şi 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.

7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității regiei de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității şi adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze regia sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

8. Persoanele însărcinate cu guvernanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al regiei.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

9. Obiectivele noastre constau în obtinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situatiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului că un audit desfăsurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

-Identificăm si evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situatiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm si executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si 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 frauda poate presupune întelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern ;

-Întelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al regiei

-Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si 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 si determinăm, pe baza probelor de audit obtinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea regiei de a-si continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atentia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situatiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obtinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina regia să nu îsi mai desfăsoare activitatea în baza principiului continuității activității.

-Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată si programarea în timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerintele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu contină denaturări semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu contină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastră asupra situatiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

11. În legătură cu auditul nostru privind situatiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informatii care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate în situatiile financiare;

b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;

c) pe baza cunostintelor si întelegerii noastre cu privire la regie si la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, nu am identificat informatii incluse în raportul administratorilor care să fie eronate.

SIBIU,

12.03. 2020

Auditor financiar,

S.C. "SIB EXPERT" S.R.L.

Semnatura auditorului,

Ioan Pacurariu,

Carnet auditor nr. 341

