

SOCIETATEA EXAUDIT SRL BISTRITA
Str.Liviu Rebreanu nr.33, et.1, ap.4
ORC: j/06/232/2000, CUI: RO 13292446
Autoritatea pentru Supravegherea
Publica a Activitatii de Audit Statutar
Autorizatia FA 945 e-viza Seria 123552

R A P O R T U L
AUDITORULUI STATUTAR INDEPENDENT

ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE INCHEIATE LA 31.12.2020

CATRE

CONDUCEREA OCOLULUI SILVIC MAIERU RA

Am auditat Situatiile financiare anuale individuale ale OCOLULUI SILVIC MAIERU RA , cu sediul in comuna Maieru, str. Principala nr. 223, avand numar de ordine in Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Bistrita-Nasaud J/06/313/2005, cod de inregistrare fiscala nr. RO 17429946, care cuprind Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2020, conform cu Reglementarile contabile nationale, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si care cuprind:

- F10 - BILANT PRESCURTAT
- F20- CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
- F30- DATE INFORMATIVE
- F40-SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

Precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Situatiile financiare anuale mentionate mai sus se refera la:

1. CAPITALURI PROPRII	2.001.054	LEI
2. VENITURI TOTALE	6.597.248	
3. CHELTUIELI TOTALE	5.399.817	
4. PROFIT BRUT	1.197.431	
5. IMPOZIT PROFIT	175.906	
6. PROFIT NET	1.021.525	

1. *Opinia fara rezerve*

In opinia noastra, situatiile financiare anexate , ofera o imagine fidela a OCOLULUI SILVIC MAIERU RA la data de 31 decembrie 2020 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu O.M F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

2. *Baza pentru opinia fara rezerve*

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European* si Legea nr.162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raport. Suntem independenti fata de OCOLULUI SILVIC MAIERU RA , conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

3. *Evidentierea unor aspecte*

La data de 31.12.2020, Ocolul Silvic al MAIERU RA inregistreaza clienti incerti, in litigiu in suma de 273.258 lei, cu impact negativ asupra performantei financiare a ocolului. Pentru aceste litigii s-au constituit provizioane in limita deductibilitatii fiscale in suma de 60.479 lei.

4. Alte informatii – Raportul Administratorilor

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca informatiile cuprinse sunt semnificativ contrare cu situatiile financiare, sau cu informatiile pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

Raportul administratorilor, a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si in opinia noastra informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, sub toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare.

5. Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Ocolul Silvic Maieru RA este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Ocolului Silvic Maieru RA.

In ce priveste auditul intern conform Legii 162/2017 noi nu am primit un raport al auditorului intern.

6. Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului 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 frauda, 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.

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, cauzate 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 entitatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela

7. Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de catre Consiliul de administratie al regiei sa auditam situatiile financiare ale Ocolului Silvic Maieru RA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020.

Confirmam ca nu am furnizat pentru entitate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Bistrita 14.05.2021

ADMINISTRATOR EXAUDIT SRL

BODEA VERONICA AUDITOR FINANCIAR

ASPAAS AF 2813 E-VIZA ASPAAS SERIA 123121