

SC EXAUDIT SRL BISTRITA
Str. Liviu Rebreanu nr. 33 et 1 ap 4
RC: J06/232/2000
CUI: RO 13292446
Autorizatia CAFR nr. 945
Nr. 422/22.05.2017

OCOLUL SILVIC MAIERU RA

NR. 1531/22.05.2017

RAPORTUL

AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

**Asupra situatiilor financiare ale exercitiului financiar incheiat la 31.12.2016 al
OCOLULUI SILVIC MAIERU RA**

Catre

Consiliul de administratie al

OCOLULUI SILVIC MAIERU RA

In baza contractului incheiat si obiectului acestuia, am auditat Situatiile financiare ale OCOLULUI SILVIC MAIERU RA care cuprind bilantul incheiat la data de 31.12.2016, contul de profit si pierdere , situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru anul 2016, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative anexate situatiilor financiare.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

	Lei
Capitaluri proprii	2.660.468
Venituri totale	6.139.384
Cheltuieli totale	3.257.400
Impozit profit	461.246
Profit net	2.420.738

1. Opinia fara rezerve

In opinia noastra, Situatiile financiare ale Ocolului Silvic Maieru RA, incheiate la data de 31.12.2016 prezinta o imagine corecta si fidela a pozitiei si performantei sale financiare.

2. Responsabilitatea conducerii pentru Situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu reglementarile nationale in vigoare , respectiv OMF 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare privind reglementarile contabile si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar

pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă fie de eroare.

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului efectuat. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor din România. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

4. Evidențierea unor aspecte

La 31.12.2016 Ocolul Silvic Maieru RA înregistrează clienți incerti, litigiosi în suma de 264.213 lei. Pentru acești clienți incerti s-au constituit provizioane în suma de 36.474 lei, în procent de 14%, în limita deductibilității fiscale.

5. Observatii

În opinia noastră prețurile de valorificare cu prioritate a masei lemnoase pentru nevoi locale, ar trebui să fie stabilite în corelare cu prețurile de referință aprobate prin ORDIN AL MINISTRULUI MEDIULUI, APELOR ȘI PADURILOR, pentru anul financiar 2016 având numărul 167/13.02.2015, prețuri care conform Legii nr.171/2010, art.22 alineatul 7) reprezintă prețuri de piață, de referință pe specii și sortimente din care cităm: *“prețuri stabilite anual în raport cu valoarea de circulație a materialelor lemnoase, prin ordin al conducătorului autorității publice centrale care răspunde de silvicultură, pe baza prețului pietei, rezultat prin calcularea mediei ultimelor prețuri de vânzare, comunicate de administrația fondului forestier proprietate publică, care au vândut sortimentul respectiv în ultimele 6 luni.”*

6. Raport asupra conformitatii Raportului Consiliului de administratie cu Situatiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu datele raportate prin Situatiile financiare. Raporteaza de asemenea despre modul de implementare si realizare al altor tipuri de control printre care controlul intern si auditul intern care au drept scop preintampinarea eventualelor erori sau fraude.

In urma examinarii, am constatat ca Raportul administratorilor cu referire la Situatiile financiare ale anului 2016 este intocmit si prezentat in concordanta cu informatiile furnizate de acestea.

7. Alte constatari pentru persoanele insarcinate cu guvernanta.

In ce priveste modul de realizare a controlului intern si auditului intern

Rolul, modul de realizare si prevederile legale in materia acestor tipuri de control, urmeaza a fi prezentate in Scrisoarea catre conducere, ca anexa la prezentul raport.

Informam factorii de decizie ai Ocolului Silvic Maieru RA ca auditul financiar (statutar) realizat de noi este de a garanta pentru terti integritatea respectiv regularitatea, sinceritatea si fidelitatea datelor contabile facute publice prin Situatiile financiare anuale, ca acestea sunt imaginea fidela a faptelor si fenomenelor economice realizate prin ocolul silvic asa cum au fost ele consemnate in documentele justificative care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate.

Acest audit nu are ca obiect cercetarea sistematica a eventualelor fraude sau deturnari si nici nu inlocuieste atributiile auditorului intern asa cum sunt ele prevazute in actele normative.

Responsabilitatea noastra este ca pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie autorizata asupra Situatiilor financiare anuale prezentate de beneficiar, respectiv Ocolul Silvic Maieru RA, conform Standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

Acest raport este adresat Consiliului de administratie al Ocolului Silvic Maieru RA, auditul fiind realizat pentru a putea raporta acestuia acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar (statutar) si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Consiliul de administratie al Ocolului Silvic Maieru RA.

Bistrita 22.05.2017

SC EXAUDIT SRL
Administrator

Bodea Veronica- auditor financiar, autorizatia CAFR nr.2813

