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

RAPORTUL

AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
Asupra situatiilor financiare ale exercitiului financiar incheiat la 31.12.2018 al OCOLULUI SILVIC DEALU NEGRU

Am auditat situațiile financiare anexate ale OCOLULUI SILVIC DELAU NEGRU, cu sediul social in localitatea Orheiu Bistritei , str. Principala nr.25, identificat prin codul unic de înregistrare fiscală RO 15276145.

Situatiile finnciare au fost intocmite in programul elaborat de Ministerul Finantelor Publice pentru persoane juridice fara scop patrimonial de utilitate publica, cod CAEN 9499 Activ. altor org. n.c.a., cu intreaga activitate economica cod CAEN 0210 Silvicultura si alte activitati forestiere .

Situatiile financiare cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere pentru activitati economice, repartizarea rezultatului exercitiului financiar , situatia activelor imobilizate pentru activitati economice.

Situatiile financiare mentionate se refera la:	LEI
Capitaluri proprii	523.983
Venituri din activitati economice	2.835.588
Cheltuieli privind activitatile economice	2.389.922
Impozit profit	71.312
Profit net activitati economice	374.354
Alte activitati fara scop patrimonial	0

1. Opinia fara rezerve

In opinia noastra, situatiile financiare anexate, ofera o imagine fidela a OCOLULUI SILVIC DEALU NEGRU la data de 31 decembrie 2018 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu O.M F.P 3103/2017 completat pentru activitati economice de 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 raportul nostru. Suntem independenti fata de OCOLULUI SILVIC DEALU NEGRU , conform Codului Etic al Profesionistilor 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. Alte aspecte de audit

OCOLUL SILVIC DEALU NEGRU a fost infiintat ca si entitate fara scop patrimonial cu codul CAAEN 9499 Activ. altor org. n.c.a. cu inregistrarea fiscala: RO 15276145 si inscris in Registrul national al ocoalelor silvice sub numarul 69/08.04.2009, registru elaborat in cadrul MINISTERULUI AGRICULTURII, PADURILOR SI DEZVOLTARII RURALE.

In opinia noastra OCOLUL SILVIC DEALU NEGRU este o entitate cu scop patrimonial, respectiv un operator economic de interes public

4. Alte informatii – Raportul Administratorilor

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca informatiile cuprinse sunt semnificativ contrare cu situatiile financiare, sau cu cunostintele 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 O.M F.P 3103/2017 si 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 Dealu Negru 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 Dealu Negru.
Ocolul silvic nu are organizat controlul financiar de gestiune si auditul 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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative

cauzate de eroare, deoarece frauda 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 ocolului.
- 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.

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

Am fost numiti de Adunarea Generala a Asociatilor sa auditam situatiile financiare ale Ocolului Silvic Dealu Negru pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de trei ani.

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

Bistrita 23.04.2019

ADMINISTRATOR

BODEA VERONICA AUTORIZATIA CAFR 2813

Camera Auditorilor Financiari din Romania
Bodea Veronica
Nr.2813

SOCIETATEA COMERCIALA
•EXAUDIT•
S.R.L.
J06-252-2000
C.F. RO 15292446
BISTRITA
•ROMANIA•