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 COMUNAL JOSENII BIRGAULUI RA

Am auditat situațiile financiare anexate ale OCOLULUI SILVIC COMUNAL JOSENII BIRGAULUI RA, cu sediul social in Josenii Birgaului , judetul Bistrita-Nasaud, str. Principala nr. 155 , identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 27924739 care cuprind : bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

Situatiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 2.675.495 lei
- Profitul net a exercitiului financiar: 1.492.904 lei

1. Opinia fara rezerve

In opinia noastra, situatiile financiare anexate, ofera o imagine fidela a OCOLULUI SILVIC COMUNAL JOSENII BIRGAULUI RA 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. 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 OCOLUL SILVIC COMUNAL JOSENII BIRGAULUI RA , 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.Evidentierea unor aspecte

OCOLUL SILVIC COMUNAL JOSENII BIRGAULUI RA inregistreaza la data de 31.12.2018 clienti incerti, litigiosi in suma de 172.918,43 lei pentru care s-au constituit provizioane in limita deductiblitatii fiscale in suma de 108.555,57 lei. Inregistrarea acestor clienti litigiosi influenteaza performanta financiara a ocolului silvic.

Continuarea activitatii OCOLULULUI SILVIC COMUNAL JOSENII BIRGAULUI RA este amenintata de pierderea unei suprafete de fond forestier care nu-i mai permite organizarea ca si ocol silvic, suprafata preluata in administrare de la UAT JOSENII BIRGAULUI. Pierderea suprafetei de fond forestier se datoreaza revendicarii acesteia de catre Asociatia Proprietarilor de Paduri Graniceresti Rusu Bargaului. Pe rolul instantelor judecatoresti exista in derulare dosarul nr. 1626/190/2009.

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 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 OCOLULUI SILVIC COMUNAL JOSENII BIRGAULUI 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 COMUNAL JOSENII BIRGAULUI RA.

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 Regiei.
- 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 Consiliul de administratie al OCOLULUI SILVIC COMUNAL JOSENII BIRGAULUI RA sa auditam situatiile financiare ale acestuia 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 28.05. 2019

SOCIETATEA COMERCIALA •EXAUDIT• S.R.L. J06-232-2000 C.F. RO 13292446 BISTRITA •ROMÂNIA•

ADMINISTRATOR

BODEA VERONICA

AUDITOR FINANCIAR -AUTORIZATIA CAFR 2813

Camera Auditorilor Financiari din Romania Bodea Veronica Nr.2813