

SOCIETATEA EXAUDIT SRL BISTRITA

Nr. 685/16.05.2022

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 131173

RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR INDEPENDENT

ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2021

ALE OCOLULUI SILVIC COMUNAL JOSENII BIRGAULUI RA

Catre

Conducerea Ocolului Silvic Comunal Josenii Birgaului RA

Am auditat Situatiile financiare anuale individuale ale OCOLULUI SILVIC COMUNAL JOSENII BIRGAULUI RA la data de 31.12.2021 care cuprind:

F10 - BILANT PRESCURTAT

F20- CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

F30- DATE INFORMATIVE

F40-SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

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

Situatiile financiare ale OCOLULUI SILVIC COMUNAL JOSENII BIRGAULUI RA , avand datele de identificare: numar de ordine in Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Bistrita-Nasaud J/06/313/2005, cod de inregistrare fiscala nr. RO 17429946 cu sediul social in com. Maieru str. Principala nr.223, au fost intocmite in conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si O.M.F.P. nr 85/2022 privind inchiderea Situatiilor financiare ale anului 2021.

Situatiile financiare anuale mentionate mai sus se refera la:

1. CAPITALURI PROPRII	2.752.249	LEI
2. VENITURI TOTALE	6.012.863	
3. CHELTUIELI TOTALE	4.772.187	
4. IMPOZIT PROFIT	169.294	
5. PROFIT NET	1.071.382	

1. *Opinia fara rezerve*

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale OCOLULUI SILVIC COMUNAL JOSENI BIRGAULUI RA incheiate la data de 31.12.2021, sunt intocmite de o maniera adecvata si prezinta fidel sub toate aspectele semnificative pozitia financiara si modificarile acesteia, performanta financiara si fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementarile contabile aprobate prin O.M F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si O.M.F.P. nr. 85/2022 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

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 cu modificarile si completarile ulterioare. 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 COMUNAL JOSENI 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*

La nivelul Ocolului Silvic Comunal Joseni Birgaului RA , in cadrul atributiilor de serviciu ale persoanelor cu functii de conducere se impune intarirea formelor de control intern in special a controlul gestionar de fond si a altor forme de control

ulterior in baza unor metodologii ce au in vedere pregatirea si organizarea actiunilor precum si verificarea concluziilor **in scopul prevenirii aparitiei pagubelor in patrimoniul unitatii si al beneficiarilor serviciilor de administrare a fondului forestier.**

4. Alte informatii – Raportul Administratorilor

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, 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 conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si in opinia noastra informatiile prezentate in Raportul administratorilor sunt in concordanta sub toate aspectele semnificative cu Situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2021.

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 fraudă, 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 fraudă, 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 fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod

rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

7. Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de către consiliul de administrație să audităm situațiile financiare ale Ocolului Silvic Comunal Josenii Birgaului RA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021.

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

Bistrita 16.05.2022

ADMINISTRATOR EXAUDIT SRL
BODEA VERONICA AUDITOR FINANCIAR
ASPAAS AF 2813 E-VIZA SERIA 128622

