

Cabinet auditor financiar
Jenescu Anda Cristina
Nr. legitimatie CAFR AF 4486
Nr.23/25.04.2024

Raportul auditorului independent

CĂTRE,

Regia Publică Locală Ocolul Silvic ,, Piatra cerbului,, RA

1.Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **Regia Publică Locală Ocolul Silvic ,, Piatra cerbului,, RA** cu sediul social în com. Bârzava,sat Căpruța, nr.95,jud. Arad , identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 47028300, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația 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.

- Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
 - Total capitaluri proprii: 1.283.193 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 1.283.725 lei

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul O.M.F.P nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare, O.M.F.P nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale.

2.Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit "ISA" si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale.. 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 Societate, 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 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.

A)Din analiza elementului „ Contului de profit si pierdere” in perioada auditată Entitatea a înregistrat venituri totale în sumă de 3.327.653 lei, entitatea fiind înființată la finele anului 2022 , nu există elemente de comparație a acestor elemente bilanțiere.

În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

B).Cheltuielile totale aferente exercițiului financiar 2023 sunt de 2.101.867 lei, entitatea fiind înființată la finele anului 2022 , nu există elemente de comparație a acestor elemente bilanțiere.

În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

C).Profitul net rezultat la finele exercițiului financiar 2023 este de 1.283.725 lei .

În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

3.Aspecte cheie de audit.

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte, care în baza raționamentului nostru profesional au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Vom rezuma,aceste aspecte care au avut cel mai important impact asupra auditului financiar realizat, rezultate pe baza procedurilor de audit efectuate pentru ca utilizatorii raportului să poată utiliza informațiile în vederea fundamentării oricărei decizii.

A). Activele imobilizate înregistrate la finele exercițiului financiar 2023 se cifrează la 233.944 lei entitatea fiind înființată la finele anului 2022 , nu există elemente de comparație a acestor elemente bilanțiere.

În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

B) . Activele circulante nete au înregistrat suma de 1.154.870 lei , entitatea fiind înființată la finele anului 2022 , nu există elemente de comparație a acestor elemente bilanțiere.

În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

C).Din analiza Formularului F20 , bilantul situatiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat o cifra de afaceri neta de 3.327.653 lei, corespunzătoare cu activitatea preponderentă efectiv desfășurată, entitatea fiind înființată la finele anului 2022 , nu există elemente de comparație a acestor elemente bilanțiere.

În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

D).Datoriile privind sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an sunt de 600.562 lei ponderea fiind deținută datoriile curente în legătură cu bugetul asigurărilor de stat.

În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

E) În exercițiul financiar 2023, au fost repartizate dividende interimare în sumă de 440.000 lei, rezultat din perioada de raportare curentă.

Opinia noastră nu este modificată sub acest aspect.

4.Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii.

Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acoperă și aceste alte informatii cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informatii și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P nr. 1802/2014 art. 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situatiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare; Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P nr. 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

5.Responsabilitatile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P nr. 1802/2014, O.M.F.P nr. 5394/2023 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

6.Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, 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 denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturari 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 Societății.

Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

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.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Numele auditorului - Jenescu Anda Cristiana

Membra CAFR cu nr. AF4486

Înregistrată la ASPAAS din România cu numărul e-viza anuală 139677.

Arad la 25.04.2024