

Raportul auditorului independent

Către acţionarii : **OCOLUL SILVIC CIUCAS R.A. TARLUNGENI**

Raport asupra situațiilor financiare

Am auditat situațiile financiare ale OCOLULUI SILVIC CIUCAS R.A. TARLUNGENI ("Societatea") care cuprind e bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația activelor imobilizate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri: 1.200.974 lei
- ▶ Rezultatul net al exercițiului financiar: 507.041 lei (profit)

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

- 2 Conducerea entitatii are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu legea contabilitatii nr 82/1991, Ordinul M.F 198/2009 al MAPDR, Legea nr 46/2008 actualizata, Legea nr 15/1990 si OMF 1802/2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform



standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind de natură semnificative.

- 4 Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății, pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății, nefiind cazul, societatea neavând organizat control intern. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.
- 5 Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.
- 6 Referitor la respectarea normelor metodologice de conducerea evidenței contabile, am constatat ca, sunt respectate în principiu prevederile legii nr 82/1991 și OMFP nr 1802/2014. De asemenea, menționăm faptul ca unele aspecte de forma constatate au fost corectate în timpul auditului
- 7 **Opinia: OPINIE FARA REZERVE**

În opinia noastră, în general, situațiile financiare oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a entității la data de 31 decembrie 2018, a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu legea contabilității nr 82/1991, Ordinul M.F 198/2009 al MAPDR, Legea nr 46/2008 actualizată, Legea nr 15/1990 și OMF 1802/2014.

8 Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat acționarilor entității. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acționarilor entității, acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de entitate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.



Raport asupra conformității raportului directoratului cu situațiile financiare

În conformitate cu legea contabilitatii nr 82/1991, Ordinul M.F 198/2009 al MAPDR, Legea nr 46/2008 actualizata, Legea nr 15/1990 si Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, articolul 320, punctul 1 litera e, noi am citit raportul directoratului atașat situațiilor financiare. Raportul directoratului nu face parte din situațiile financiare. În raportul directoratului, noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare la 31 decembrie 2018.

Intocmit

S.C. DECRESO CONSULT SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu numărul 039 / 01.06.2001

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activitatii de Audit Statutar cu nr. 80/04.03.2019

Auditor:

Bajan Nicolae

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu numărul 079 / 15.10.2000

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activitatii de Audit Statutar cu nr. 255/04.03.2019

