

DECRESO CONSULT SRL
CABINET DE AUDIT FINANCIAR,
CONTABILITATE SI
CONSULTANTĂ FISCALĂ



membru
CAFR



AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001

CIF: 6884704

Brașov, Bd.Griviței nr.86 so.C ap.2

Telefon: 0746 171778

Fax: 0368 427080

email: decreso@gmail.com

Raportul auditorului independent

Către acționarii :

OCOLUL SILVIC CIUCAS R.A. TARLUNGENI

1. Am auditat situațiile financiare ale OCOLULUI SILVIC CIUCAS R.A. TARLUNGENI ("Societatea") care cuprind și bilanțul la data de 31 decembrie 2020, 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:

- | | |
|--|---------------|
| › Total capitaluri proprii | : 852.160 lei |
| › Rezultatul net al exercițiului financiar- profit | : 15.230 lei |

Opinia: OPINIE FARA REZERVE

2. În opinia noastră, cu excepțiile prezentate în raportul lung la pct.5.7; 5.10.5 și 5.10.8. situațiile financiare oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a entității la data de 31 decembrie 2020, a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Legea Contabilității nr.82/1991, Ordinul M.F nr.198/2009 al MAPDR , Legea nr. 46/2008 actualizată , Legea nr.15/1990 actualizată și OMF nr.1802/2014.

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European „Regulamentul” și Legea nr.162/2017. Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de entitate, 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 situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

4. Conducerea entității are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu Legea Contabilității nr.82/1991, Ordinul M.F. nr.198/2009 al MAPDR, Legea nr.46/2008 actualizată, Legea nr.15/1990 actualizată și 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.

5. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitatei entității de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adevararea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze entitatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora. Potrivit informațiilor furnizate de către conducerea entității pandemia existentă la data emiterii raportului nu influențează situațiile financiare ale anului 2019 iar în ceea ce privește riscul de necontinuitate a activitatii, acesta este minim.

Persoanele însărcinate cu guvernanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al entității.

Responsabilitatea auditorului

6. Responsabilitatea noastră este că, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European „Regulamentul”* și Legea nr.162/2017, precum și 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 denaturări semnificative.

7. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezентate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv 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 adevarare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

8. Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Alte aspecte

9. Având în vedere situația economico-financiară prezentată în continutul raportului, precum și declaratia conducerii entității cu privire la modul de afectare a activitatii entității de către pandemia de Coronavirus-COVID 19, concluzionam faptul ca principali indicatorii financiari se situează în parametri normali, dar pe un trend usor descendente, considerăm că riscul de necontinuitate a activitatii din acest punct de vedere, este zero.

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv 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 assumăm 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. nr.198/2009 al MAPDR, Legea nr.46/2008 actualizata, Legea nr.15/1990 actualizata 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 2020.

Brasov 12.05.2021

DECRESO CONSULT SRL

Brașov, Bd.Grivitei, nr.86, sc.C, ap.2

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

Viza SPAAS: 123123/2020

Auditator:

Bajan Nicolae

Înregistrat la Camera Auditorilor Finanțari din România
cu numărul 79/15.10.2000

Viza SPAAS: 123227/2020



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: DECRESO CONSULT SRL
Registrul Public Electronic: FA 39

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor finanțar: BAJAN NICOLAE
Registrul Public Electronic: AF 79