

**NICOLIS S.R.L. – BRAȘOV**

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România – A 93 /27.09.2001  
500398 Brașov str.Al.Sahia nr.3 bl.19 sc.D ap.12 J08/3918/1994 RO 6946319  
Tel 0268/312327 0722/443820 0721/200360 E-mail nicolisbv@yahoo.com

1956/07.04.2017

Podgoria  
R. 2137  
07.05.2017

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**REGIA PUBLICĂ LOCALĂ A PĂDURILOR PIATRA CRAIULUI R.A.  
ZĂRNEȘTI**

**Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare întocmite de REGIA PUBLICĂ LOCALĂ A PĂDURILOR PIATRA CRAIULUI R.A. ZĂRNEȘTI (“Regia”), care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- **Total capitaluri proprii:** 2.280.064 lei
- **Profitul net al exercițiului financiar:** 1.055.747 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Regiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă cu fidelitate poziția financiară a entității la 31 decembrie 2016, performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și OMFP nr.166/2017.

*[Handwritten mark]*

*Baza Opiniei*

2. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Regie, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

*Evidențierea unor aspecte*

3. Fără să modifice opinia noastră, subliniem că pe parcursul verificărilor efectuate de noi, ne-a atras atenția un aspect care privește evenimentele ulterioare datei închiderii exercițiului financiar: Regia a angajat un auditor intern, potrivit reglementărilor legale, în data de 03 noiembrie 2016 care, însă, a plecat în luna martie 2017. Astfel, se impune revenirea Regiei în cadrul legal prin organizarea activității de audit intern.

*Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de situațiile financiare*

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802 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. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei de a-și continua activitatea, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității – cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Regia, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acesteia.

Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

*Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul situațiilor financiare*

6. 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 Standardele Internaționale de Audit 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 Regiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 Regiei 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. Menționăm că nu am identificat niciun fel de evenimente ulterioare sau condiții care ar putea determina Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

#### *Raport asupra Raportului de gestiune*

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare, iar opinia noastră asupra situațiilor financiare nu îl acoperă și pe acesta.

8. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit Raportul de gestiune anexat situațiilor financiare și raportăm că:
- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
  - b) Raportul de gestiune include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802, punctele 489-492;
  - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate.

**NICOLIS S.R.L.**

Autorizație CAFR 93/2001

prin

Livia Szitas

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor

Financiari din România cu nr. 435



A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'S' shape.