

din situa iile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informa ii financiare care s nu fie în mod semnificativ, în conformitate cu informa iile prezentate în situa iile financiare la 31 decembrie \_\_\_\_\_, ata ate.

În numele

Firma de audit

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

Numele semnatarului:

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

Cu nr. [xxx]/[ZIUA] [LUNA] [ANUL]

Bucure ti, România

[zz] [luna] [20xx]

Raport de audit financiar (descarc varianta word)

C tre [ac ionarii/asocia ii], SC ABC [SA/SRL]

### **Raport asupra situa iilor financiare**

3. Am auditat situa iile financiare anexate ale societ ii SC ABC [SA/SRL] („Societatea”) care cuprind bilan ul la data de 31 decembrie \_\_\_\_\_ , contul de profit i pierdere, situa ia modific rilor capitalului propriu i situa ia fluxurilor de trezorerie pentru exerci iul financiar încheiat la aceast dat i un sumar al politicilor contabile semnificative i alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina \_\_\_\_\_. Situa iile financiare men ionate se refer la:

➤ Activ net/Total capitaluri: \_\_\_\_\_ mii lei

➤ Rezultatul net al exerci iului financiar: \_\_\_\_\_ mii lei, profit/pierdere

## **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

14. Conducerea societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu O.M.F.P. nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, 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**

15. 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 Financiarți 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.
16. 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. 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.
17. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

## **Bazele opiniei cu rezerve – dacă este cazul de opinie cu rezerve**

18. Limitarea sferei activității auditorului

a. [\_\_\_\_\_]

19. Dezacordul asupra politicilor contabile – Metoda contabilă necorespunzătoare – dacă este cazul de opinie cu rezerve

a. [\_\_\_\_\_]

## **Opinia/Opinia cu rezerve**

20. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragraful 6, I/SAU cu excepția

efectelor aspectului menționat în paragraful 7, situațiile financiare oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a Societății, la data de 31 decembrie \_\_\_\_\_, ca și asupra performanței financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la acest dat, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

### **Evidențierea unor aspecte – numai dacă aspectele nu modifică opinia, dar trebuie menționate**

21. Firma exprimă (alte) rezerve ... etc.

### **Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

În conformitate cu O.M.F.P. nr. 3.055/2009, articolul 320, punctul 1e, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare și numerotat de la pagina \_\_\_\_\_ la pagina \_\_\_\_\_. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în mod semnificativ, în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare la 31 decembrie \_\_\_\_\_, atașate.

În numele

Firma de audit

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România

Numele semnatarului:

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România

Cu nr. [xxx]/[ZIUA] [LUNA] [ANUL]

București, România

[zz] [luna] 20xx

Raport de audit financiar\_en (descarcă varianta word)

Report of the financial auditor

To the shareholders of SC ABC [SC/SRL]

### **Report on the financial statements**

1. We have audited the accompanying financial statements of SC XYZ [SA/SRL] (“the Company”), which comprise the balance sheet as at 31 December \_\_\_\_\_, and the income statement, statement of changes in equity and cash flow statement for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes set out on pages 1 to XX, presenting the following:

- Net assets/Total equity and reserves: \_\_\_\_\_ thousand lei
- Profit/loss for the year: \_\_\_\_\_ thousand lei

## **Management's responsibility for the financial statements**

2. Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with the Order of the Minister of Public Finance no. 3.055/2009 and subsequent amendments and for such internal control as management determined is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

## **Auditors' responsibility**

3. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with the Standards on Auditing as adopted by the Romanian Chamber of Financial Auditors. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatement.
4. An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.
5. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Basis for qualified opinion ["Basis for disclaimer of opinion" / "Basis for adverse"] – If necessary

6. Limitation on the scope of the auditor's work

a. [XXX]

7. Disagreement on Accounting Policies – Inappropriate Accounting Method – If necessary

a. [XXXX]

**Opinion ["Qualified opinion"/"Disclaimer of opinion"/"Adverse opinion"]**

8. In our opinion, except for the possible effects of the matters described in paragraph 6 AND/OR except for the effect on the financial statements of the matter referred to in the paragraph 7, the financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as of 31 December XXXX, and of its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with the Order of the Minister of Public Finance no. 3.055/2009 and subsequent amendments.

### **Emphasis of matter**

9. Without (further) qualifying our opinion...etc.

Report on conformity of the Administrators' Report with the financial statements

In accordance with the Order of the Minister of Public Finance no 3.055/2009, article no. 320 point 1e) we have read the Administrators' Report presented from page AA to BB. The Administrators' Report is not a part of the financial statements. In the Administrators' Report we have not identified any financial information which is not in accordance, in all material respects, with the information presented in the accompanying financial statements as at 31 December \_\_\_\_\_.

On behalf of

Firma de audit

Name of signing person:

Registered with the Chamber of Financial Auditors in Romania  
Nr. [XX]/[DAY] [MONTH] [YEAR]

Bucharest, Romania  
[dd] [month] [YYYY]

Raport de audit imposibilitatea exprimării opiniei (descarcă varianta word)

C tre [acționarii/asociații], SC ABC [SA/SRL]

### **Raport asupra situațiilor financiare**

4. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății SC ABC [SA/SRL] („Societatea”) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie \_\_\_\_, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina \_\_\_\_\_. Situațiile financiare menționate se referă la:

Activ net/Total capitaluri: \_\_\_\_\_mii lei