

## **Exemple de rapoarte ale auditorului independent cu privire la situațiile financiare**

- Exemplul 1: Un raport al auditorului cu privire la situațiile financiare ale unei entități cotate, întocmite în conformitate cu un cadru de prezentare fidelă.
- Exemplul 2: Un raport al auditorului cu privire la situațiile financiare consolidate ale unei entități cotate, întocmite în conformitate cu un cadru de prezentare fidelă.
- Exemplul 3: Un raport al auditorului cu privire la situațiile financiare ale unei entități necotate, întocmite în conformitate cu un cadru de prezentare fidelă (în care se face referire la materiale amplasate pe website-ul unei autorități competente)
- Exemplul 4: Un raport al auditorului cu privire la situațiile financiare ale unei entități necotate, întocmite în conformitate cu un cadru de conformitate cu scop general

## **Exemplul 1: - Raport al auditorului cu privire la situațiile financiare ale unei entități cotate, întocmite în conformitate cu un cadru de prezentare fidelă**

În contextul acestui exemplu de raport al auditorului, se presupun următoarele circumstanțe:

- Un audit al unui set complet de situații financiare ale unei entități cotate care utilizează un cadru de prezentare fidelă. Auditul nu este un audit al grupului (adică ISA 600 nu se aplică).
- Situațiile financiare sunt întocmite de către conducerea entității, în conformitate cu IFRS-urile (cadru de raportare cu scop general).
- Termenii misiunii de audit reflectă descrierea responsabilității conducerii pentru situațiile financiare din ISA 210.
- Auditorul a concluzionat că, pe baza probelor de audit obținute, este adecvată o opinie nemodificată (adică "curată")
- Cerințele etice relevante care se aplică auditului includ *Codul Etic al Profesioniștilor Contabili* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, împreună cu cerințele etice referitoare la audit din jurisdicție, iar auditorul face referire la amândouă.
- Pe baza probelor de audit obținute, auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (Revizuit).
- Aspectele cheie de audit au fost comunicate în conformitate cu ISA 701.
- Auditorul a obținut toate celelalte informații înainte de data raportului auditorului și nu a identificat deocamdată o denaturare semnificativă în acestea.
- Persoanele responsabile de supravegherea situațiilor financiare sunt diferite de cele responsabile pentru întocmirea situațiilor financiare.
- În plus față de auditul situațiilor financiare, auditorul are și alte responsabilități de raportare, prevăzute de legislația locală.

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Către Acționarii Companiei ABC [sau Către Alt Destinatar Adecvat]

### **Raport cu privire la auditul situațiilor financiare<sup>1</sup>**

#### **Opinie**

Am auditat situațiile financiare ale companiei ABC (Compania), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 20X1 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative (sau *oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la*) poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 20X1, și (*la*) performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

#### **Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din [*jurisdicția*] și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### **Aspectele 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 din perioada curentă. 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.

[*Descrierea fiecărui aspect cheie de audit în conformitate cu ISA 701.*]

**Alte informații [sau un alt titlu adecvat, precum "Informații, altele decât situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea"]**

<sup>1</sup> Subtitlul „Raport cu privire la auditul situațiile financiare” nu este necesar în circumstanțele în care cel de-al doilea subtitlu „Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare” nu este aplicabil.

## Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare<sup>2</sup>

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu IFRS-urile<sup>3</sup> și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră 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 aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

## Responsabilitățile 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-urile 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.

Punctul 41 litera (b) din prezentul ISA arată că materialul hașurat de mai jos poate fi amplasat într-o Anexă la raportul auditorului, Punctul 41 litera (c) arată că, acolo unde legea, reglementările sau standardele naționale de audit permit în mod expres acest lucru, în loc să se includă acest material în raportul auditorului, se poate face o referire specifică la website-ul unei autorități competente care conține descrierea responsabilităților auditorului, cu condiția ca descrierea de pe website să corespundă descrierii de mai jos a responsabilităților auditorului și să nu fie inconsecventă cu acestea.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări 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 Companiei.<sup>4</sup>
- 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 Companiei 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 Compania 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, 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

<sup>2</sup> În aceste exemple de rapoarte ale auditorului, este posibil să fie necesară înlocuirea termenilor "conducere" și "persoanele responsabile cu guvernarea" cu un alt termen care este adecvat în contextul cadrului legal din respectiva jurisdicție.

<sup>3</sup> Acolo unde responsabilitatea conducerii este să întocmească situații financiare care oferă o imagine corectă și fidelă, această frază poate fi formulată: „Conducerea este responsabilă de întocmirea de situații financiare consolidate care oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și pentru acel ...”

<sup>4</sup> Această propoziție poate fi modificată, după caz, în circumstanțele în care auditorul are și responsabilitatea de a emite o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern în paralel cu auditul situațiilor financiare.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

## **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

*[Forma și conținutul acestei secțiuni din raportul auditorului variază în funcție de natura celorlalte responsabilități de raportare ale auditorului, prevăzute de legile naționale, reglementările sau standardele naționale de audit. Aspectele la care fac referire legile naționale, reglementările sau standardele naționale de audit (denumite "alte responsabilități de raportare") vor fi incluse în această secțiune, cu excepția cazului în care celelalte responsabilități de raportare fac referire la aceleași teme ca cele prezentate în cadrul responsabilităților de raportare impuse de ISA-uri ca parte a secțiunii Raport privind auditul situațiilor financiare. Raportarea celorlalte responsabilități de raportare care fac referire la aceleași teme ca cele prevăzute de ISA-uri poate fi combinată (adică inclusă în secțiunea Raport privind auditul situațiilor financiare, cu un subtitlu adecvat), cu condiția ca formularea din raportul auditorului să diferențieze clar celelalte responsabilități de raportare de raportarea care este prevăzută de ISA-uri, în cazurile în care o astfel de diferență există.]*

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este [nume].

*[Semnătura în numele firmei de audit, în numele personal al auditorului sau ambele, după cum este adecvat pentru respectiva jurisdicție]*

*[Adresa auditorului]*

*[Data]*

**Exemplul 2: - Raport al auditorului cu privire la situațiile financiare consolidate ale unei entități cotate, întocmite în conformitate cu un cadru de prezentare fidelă**

În contextul acestui exemplu de raport al auditorului, se presupun următoarele circumstanțe:

- Un audit al unui set complet de situații financiare consolidate ale unei entități cotate, care utilizează un cadru de prezentare fidelă. Auditul este un audit al grupului pentru o entitate cu filiale (adică se aplică ISA 600)
- Situațiile financiare consolidate sunt întocmite de către conducerea entității, în conformitate cu IFRS-urile (cadru de raportare cu scop general).
- Termenii misiunii de audit reflectă descrierea responsabilității conducerii pentru situațiile financiare consolidate din ISA 210.
- Auditorul a concluzionat că, pe baza probelor de audit obținute, este adecvată o opinie nemodificată (adică "curată")
- *Codul Etic al Profesioniștilor Contabili* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili cuprinde toate cerințele etice relevante care se aplică auditului.
- Pe baza probelor de audit obținute, auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (Revizuit).
- Aspectele cheie de audit au fost comunicate în conformitate cu ISA 701.
- Auditorul a obținut toate celelalte informații înainte de data raportului auditorului și nu a identificat o denaturare semnificativă a acestora.
- Persoanele responsabile de supravegherea situațiilor financiare consolidate sunt diferite de cele responsabile pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate.
- În plus față de auditul situațiilor financiare consolidate, auditorul are și alte responsabilități de raportare, prevăzute de legislația locală.

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Către Acționarii Companiei ABC [sau Către Alt Destinatar Adecvat]

### **Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate<sup>5</sup>**

#### **Opinie**

Am auditat situațiile financiare consolidate ale companiei ABC și ale filialelor sale (Grupul), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 20X1 și situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare consolidate, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative (sau *oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la*) poziția financiară consolidată a Grupului la data de 31 decembrie 20X1 și (*la*) performanța sa financiară consolidată și fluxurile sale de trezorerie consolidate aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

#### **Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate* din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili* (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, 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.

#### **Aspectele 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 consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

[*Descrierea fiecărui aspect cheie de audit în conformitate cu ISA 701*]

<sup>5</sup> Subtitlul „Raport cu privire la auditul situațiile financiare” nu este necesar în circumstanțele în care cel de-al doilea subtitlu „Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare” nu este aplicabil.

## **Alte informații [sau un alt titlu adecvat, precum ”Informații, altele decât situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea”]**

[Raportare în conformitate cu cerințele de raportare din ISA 720 (Revizuit) – a se vedea Exemplul 1 din Anexa 2 a ISA 720 (Revizuit).]

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate<sup>6</sup>**

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate în conformitate cu IFRS-urile<sup>7</sup> și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate**

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, 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-urile 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 consolidate.

Punctul 41 litera (b) din prezentul ISA arată că materialul hașurat de mai jos poate fi amplasat într-o Anexă la raportul auditorului, Punctul 41 litera (c) arată că, acolo unde legea, reglementările sau standardele naționale de audit permit în mod expres acest lucru, în loc să se includă acest material în raportul auditorului, se poate face o referire specifică la website-ul unei autorități competente care conține descrierea responsabilităților auditorului, cu condiția că descrierea de pe website să corespundă descrierii de mai jos a responsabilităților auditorului și să nu fie inconsecventă cu acestea.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări 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 Grupului.<sup>8</sup>
- 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Grupului 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 consolidate 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 Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili

<sup>6</sup> Sau alți termeni care sunt adecvați în contextul cadrului legal din respectiva jurisdicție.

<sup>7</sup> Acolo unde responsabilitatea conducerii este de a întocmi situații financiare care oferă o imagine corectă și fidelă, această frază poate fi formulată: „Conducerea este responsabilă de întocmirea de situații financiare consolidate care oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și pentru acel ...”

<sup>8</sup> Această propoziție poate fi modificată, după caz, în circumstanțele în care auditorul are și responsabilitatea de a emite o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern în paralel cu auditul situațiilor financiare consolidate.

pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

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.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

## **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

*[Forma și conținutul acestei secțiuni din raportul auditorului variază în funcție de natura celorlalte responsabilități de raportare ale auditorului, prevăzute de legile naționale, reglementările sau standardele naționale de audit. Aspectele la care fac referire legile naționale, reglementările sau standardele naționale de audit (denumite "alte responsabilități de raportare") vor fi incluse în această secțiune, cu excepția cazului în care celelalte responsabilități de raportare fac referire la aceleași teme ca cele prezentate în cadrul responsabilităților de raportare impuse de ISA-uri ca parte a secțiunii Raport privind auditul situațiilor financiare consolidate. Raportarea celorlalte responsabilități de raportare care fac referire la aceleași teme ca cele prevăzute de ISA-uri poate fi combinată (adică inclusă în secțiunea Raport privind auditul situațiilor financiare consolidate, cu un subtitlu adecvat), cu condiția ca formularea din raportul auditorului să diferențieze clar celelalte responsabilități de raportare de raportarea care este prevăzută de ISA-uri, în cazurile în care o astfel de diferență există.]*

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este [nume].

*[Semnătura în numele firmei de audit, în numele personal al auditorului sau ambele, după cum este adecvat pentru respectiva jurisdicție]*

[Adresa auditorului]

[Data]

### **Exemplul 3: - Raport al auditorului cu privire la situațiile financiare ale unei entități necotate, întocmite în conformitate cu un cadru de prezentare fidelă**

În contextul acestui exemplu de raport al auditorului, se presupun următoarele circumstanțe:

- Un audit al unui set complet de situații financiare ale unei entități necotate, care utilizează un cadru de prezentare fidelă. Auditul nu este un audit al grupului (adică ISA 600 nu se aplică).
- Situațiile financiare sunt întocmite de către conducerea entității, în conformitate cu IFRS-urile (cadru de raportare cu scop general).
- Termenii misiunii de audit reflectă descrierea responsabilității conducerii pentru situațiile financiare din ISA 210.
- Auditorul a concluzionat că, pe baza probelor de audit obținute, este adecvată o opinie nemodificată (adică "curată").
- Cerințele etice relevante care se aplică auditului sunt cele ale jurisdicției.
- Pe baza probelor de audit obținute, auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (Revizuit).
- Auditorului nu i se solicită și nici nu a decis să comunice aspectele cheie de audit în conformitate cu ISA 701.
- Auditorul a obținut toate celelalte informații înainte de data raportului auditorului și nu a identificat o denaturare semnificativă a acestora.
- Persoanele responsabile de supravegherea situațiilor financiare sunt diferite de cele responsabile pentru întocmirea situațiilor financiare.
- Auditorul nu are alte responsabilități de raportare prevăzute de legislația locală.
- Auditorul alege să facă referire la descrierea responsabilității auditorului ce se găsește pe website-ul unei autorități competente.

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Către Acționarii Companiei ABC [sau Către Alt Destinatar Adecvat]

### **Opinie**

Am auditat situațiile financiare ale companiei ABC (Compania), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 20X1 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative (sau *oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la*) poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 20X1, și (*la*) performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

### **Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din [*jurisdicția*] și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

**Alte informații [sau un alt titlu adecvat, precum "Informații, altele decât situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea"]**

[*Raportare în conformitate cu cerințele de raportare din ISA 720 (Revizuit) – a se vedea Exemplul 1 din Anexa 2 a ISA 720 (Revizuit).*]

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare<sup>9</sup>**

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu IFRS-urile<sup>10</sup> și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

<sup>9</sup> Sau alți termeni care sunt adecvați în contextul cadrului legal din respectiva jurisdicție.



În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

### **Responsabilitățile 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-urile 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.

O descriere suplimentară a responsabilităților auditorului într-un audit al situațiilor financiare poate fi găsită pe website-ul [*Organizația*], la [*adresa web*]. Această descriere face parte din raportul auditorului.

*[Semnătura în numele firmei de audit, în numele personal al auditorului sau ambele, după cum este adecvat pentru respectiva jurisdicție]*

[*Adresa auditorului*]

[*Data*]

---

10 Acolo unde responsabilitatea conducerii este de a întocmi situații financiare care oferă o imagine corectă și fidelă, această frază poate fi formulată: „Conducerea este responsabilă de întocmirea de situații financiare consolidate care oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și pentru acel ...”

#### **Exemplul 4: - Raport al auditorului cu privire la situațiile financiare ale unei entități necotate, întocmite în conformitate cu un cadru de conformitate cu scop general**

În contextul acestui exemplu de raport al auditorului, se presupun următoarele circumstanțe:

- Un audit prevăzut de legi sau reglementări pentru un set complet de situații financiare ale unei entități necotate. Auditul nu este un audit al grupului (adică ISA 600 nu se aplică).
- Situațiile financiare sunt întocmite de către conducerea entității, conform cadrului de raportare financiară (legea XYZ) din Jurisdicția X (adică un cadru de raportare financiară care cuprinde legi sau reglementări, menit să satisfacă nevoile de informare financiară generale ale unei game largi de utilizatori, dar care nu este un cadru de prezentare fidelă).
- Termenii misiunii de audit reflectă descrierea responsabilității conducerii pentru situațiile financiare din ISA 210.
- Auditorul a concluzionat că, pe baza probelor de audit obținute, este adecvată o opinie nemodificată (adică "curată").
- Cerințele etice relevante care se aplică auditului sunt cele din respectiva jurisdicție.
- Pe baza probelor de audit obținute, auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (Revizuit).
- Auditorului nu i se solicită și nici nu a decis să comunice aspectele cheie de audit în conformitate cu ISA 701.
- Auditorul a obținut toate celelalte informații înainte de data raportului auditorului și nu a identificat o denaturare semnificativă a acestora.
- Persoanele responsabile de supravegherea situațiilor financiare sunt diferite de cele responsabile pentru întocmirea situațiilor financiare.
- Auditorul nu are alte responsabilități de raportare prevăzute de legislația locală.

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

[Destinatarului adecvat]

### **Opinie**

Am auditat situațiile financiare ale companiei ABC (Compania), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 20X1 și situația rezultatului, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea XYZ din Jurisdicția X.

### **Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în [jurisdicția] și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### **Alte informații [sau un alt titlu adecvat, precum "Informații, altele decât situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea"]**

[Raportare în conformitate cu cerințele de raportare din ISA 720 (Revizuit) – a se vedea Exemplul 1 din Anexa 2 a ISA 720 (Revizuit).]

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare<sup>11</sup>**

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Legea XYZ din Jurisdicția X<sup>12</sup> și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră 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 aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza

<sup>11</sup> Sau alți termeni care sunt adecvați în contextul cadrului legal din respectiva jurisdicție.

<sup>12</sup> Acolo unde responsabilitatea conducerii este de a întocmi situații financiare care oferă o imagine corectă și fidelă, această frază poate fi formulată: „Conducerea este responsabilă de întocmirea de situații financiare consolidate care oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și pentru acel ...”

continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul 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 Companiei.

### **Responsabilitățile 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-urile 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.

Punctul 41 litera (b) din prezentul ISA arată că materialul hașurat de mai jos poate fi amplasat într-o Anexă la raportul auditorului, Punctul 41 litera (c) arată că, acolo unde legea, reglementările sau standardele naționale de audit permit în mod expres acest lucru, în loc să se includă acest material în raportul auditorului, se poate face o referire specifică la website-ul unei autorități competente care conține descrierea responsabilităților auditorului, cu condiția ca descrierea de pe website să corespundă descrierii de mai jos a responsabilităților auditorului și să nu fie inconsecventă cu acestea.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 Companiei.<sup>13</sup>
- 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 Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

*[Semnătura în numele firmei de audit, în numele personal al auditorului sau ambele, după cum este adecvat pentru respectiva jurisdicție]*

*[Adresa auditorului]*

*[Data]*

---

<sup>13</sup> Această propoziție poate fi modificată, după caz, în circumstanțele în care auditorul are și responsabilitatea de a emite o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern în paralel cu auditul situațiilor financiare.