[EXEMPLU de raport de audit cu opinie fără rezerve Non-EIP]

**Raportul auditorului independent**

Către Acționarii/Asociații,

ABC S.A./S.R.L.

***Opinie***

1. Am auditat situațiile financiare [*individuale/consolidate*] ale societății **ABC S.A./S.R.L. („Societatea”)**, cu sediul social în <<xxxxxx>>, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală <<xxxxxx>>, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 202x, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative **[elementele situațiilor financiare se vor ajusta în funcție de cadrul financiar contabil aplicabil**].
2. Situațiile financiare [*individuale/consolidate*] la 31 decembrie 20xx se identifică astfel:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Activ net/Total capitaluri proprii: | ............................ | xxxxxxxxxx | Lei |
| Profitul net/pierderea netă al/a exercițiului financiar | ............................. | xxxxxxxx | Lei |

1. În opinia noastră, situațiile financiare [*individuale/consolidate*] anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 20xx precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu **[*se vor insera reglementările contabile aplicabile***].

***Baza pentru opinie***

1. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (**„ISA”**) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar(**„Legea’’**). 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 **Societate**, conform *Codului Etic International pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență* (toate împreună denumite **Codul IESBA**), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv **Legea**, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform **Codului IESBA**. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru <<opinia noastră>>

***Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității* [*Nota CAFR: daca este cazul, se va adapta la specificul situației*]**

1. Atragem atenția asupra ***Notei XX*** din situațiile financiare, conform căreia Societatea a înregistrat o pierdere netă de [...] lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 202x și, la data respectivă, datoriile curente ale Societății depășeau activele totale ale acesteia cu [...] lei. După cum este menționat în Nota XX, aceste evenimente și condiții, împreuna cu alte aspecte prezentate în Nota XX, indica existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea **Societății** de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect [sau, *după caz, „nu avem cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității”* ][ *se completează cu detalii indiferent de concluzii*]..

***Evidențierea unor aspecte* [***Nota CAFR: daca este cazul/a se adapta la specificul situației***]**

1. Atragem atenția asupra Notei X din situațiile financiare, care descrie............................. .

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

***Alte informații – Raportul Administratorilor și Declarația nefinanciară***

7 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele „*Alte informații”* cuprind **Raportul administratorilor care include și declarația nefinanciară** **[*Nota: mențiunea că declarația nefinanciară e inclusă în raportul administratorului se face numai când e cazul***], dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară. [*Nota CAFR: mențiunea că declarația nefinanciară nu este cuprinsă în „Alte informații” se include atunci când declarația nefinanciară este întocmită la data raportului de audit, dar nu este inclusă în Raportul Administratorilor]*

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste „***Alte informații***” și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 202x, responsabilitatea noastră este să citim acele „***Alte informații***” și, în acest demers, să apreciem dacă acele „**Alte informații**” sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare*,* sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește *Raportul administratorilor*, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu [*a se insera articolele din reglementările contabile aplicabile*].

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

1. Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare [*sau, după caz se prezinta neconcordantele*];
2. Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu [*sau, după caz, se prezinta neconformitatea*] [*a se insera articolele din reglementările contabile aplicabile*].

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la **Societate** și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 202x, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect [*sau, după caz, consemnăm următoarele ...*]..

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare***

1. Conducerea Societății este responsabila pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă în conformitate cu [*a se insera reglementările contabile aplicabile*] 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 frauda, fie de eroare.
2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora .
3. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

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

1. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de frauda, 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 va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de frauda, 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.
2. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

* Identificam și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 Societății.
* 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 Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
* Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
* [*Pentru auditurile de Grup*] Consideram că am obținut 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 pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

1. Am comunicat/Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, 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.

**În numele**

**<<Numele societății de audit:>>**

**<<Sediul social:>>**

|  |
| --- |
| Înregistrată în RPE / Camera Auditorilor Financiari  din Romania cu numărul XXX/data |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **(Auditor/Partener-semnătură)** |  |  |
| **(Nume Auditor/Partener-tipărit)** |  |  |
| Înregistrat în RPE / la Camera Auditorilor Financiari  din România cu numărul XXX/data |  | Loc, zi luna 202x |