

PROBA
la disciplina „Audit”

Nr. d/o	Subiectul	Puncte
1.	Cadrul normativ autohton care reglementează auditul situațiilor financiare: (a) Codul etic pentru profesioniștii contabili al IESBA; (b) Directiva 2006/43/CE privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate; (c) Standardele Internaționale privind Serviciile Conexe. <i>Răspuns: a)</i>	2
2.	Standardele profesionale aplicate de auditori sunt codificate și respectiv numerotate în modul următor: (a) ISRS-urile 4000-4699 Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire; (b) ISRS-urile 4000-4699 Standardele Internaționale privind Serviciile Conexe; (c) ISAE-urile 3000-3699 Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare; (d) ISAE-urile 3000-3699 Standardele Internaționale de Audit. <i>Răspuns: b)</i>	2
3.	Obligațiile auditorului în conformitate cu legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare: (a) să planifice metoda de efectuare a auditului cu aprobarea conducătorului entității auditate; (b) refuzarea efectuării auditului din motivul amânării efectuării inventarierii stocurilor; (c) conformarea la termenii contractului de audit. <i>Răspuns: c)</i>	2
4.	Pentru asigurarea riscului de audit la entitățile de interes public, entitatea de audit întreprinde, după caz, următoarele măsuri: (a) încheie cu asigurătorul un contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională, obiectul asigurării fiind contractul de audit sau auditul; (b) constituie provizioane în mărime de minimum 15% din venitul din vânzări în perioada de gestiune aferentă auditului; (c) încheie cu asigurătorul un contract de asigurare de răspundere civilă și concomitent constituie provizioane în mărime de minimum 15% din venitul din vânzări în perioada de gestiune aferentă auditului. <i>Răspuns: a)</i>	2
5.	Conținutul raportului auditului situațiilor financiare având opinie contrară: (a) baza opiniei nemodificate; (b) responsabilitățile pentru identificarea deficiențelor controlului intern; (c) responsabilitățile pentru situațiile financiare. <i>Răspuns: c)</i>	2

6.	Identificați care sunt drepturile auditorului. (a) să planifice în mod independent efectuarea auditului; (b) să efectueze auditul în conformitate cu prevederile standardelor de audit și ale legislației; (c) să renunțe la efectuarea auditului dacă se încalcă principiul independenței auditorului. <i>Răspuns: a)</i>	2
7.	Sistemul de management al calității din cadrul unei entități de audit include: (a) procesul de evaluare a procedurilor convenite; (b) dispozițiile de etică relevante; (c) acceptarea și continuarea relațiilor cu managementul. <i>Răspuns: b)</i>	2
8.	Identificați cazurile încălcării independenței și garanțiile independenței auditorului: (a) efectuarea auditului de către unul și același auditor nu mai mult de 7 ani consecutivi la aceeași entitate, cu efectuarea unei întreruperi de 2 ani de la ultimul audit; (b) remunerări, condiționate de faptele descoperite sau de rezultatele serviciilor prestate; (c) existenței relațiilor de rudenie de gradul patru cu fondatorii și membrii organului de conducere al entității auditate. <i>Răspuns: a)</i>	2
9.	Ce informații relevante se conțin în Raportul privind transparența, în cazul efectuării auditului la entitățile de interes public? (a) informația despre politicile și procedurile de control a calității lucrărilor de audit și declarații privind respectarea principiului independenței; (b) informația exhaustivă despre cerințele standardelor de audit pe care se bazează auditorul la exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare în cazul efectuării auditului la entitățile de interes public; (c) recomandări privind înlăturarea cazurilor de încălcare a cerințelor actelor normative constatate în procesul exercitării auditului la entitățile de interes public. <i>Răspuns: a)</i>	2
10.	În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, raportul auditorului conține suplimentar: (a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației și obligatoriu raportul privind transparența; (b) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației; declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora; (c) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, nu s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora și raportul suplimentar adresat comitetului de audit. <i>Răspuns: b)</i>	2
11.	Guvernanța și conducerea în calitate de componentă a sistemului de management a calității din cadrul entității de audit presupune promovarea unei culturi adecvate, responsabilități față de calitate, planificarea adecvată a resurselor: (a) adevărat; (b) fals. <i>Răspuns: a)</i>	2

12.	ISQM dispune integrarea abordării bazate pe riscuri pentru realizarea următoarelor obiective: (a) proiectarea, implementarea și funcționarea componentelor sistemului de management al calității; (b) acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice indiferent de circumstanțele care pot apărea; (c) tratarea responsabilităților specifice ale auditorului referitor la managementul calității la nivel de misiune. <i>Răspuns: a)</i>	2
13.	Responsabilitatea finală pentru sistemul de management al calității din cadrul unei entități de audit: (a) este în atribuția persoanei care are responsabilitatea operațională pentru sistemul de management al calității; (b) revine directorului executiv al entității de audit sau consiliului director al partenerilor; (c) este în răspunderea persoanelor care revizuiesc calitatea misiunilor. <i>Răspuns: b)</i>	2
14.	Revizuirea calității misiunii în conformitate cu prevederile ISQM include: (a) documentarea informațiilor comunicate de echipa misiunii cu privire la natura și circumstanțele misiunii; (b) revizuirea tuturor documentelor dosarului misiunii fără a fi selectate în funcție de aspectele și raționamentele semnificative aplicate la realizarea misiunii; (c) evaluarea măsurii în care concluziile formulate de echipa misiunii sunt adecvate. <i>Răspuns: c)</i>	2
15.	Care dintre afirmațiile de mai jos sunt false? (a) obiectivul unui audit este să crească gradul de încredere al utilizatorilor vizați în situațiile financiare; (b) auditul situațiilor financiare scutește, prin diverse acțiuni, conducerea sau persoanele responsabile cu guvernarea de responsabilitățile lor; (c) situațiile financiare supuse auditării sunt acelea aparținând entității, întocmite de către conducerea entității, sub supravegherea persoanelor responsabile cu guvernarea. <i>Răspuns: b)</i>	2
16.	Care dintre formulele de mai jos descrie cel mai potrivit sensul expresiei „raționament profesional”? (a) o atitudine care include o gândire rezervată, fiind atent la condiții care ar putea indica o posibilă denaturare datorată fraudei sau erorii și o evaluare critică a probelor de audit; (b) nivel de asigurare ridicat, dar nu absolut; (c) aplicarea pregătirii relevante, a cunoștințelor și a experienței în contextul furnizat de audit, contabilitate și standarde etice, pentru a lua decizii în cunoștință de cauză cu privire la demersurile adecvate circumstanțelor misiunii de audit. <i>Răspuns: c)</i>	2
17.	Ce reprezintă riscul de audit? (a) este o funcție a riscului de denaturare semnificativă și a riscului de nedetectare; (b) este o funcție a riscului de risc inherent și risc de control; (c) reprezintă riscul afacerii auditorului precum pierderile din litigii, publicitate negativă, sau alte evenimente care apar în legătură cu auditul situațiilor financiare. <i>Răspuns: a)</i>	2

18.	Care dintre riscurile enumerate mai jos reprezintă riscurile entității? (a) riscul de nedetectare; (b) riscul de control, riscul inerent și riscul de nedetectare; (c) riscul de control și riscul inerent. <i>Răspuns: c)</i>	2
19.	La întocmirea scrisorii de misiune nu se va face referire la: (a) componenta și structura foilor de lucru; (b) forma și conținutul așteptat al oricărui raport care urmează a fi emis de către auditor și o declarație conform căreia pot exista situații în care un raport poate diferi de forma și conținutul așteptate. (c) identificarea cadrului de raportare financiară aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare. <i>Răspuns: a)</i>	2
20.	Identificați în ce condiții auditorul trebuie să accepte convenirea asupra noilor termeni ai misiunii pe care îi va consemna într-o scrisoare de misiune. (a) dacă auditorul se află în imposibilitatea de a obține suficiente probe de audit adecvate, iar clientul cere ca angajamentul să fie schimbat într-un angajament de revizuire pentru a evita o opinie de audit modificată; (b) dacă termenii misiunii de audit sunt modificați de comun acord reieșind din circumstanțe rezonabile; (c) dacă auditorului i se solicită să modifice misiunea de audit într-o misiune care presupune un nivel de asigurare mai scăzut fără justificări relevante. <i>Răspuns: c)</i>	2
21.	Care dintre informațiile prezentate mai jos nu trebuie incluse în documentația de audit? (a) problemele identificate în ceea ce privește conformitatea cu cerințele etice relevante și modul în care acestea au fost rezolvate; (b) concluziile la care s-a ajuns cu privire la acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor de audit; (c) proiecte ale foilor de lucru, diverse documente pe care entitatea de audit le consideră irelevante. <i>Răspuns: c)</i>	2
22.	Cine se face responsabil de prevenirea și detectarea fraudelor? (a) persoanele responsabile cu guvernarea entității și conducerea entității; (b) în mod exclusiv conducerea entității; (c) auditorul responsabil de misiunea de audit și conducerea entității. <i>Răspuns: a)</i>	2
23.	Care dintre exemplele de mai jos sunt oportune în cazul evaluării riscurilor de denaturare semnificativă ca urmare a raportării financiare frauduloase? (a) numărarea banilor lichizi sau a titlurilor de valoare la sau aproape de închiderea exercițiului financiar; (b) confirmarea cu clienții a anumitor termeni contractuali relevanți și absența acordurilor secrete, deoarece contabilitatea adecvată este deseori influențată de astfel de termeni și acorduri, iar baza de acordare a reducerilor sau perioada aferentă, sunt deseori slab documentate. De exemplu, criteriile de acceptare, termenii de livrare și plată, absența obligațiilor viitoare sau continue ale vânzătorului, dreptul de a returna produsul, valorile de revânzare garantate sau prevederile de anulare sau rambursare sunt deseori relevante în astfel de circumstanțe. (c) efectuarea unei analize comparative computerizate a listei de vânzători cu o listă a angajaților pentru a identifica similitudini între adrese sau numere de telefon. <i>Răspuns: b)</i>	2

24.	Care dintre exemplele de mai jos sunt oportune în cazul evaluării riscurilor de denaturare semnificativă ca urmare a deturnării de active? (a) revizuirea nivelului și conformității rapoartelor de cheltuieli prezentate de conducerea superioară; (b) utilizarea unui expert pentru a elabora estimări independente spre a fi comparate cu estimările conducerii; (c) pentru acele situații în care tranzacțiile generatoare de venit sunt inițiate, procesate și înregistrate electronic, testarea controalelor pentru a determina dacă acestea asigură faptul că tranzacțiile generatoare de venit înregistrate au avut loc și sunt înregistrate corespunzător. <i>Răspuns: c)</i>	2
25.	Ce stabilește strategia generală de audit? (a) domeniul de aplicare, plasarea în timp și direcția auditului, caracteristicile misiunii ce îi definesc domeniul de aplicare; (b) descrierea naturii, plasării în timp și amplitudinii procedurilor planificate de evaluare a riscurilor; (c) descrierea naturii, plasării în timp și amplitudinii procedurilor de audit subsecvente planificate la nivelul aserțiunilor. <i>Răspuns: a)</i>	2
26.	Când auditorul determină pragul de semnificație? (a) când se stabilește strategia generală de audit, auditorul trebuie să determine pragul de semnificație pentru situațiile financiare ca întreg; (b) la momentul semnării scrisorii de angajament; (c) după emiterea strategiei generale de audit și a planului de audit, auditorul trebuie să determine pragul de semnificație pentru situațiile financiare. <i>Răspuns: a)</i>	2
27.	Identificați avantajele eșantionării nestatistice: (a) ajută auditorul să extragă eșantioane eficiente; (b) ajută auditorul să stabilească dacă probele obținute sunt suficiente; (c) rezultatele nu se vor extrapola asupra întregii populații deoarece eșantionul selectat nu este reprezentativ. <i>Răspuns: a)</i>	2
28.	Paragraful introductiv al raportului auditorului trebuie să conțină referințe la: (a) standardele de contabilitate aplicate de entitatea auditată; (b) politicile contabile semnificative aplicate de entitatea auditată; (c) numărul de pagini ale raportului auditorului. <i>Răspuns: a)</i>	2
29.	Auditorul refuză să expună opinia sa în raportul de audit în următoarele situații: a) auditorul nu este capabil să obțină probe de audit; b) auditorul concluzionează că efectele posibile ale denaturărilor nedetectate asupra situațiilor financiare, acolo unde este cazul, ar putea fi atât semnificative, cât și generalizate; c) auditorul concluzionează că efectele posibile asupra situațiilor financiare ale denaturărilor nedetectate, în cazul în care există, ar putea fi semnificative dar nu generalizate. <i>Răspuns: b)</i>	2
30.	Ce informații nu se conțin în raportul suplimentar adresat comitetului de audit? (a) declarația privind respectarea cerinței de independență; (b) descrierea procedurilor de fond utilizate; (c) identificarea titlului fiecărei situații din situațiile financiare și descrierea sumarului politicilor contabile. <i>Răspuns: b)</i>	2

În cadrul misiunii de audit exercitate la entitatea „Codru” SA au fost aplicate procedurile analitice la următorii indicatori:

Indicatorii	Indicatorii medii pe ramură		„Codru” SA	
	perioada precedentă	perioada curentă	perioada precedentă	perioada curentă
1. Lichiditatea generală	3.30	3.80	2.20	2.60
2. Durata de încasare a creanțelor	87.00	93.00	67.00	60.00
3. Durata de vânzare a stocurilor	126.00	121.00	93.00	89.00
4. Raportul dintre achiziții și datorii față de furnizori	11.70	11.60	8.50	8.60
5. Raportul dintre stocuri și active circulante	0.56	0.51	0.49	0.48
6. Raportul dintre profitul din exploatare și activele corporale	0.08	0.06	0.14	0.12
7. Raportul dintre profitul operațional și vânzările nete	0.06	0.06	0.04	0.04
8. Marja brută %	0.21	0.27	0.21	0.19
9. Profit pe acțiune	14.27	13.91	2.09	1.93

Bazele de referință aplicabile pragului de semnificație funcțional.

Baza de referință	Sold la 31.12.XX, mln lei
Profit net	105,0
Active circulante	1 510,0
Datorii curente	3 270,0
Total activ	4 610,0

1 (3p). Descrieți procedura de audit potrivită pentru stabilirea riscurilor de denaturare semnificativă a indicatorilor enunțați.

2 (3p). În baza acestor indicatori ce riscuri de denaturare semnificativă a indicatorilor financiari se constată?

3 (3p). Precizați tipurile de teste planificate în baza acestor indicatori.

4 (3p). Determinați pragul de semnificație funcțional ținând cont de bazele de referință enunțate.

5 (3p). La finisarea misiunii de asigurare, auditorul a ajuns la concluzia că valoarea cumulată a denaturărilor se situează între cele două limite ale pragului de semnificație funcțional. Cum va proceda auditorul pentru a considera că situațiile financiare prezintă o imagine fidelă?

Răspuns:

1. Procedura de audit potrivită pentru stabilirea riscurilor de denaturare semnificativă a indicatorilor enunțați: determinarea pragului de semnificație acceptabil raportat la pragul de semnificație funcțional, compararea cu valorile efective și investigarea variațiilor semnificative prin proceduri direcționate pe aserțiuni. Testarea fiabilității datelor: sursa mediei pe ramură, integritatea datelor interne, consecvența metodelor de calcul, nivelul de agregare. Se identifică relații neașteptate sau inconsistente și se proiectează proceduri suplimentare orientate pe aserțiuni (existență, integritate, evaluare, prezentare).

2 Riscuri de denaturare semnificativă a indicatorilor financiari: risc de lichiditate/continuitate; risc pe creanțe privind existența/drepturile; risc înalt pe marje și rotații stocuri; risc privind capitalizări și amortizare.

	3. Tipurile de teste planificate: teste vânzări/achiziții, scanări pentru compensări nepermise, revizuire evenimente ulterioare privind lichiditatea; observarea inventarului; analiza provizioanelor; testare prețuri standard comparativ cu cele reale; revizuirea acordurilor de re-eșalonare. 4. Pentru identificarea domeniilor semnificative de audit, necesare orientării lucrărilor misiunii, se stabilește nivelul pragului de semnificație. Valoarea pragului de semnificație se fixează în limitele de 0,5 % și 10 % și se aplică la o bază de referință, precum: a) profitul net 5-10%; b) activele circulante (1,0-2,0%); c) datoriile pe termen scurt (1,0-2,0%); d) total activ bilanțier (0,5-1,0%). <i>Pragul de semnificație funcțional se determină în baza limitelor inferioare aferente bazelor de referință menționate. Astfel, în cazul în care cumulul erorilor de prezentare în situațiile financiare depășește 1,0% se consideră că aceste situații sunt denaturate semnificativ, iar sub 0,5% - se consideră că sunt denaturate nesemnificativ. Între 0,5% și 1,0% se impune utilizarea raționamentului profesional pentru a stabili dacă denaturările au caracter semnificativ.</i> 5. Auditorul va analiza dacă denaturările identificate, deși se încadrează între limitele pragului de semnificație funcțional, pot influența deciziile utilizatorilor situațiilor financiare. El va solicita conducerii să corecteze aceste denaturări pentru a elimina riscul ca situațiile financiare să fie percepute ca fiind eronate. Dacă denaturările nu sunt corectate, auditorul va evalua impactul lor cumulativ asupra prezentării imaginii fidele. În această evaluare, auditorul va ține cont de natura și contextul denaturărilor, nu doar de valoarea lor numerică. Dacă efectul este considerat nesemnificativ pentru utilizatori, auditorul poate emite opinie nemodificată. În caz contrar, opinia auditorului va fi modificată corespunzător.	
--	--	--

32.	Problemă practică nr.2 SA „Ambianța” este un producător de echipamente electrice. Societatea are clienți în întreaga țară și peste hotarele ei. Anul de raportare financiară coincide cu cel calendaristic fiind aplicat un cadru de raportare cu scop general. Entitatea de audit a fost contractată și respectiv numiți drept auditori ai SA „Ambianța” după 31 decembrie 20X1. Din aceste considerente auditorii nu au asistat la inventarierea fizică a stocurilor la 31 decembrie 20X0 și 20X1. Auditul include un set complet de situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS-urile. În rezultatul auditului nu a putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la rezultatele inventarierii. Imposibilitate probelor de audit suficiente și adecvate sunt considerate semnificative și generalizate în situațiile financiare. Pe parcursul ultimelor 12 luni au existat plângeri din partea clienților cu privire la întârzierea dintre comenzi și primirea bunurilor. Clienții sunt supuși unor controale de credit înainte de a fi acceptați și limitele de credit sunt stabilite în mod corespunzător de agenții comerciali. Acești clienți plasează comenzile lor la unul din agenții comerciali, care decide asupra mărimii discount-lui. Cel mai mare client al entității și-a încetat activitatea, creanța acestuia la sfârșitul anului constituind 28% din veniturile obținute pe parcursul anului. Cu toate acestea, creanța este inclusă în mărime deplină în schița situațiilor financiare. Fluxul de numerar lunar indică un flux net de numerar negativ pentru ultimele două luni ale anului de raportare financiară și este prevăzut ca negativ pentru exercițiul financiar următor. Ca urmare a acestui fapt, entitatea a înregistrat întârzieri în achitarea datoriilor față de furnizorii săi, iar unele datorii sunt în pericol de a fi acționate în justiție pentru a fi recuperate. De asemenea, în rezultatul auditului nu s-a putu stabili dacă sunt necesare ajustări cu privire la stocurile și la conturile de creanțe înregistrate sau neînregistrate, precum și la elementele care constituie situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie. Este necesar: 1 (2p). Precizați ISA aplicabile la elaborare raportului cu privire la auditul situațiilor financiare ale entității SA „Ambianța”; 2 (3p). În situația enunțată explicați cerințele ISA privind comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta; 3 (20p). Formulați conținutul detaliat al raportului cu privire la auditul situațiilor financiare ale entității SA „Ambianța”. Răspuns: <i>1. La finalizarea misiunii de audit asupra situațiilor financiare ale SA „Ambianța”, auditorul trebuie să elaboreze raportul de audit în conformitate cu cerințele ISA 700. În cazul existenței unor aspecte semnificative, dar nepervazive, se aplică ISA 705. Dacă auditorul consideră necesar să atragă atenția utilizatorilor asupra unor aspecte relevante fără a modifica opinia, se aplică ISA 706. În situația în care auditorul identifică incertitudini semnificative privind continuitatea activității, se aplică ISA 570. Pentru coerență și calitate, raportul trebuie să respecte structura standard impusă de ISA, incluzând opinia, bazele opiniei și responsabilitățile managementului și auditorului. Auditorul trebuie să exprime opinia într-o manieră clară și neechivocă, asigurând înțelegerea corectă de către utilizatori. Respectarea acestor standarde garantează credibilitatea și transparența raportului de audit.</i> <i>2. Conform ISA 260, auditorul are obligația de a comunica aspecte semnificative ce apar în cadrul auditului situațiilor financiare. Comunicarea trebuie să includă responsabilitățile auditorului conform ISA, strategia generală de audit, domeniul și momentul desfășurării auditului, precum și constatări relevante privind situațiile</i>	25
-----	---	----

financiare și controlul intern. Auditorul trebuie să prezinte punctele slabe semnificative de control intern identificate și implicațiile acestora asupra auditului. De asemenea, el are datoria să comunice politicile contabile semnificative, estimările contabile critice și dificultățile întâmpinate pe parcursul misiunii. Comunicarea trebuie să fie oportună, clară și constructivă, în scris sau oral, în funcție de importanța aspectelor. ISA 265 completează cerințele prin solicitarea comunicării deficiențelor de control intern. Scopul principal este de a sprijini guvernanta entității în exercitarea responsabilităților de supraveghere și de a asigura transparență între auditor și conducerea entității.

3. Situația descrisă reflectă un caz de imposibilitate de obținere a probelor de audit suficiente și adecvate, care este semnificativă și generalizată. În asemenea cazuri, conform ISA 705, opinia corectă este refuzul de exprimare a opiniei. În plus, există indicii de incertitudine semnificativă privind continuitatea activității (ISA 570), legată de fluxurile negative de numerar, incapacitatea de a achita furnizorii și riscul litigiilor.

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare ale SA „Ambianța”
Către Adunarea Generală a Acționarilor SA „Ambianța”*

Opinie

Am fost desemnați auditori ai SA „Ambianța” pentru auditarea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 20X1. Din cauza aspectelor prezentate în secțiunea „Baza refuzului de exprimare a opiniei”, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a exprima o opinie asupra situațiilor financiare. În consecință, nu exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare anexate.

Baza pentru imposibilitatea exprimării opiniei

Auditul a fost planificat și efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Suntem independenți de entitate în conformitate cu Codul etic al profesioniștilor contabili emis de IESBA și am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform cerințelor relevante.

Am fost numiți auditori după 31 decembrie 20X1 și nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor la 31 decembrie 20X0 și 20X1. De asemenea, nu am putut obține probe suficiente cu privire la stocuri, creanțe (inclusiv creanța semnificativă reprezentând 28% din venituri), precum și la efectul acestora asupra situației rezultatului global, a situației modificărilor capitalurilor proprii și a situației fluxurilor de trezorerie. În aceste condiții, limitările sunt semnificative și generalizate.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu IFRS, precum și pentru controlul intern necesar pentru asigurarea că situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Conducerea are responsabilitatea de a evalua capacitatea entității de a-și continua activitatea și de a prezenta, dacă este cazul, informații relevante privind continuitatea activității.

	<i>Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare</i> <i>Responsabilitatea noastră este de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare în ansamblu nu conțin denaturări semnificative, indiferent de natura lor, și de a emite un raport de audit care să includă opinia noastră. Cu toate acestea, din motivele prezentate în secțiunea „Baza pentru imposibilitatea exprimării opiniei”, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru o opinie de audit.</i> <i>Semnătura auditorului</i>	
	TOTAL	100