

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT



OCOLUL SILVIC ARDUD R.A.

Martie 26, 2025



GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.

C.I.F.: RO 25841858, J5/1003/2009

Str. Ialomitei nr. 1, Oradea

Telefon: 0745.595460

www.auditgalis.ro

Către,

Conducerea Regiei Autonome,
OCOLUL SILVIC ARDUD R.A.

I. OPINIE

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Am auditat situațiile financiare ale regiei autonome **OCOLUL SILVIC ARDUD R.A.**, cu sediul în Ardud, str. Nouă nr.1, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J30/519/2010, cod de înregistrare fiscală RO 27389563, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările ulterioare, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se identifică astfel:

• Activ net / Total capitaluri proprii	2,519,034 lei
• Profitul net 31.12.2024	1,370,568 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale regiei autonome **OCOLUL SILVIC ARDUD R.A.** prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative poziția financiară a regiei autonome la data de 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (Regulamentul)* și Legea nr.162/2017 (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 al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și 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.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care în baza raționamentului profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare și au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Strategia de audit - prezentare de ansamblu

Echipele de audit au conceput Strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă.

Am adaptat sfera de aplicabilitate a auditului nostru, în scopul de a realiza proceduri suficiente de audit care să ne permită să emitem o opinie referitoare la situațiile financiare în ansamblu, ținând cont de structura Regiei, specificul în care operează, procesele și controalele contabile.

ASPECTE CHEIE DE AUDIT	MODUL DE ABORDARE ÎN CADRUL MISIUNII DE AUDIT
Prag de semnificație-Materiality	<p><u>25,190.34 lei</u></p> <p>Pragul de semnificație reprezintă suma stabilită de auditor până la care eroarea, o inexactitate sau o omisiune poate afecta regularitatea și sinceritatea situațiilor financiare, cât și imaginea fidelă a rezultatului și a patrimoniului regiei.</p>
Modul de determinare	1.00 % din activul net (2,519,034 lei activ net)
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	<p>Criteriul de referință selectat (activ net), precum și procentul de 1.00% reflectă raționamentul nostru profesional cu privire la ceea ce este considerat important de către utilizatorii situațiilor financiare.</p> <p>Activul net reprezintă totalitatea resurselor financiare deținute de regie după deducerea tuturor datoriilor.</p> <p>Activul net cuprinde: patrimoniul regiei, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.</p> <p>Pragul de semnificație a fost calculat funcție de capitalurile proprii, indicator semnificativ pentru regie, ținându-se cont inclusiv de volatilitatea indicatorilor, în sensul de a fi reprezentativ pentru regie, funcție de domeniul în care acționează și de a avea o stabilitate mai mare în timp.</p>
	În elaborarea auditului, echipa de audit a calculat un prag de semnificație la un nivel acceptabil astfel încât să se poată detecta din punct de vedere cantitativ informațiile eronate semnificative.
<p><u>Evaluarea veniturilor</u></p> <p>Am identificat recunoașterea veniturilor din exploatare ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Regiei și prin urmare există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Testarea eficacității principalelor controale ale Regiei pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza prestărilor efectuate prin referire la un eșantion de tranzacții; • Inspectarea contractelor cu clienții, pe bază de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor Regiei au fost în conformitate cu cerințele standardelor contabile în vigoare;

	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea, pe bază de eşantion, a recunoaşterii în perioada financiară corespunzătoare veniturilor înregistrate aproape de sfârşitul exerciţiului financiar, prin compararea tranzacţiilor selectate cu documentaţia relevantă; • Obţinerea de confirmări ale soldurilor clienţilor la sfârşitul anului, pe bază de eşantion; • Examinarea registrului de vânzări după încheierea exerciţiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative emise şi inspectarea documentaţiei relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare; • În exerciţiul financiar auditat, activitatea economică a Regiei a înregistrat o scădere faţă de anii anteriori, dar şi acest fapt a impus realizarea unor diligenţe de audit suplimentare pentru a emite opinia de audit; • Emiterea unei opinii de audit a presupus identificarea unor valori şi sume ce influenţează în mod semnificativ valorile din situaţiile financiare anuale şi care sunt în categoria valorilor ce presupun din partea auditorului proceduri suplimentare pentru diminuarea riscului de audit; • Obţinerea şi evaluarea răspunsurilor primite de la conducerea Regiei şi discutarea cu conducerea Regiei a potenţialelor expuneri. În acest sens, o atenţie specială a fost acordată analizei strategiei de dezvoltare a Regiei pentru perioada următoare. • Am verificat Contractul de finanţare Nr. C212B0123000125 pentru proiectul: "Dezvoltarea capacităţii de producere a materialului forestier de reproducere în cadrul societăţii Ocolul Silvic Ardud R.A." finanţat prin Planul Naţional de Redresare şi Rezilienţă; • <i>Venituri.</i> Totalul veniturilor realizate de regie a fost de 9,642,181.50 lei, din care vânzările de produse finite au fost în valoare de 7,711,446.79 lei. • Valoarea totală a veniturilor din exploatare a fost de 9,294,117 lei. • <i>Situaţia veniturilor</i> fiind prezentată în Bilanţ şi în Notele explicative la Situaţiile financiare. Luându-se în considerare riscurile referitoare la recunoaşterea veniturilor, completitudinea şi corectitudinea înregistrării acestora, testele de audit efectuate au inclus evaluarea existenţei şi eficacităţii controalelor interne, analiza comparativă a marjei brute. • <i>Venituri din exploatare= 9,294,117 lei</i> • <i>Cheltuieli din exploatare=8,061,462 lei</i> • <i>Rezultatul din exploatare = 1,232,655 lei</i> • <i>Marja pe costuri operaţionale (MPCO)=15.29%</i> • <i>Veniturile sunt reale şi prezentate corect în situaţiile financiare.</i>
<p>Rezultatul financiar înregistrat şi impactul asupra continuităţii activităţii.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Am evaluat şi testat indicatorii cheie privind continuitatea activităţii; • Am evaluat capacitatea Regiei de a face faţă plăţilor la scadenţă; • Am obţinut şi analizat situaţia financiară comunicată cu privire la soldurile existente, vizând atât disponibilităţile din conturile bancare, obţinând probe suficiente şi adecvate pentru fundamentarea opiniei.

Responsabilitatea conducerii pentru situaţiile financiare

Conducerea regiei autonome este responsabilă pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor situaţii financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea şi menţinerea unui control intern relevant pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a situaţiilor financiare care să nu conţină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea şi aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanţele date.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei autonome 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 Regia autonomă sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu conducerea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei autonome.

Responsabilitatea 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 ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 Regiei.
- 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 îndoeli 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. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regia autonomă 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.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu conducerea, 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 conducerea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu conducerea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv 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.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv conducerii regiei autonome în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie către managementul regiei autonome cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de regia autonomă și de conducerea acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport asupra conformității Raportului administratorilor cu situațiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr.1802/2014, Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489 – 492, 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, datorate fraudei sau erorii.

În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, Articolul 563, alin.(4) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, noi am examinat Raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit Raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și precizăm că :

- În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de O.M.F.P. nr.1802/2014, punctele 489-492 (Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024 cu privire la Regia autonomă și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate.

În numele GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. Înregistrată Registrul Public Electronic al Auditorilor Financiar și Firmelor de audit sub numărul FA 935/2009 având J5/1003/2009, CUI: 25841858, Str. Ialomitei nr.1, Oradea, Județ Bihor	Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Firmă de audit: GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. Registrul Public Electronic: FA 935/2009
prin ec. Maria GALIȘ AUDITOR FINANCIAR , Înregistrată Registrul Public Electronic al Auditorilor Financiar și Firmelor de audit sub numărul AF 4515	Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor Financiar: GALIȘ MARIA Registrul Public Electronic: AF 4515

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.

AUDITOR FINANCIAR,

ec. Maria GALIȘ

Camera Auditorilor Financiar din România

Autorizația nr. 935/2009

Oradea, 26.03.2025

