

## Raportul auditorului independent

Către conducerea Ocolului Silvic Brătcuța R.A.

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### *Opinia cu rezerve*

- Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Ocolului Silvic Brătcuța R.A., având sediul social în localitatea Bratca, Nr. 126/B, Județul Bihor, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J5/2288/2004, cod fiscal RO 17023629, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
- Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 4.858.000 lei
  - Profitul net al exercitiului financiar: 2.325.243 lei
- În opinia noastră, cu excepția unor aspecte prezentate în secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Ocolului Silvic Brătcuța R.A. la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

#### *Baza opiniei cu rezerve*

- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „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 Ocolul Silvic Brătcuța R.A, 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.



## AUDITOR FINANCIAR IVĂNESCU MARIAN-ADRIAN

Arad (AR), Str. Abrud, Nr. 99, Bl. 162, Ap. 13

Nr. 19 din 16.05.2024

În timpul auditului, noi nu am obținut confirmări din soldul de creanțe comerciale în sumă de 1.114.631,27 lei. Realizarea unor proceduri alternative de audit inclusiv cu confirmări în sumă de 901.058,29 lei obținute de entitate cu ocazia inventarierii generale pentru verificarea soldurilor creanțelor comerciale a oferit informații suficiente pentru confirmarea lor care să ne dea o asigurare rezonabilă că valorile prezentate în situațiile financiare nu conțin erori.

Nu am putut participa la inventarierea stocurilor de material lemnos în valoare totală de 278.595,1 lei (produse în curs de execuție 178.177,1 lei și produse finite 100.418 lei) aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 și nu au fost posibile proceduri de audit alternative pentru a confirma cantitățile de stocuri de material lemnos care sunt reflectate în bilanț.

Totodată, pe baza testelor noastre de audit privind procedura de evaluare și prezentare a costului produselor în curs de execuție în valoare de 178.177,1 lei și a produselor finite în valoare de 100.418 lei în sold la data de 31 decembrie 2023, noi am putut obține o documentare adecvată cu privire la natura costurilor capitalizate, fapt care ne-a permis obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la acest aspect.

### Strategia de audit

5. Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificatie si evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare.

### Pragul de semnificatie

6. Domeniul de aplicare al auditului nostru a fost determinat in functie de pragul de semnificatie. Un audit este planificat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare individuale nu cuprind denaturari semnificative. Aceste denaturari se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea vor influenta deciziile conomice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare individuale.

Pe baza rationamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificatie, asa cum este prezentat mai jos. Acestea, impreuna cu aspectele calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului si in a determina natura, desfasurarea in timp si amplexarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturarilor la nivelul situatiilor financiare individuale.

7. Pragul de semnificatie a fost stabilit la 30.680 lei, determinat ca procent de 0,5% din cifra de afaceri a regiei conform situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023. Am ales cifra de afaceri, deoarece este cel mai folosit indicator de catre utilizatorii situatiilor financiare pentru a evalua activitatea Regiei.

### Aspecte cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspect, care in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste

CUI 40056434

ASPAAS AF3773

Tel. 0745770072, Email: adivanescu@gmail.com





# AUDITOR FINANCIAR IVĂNESCU MARIAN-ADRIAN

Arad (AR), Str. Abrud, Nr. 99, Bl. 162, Ap. 13

Nr. 19 din 16.05.2024

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.

Pentru aspectele descrise mai jos am prezentat și o descriere a modului în care auditul nostru a abordat respectivul aspect. Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspect cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare anexate.

## Recunoasterea veniturilor din vânzarea de masă lemnoasă

9. Pentru perioada încheiată la data de 31.12.2023 veniturile din vânzare de masă lemnoasă sunt în sumă de 5.571.333,5 lei. Aceste venituri reprezintă o componentă importantă a veniturilor din exploatare ale regiei (85,65% din totalul veniturilor), influențând profitabilitatea acesteia. Veniturile din vânzarea de masă lemnoasă sunt recunoscute în drept venituri ale perioadelor, astfel: pentru masă lemnoasă pe picior venitul se înregistrează la data la care se exploatează masă lemnoasă, iar în cazul masei lemnoase din depozit, la momentul livrării către beneficiar.

Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:

- Evaluarea tratamentului contabil aplicat de regie privind înregistrarea veniturilor;
- Evaluarea datelor utilizate în calculul veniturilor, dacă sunt complete și corecte;
- Testarea datelor privind îndeplinirea condițiilor de recunoaștere în contabilitatea a veniturilor din vânzarea de masă lemnoasă prevăzute de OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

## Evidențierea unor aspecte

10. Acest raport este adresat exclusiv membrilor Consiliului de Administrație al Regiei în ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta acestora acele aspecte pe care trebuie să le prezinte într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, auditorul nu acceptă și nu își asumă responsabilitatea decât față de regie și de Consiliul de Administrație în ansamblu, pentru auditul efectuat și pentru opinia formulată.
11. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.



CUI 40056434

ASPAAS AF3773

Tel. 0745770072, Email: adivanescu@gmail.com

## AUDITOR FINANCIAR IVĂNESCU MARIAN-ADRIAN

Arad (AR), Str. Abrud, Nr. 99, Bl. 162, Ap. 13

Nr. 19 din 16.05.2024

### ***Alte informații – Raportul Administratorilor***

12. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

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

- a) 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;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 468 și art. 489-492 din O.M.F.P. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la regie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

13 Conducerea Ocolului Silvic Brătuța R.A. este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare 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.

14 În întocmirea situațiilor financiare, *conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității regiei 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 sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora

CUI 40056434

ASPAAS AF3773

Tel. 0745770072, Email: adivanescu@gmail.com





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

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

16. 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.
17. 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 îndoieli 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 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



## AUDITOR FINANCIAR IVĂNESCU MARIAN-ADRIAN

Arad (AR), Str. Abrud, Nr. 99, Bl. 162, Ap. 13

Nr. 19 din 16.05.2024

și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

18. 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.
19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
20. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, 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 că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

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

În baza contractului nr. 103/16.01.2024 am fost desemnați să audităm situațiile financiare ale Ocolul Silvic Brătuța R.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru regie **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Ivănescu Marian-Adrian – Auditor financiar

Arad, Str. Abrud, nr. 99, Bl. 162, Ap. 13, Jud. Arad

CUI 40056434

prin

Ivănescu Marian-Adrian

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar  
Registru Public Electronic AF 3773

Arad, 16.05.2024



CUI 40056434

ASPAAS AF3773

Tel. 0745770072, Email: adivanescu@gmail.com