AUDIT CONSULT SRL

TG.MURES,Piata Victoriei nr.11-13/7; J26/720/2002;CIF RO 14877538
TEL.0744-797953;e-mail: buculeudanila@yahoo.com
FIRMĂ DE AUDIT ÎNREGISTRATĂ LA ASPAAS în RPE la nr.FA 301
AUTORIZAT nr.301/2002 DE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

INTRARE Nr. 2359
IEȘIRE
Ziua 30 Luna 04 Anul 2025

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

Membrii constituanți ai OCOLULUI SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A.

Opinie fără rezerve

1.Am auditat situațiile financiare ale entitatii OCOLULUL SILVIC BUCEGI PIATRA CRAIULUI CIUCAS R.A. care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2.Situatiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii: 3.964.061 lei;
- Profitul net al exercițiului financiar: 1.792.016 lei.
- Cifra de afaceri 12.632.582 lei

3.In opinia noastra, situatiile financiare *individuale* anexate oferă o imagine fidelă a pozitiei financiare a entității la data de 31 decembrie 2024 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta dată, în conformitate cu legea nr 82/1991 și OMF 1802/2014.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"),Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului Europen (in cele ce urmeaza „Regulamentul" si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea"). Responsabilitățile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in secțiunea "Responsabilitățile auditorului intr-un Audit al situațiilor financiare" din raportul nostru.

Suntem independenți față deentitatea OCOLULUL SILVIC BUCEGI PIATRA CRAIULUI CIUCAS R.A. conform Codului Etic al

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

Profesioniştilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerinţelor etice care sunt relevante pentru auditul situaţiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul şi Legea, şi ne-am îndeplinit responsabilităţile etice conform acestor cerinţe si conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare din perioada curentă.

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situaţiilor financiare în ansamblu şi în formarea opiniei noastre asupra acestora şi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Sursele de informatii utilizate

In realizarea procesului de audit s-a procedat la inspecţia entităţii. Cu aceasta ocazie, au fost intervievati reprezentatii legali ai entitatii referitor la activele si datoriile entitatii, aspecte juridice si economice si s-au solicitat documente privind aceste informatii.

Sursele de informatii care stau la baza intocmirii prezentului raport de audit au fost acele documente si informatii puse la dispozitie de conducerea entităţii, observatiile echipei de audit cu ocazia inspectiilor efectuate, precum si informatii obtinute din alte surse legale.

- Standardele Internationale de Audit - ISA ;
- Note Internationale de Practica privind Auditul - IAPN
- Legea 82/1991 a contabilitatii - actualizata;
- Legea nr 46/2008 privind Codul Silvic - actualizata ;
- Legea nr 15/1990 privind reorganizarea unităţilor economice de stat ca regii autonome şi societăţi comerciale;
- *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi al Consiliului European „Regulamentul");*
- Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate şi de modificare a unor acte normative;
- OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate.

DESCRIEREA GENERALĂ A ENTITATII

Date de identificare

Denumirea: OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI R.A.

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 391

Actul constitutiv.	Nr 1010 /06.08.2021 autentificat de notar public Sarbu Victor
Forma de organizare:	Persoana juridica si functioneaza pe baza de gestiune economica si autonomie financiara, exercitand si atributii de serviciu public si specific silvic.
Scopul entitatii:	Scopul: Gospodarirea durabila si unitara in conformitate cu prevederile amenajamentelor silvice si ale normelor de regim silvic a fondului forestier proprietate publica a comunelor Moieciu, Bran, Cristian, Augustin, Apața, Fundata si Borosneu Mare, Budila, Prejmer si al altor unitati administrativ teritoriale, a fondului forestier proprietate privata a unitatilor de cult (parohii, schituri, mănăstiri), si a institutilor de invatamant, a fondului forestier proprietate privata indiviza a persoanelor fizice, a fondului forestier proprietate a persoanelor fizice, in vederea cresterii contributiei padurilor la imbunatatirea conditiilor de mediu si la asigurarea economiei locale cu lemn cu alte produse ale padurii si cu servicii specifice silvice.
Durata de functionare	nedeterminata
Cod de inregistrare fiscala	23389463 din 28.02.2008

Obiect de activitate

OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. are ca obiect de activitate aplicarea strategiei nationale in domeniul siviculturii acționând pentru apărarea, conservarea si dezvoltarea durabilă a fondului forestier proprietate publică a comunelor Moieciu, Bran, Cristian, Augustin, Apața, Fundata, Borosneu Mare, Budila si Prejmer

Produsele specifice fondului forestier precum si celelate bunuri care se recolteaza, se prelucreaza si se valorifica din fondul forestier aflat in administrare sunt:

a) Masa lemnoasa pe picior, provenita din taieri de produse principale, secundare, accidentale si de igiena ale padurii si sub forma de sortimente precum si produsele rezultate prin prelucrarea primara a lemnului.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

b) Alte produse lemnoase: arbori si arbusti ornamentali, pomi de Crăciun, puieti forestieri, răchită si împletituri din răchită, mangal de bocșă si altele de aceasta natura.

c) Produsele nelemnoase din fondul forestier, cum sunt: fructele de padure,semintele forestiere,ciupercile comestibile,plantele medicinale si aromatice, cultivate si din flora spontană,rășina si altele similare.

OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. poate desfasura activitati de silvoturism si agrement, echitatie si turism ecvestru.

OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A.obtine venituri si din alte activitati si servicii.

Conducerea entitatii

Organele de conducere ale OCOLULULUI SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. sunt:

- consiliul de adminsitratie;
- directorul REGIEI.

Consiliul de administratie al OCOLULUI SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A.. este numit la propunerea primarilor prin hotărârea consiliului de coordonare si este compus din 6(șase) membrii, dintre care unul este managerul-directorul regiei, în calitate de presedinte al consiliului de administratie.

Proprietatea asupra bunurilor

OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. este proprietarul activelor inscrise in balanțele si situațiile contabile.

Litigii

La data auditului respectiv la finele anului 2024,conform datelor si informatiilor primite din partea conducerii OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. nu sunt dosare pe rolul instantelor de judecată.

Participatii

Entitatea OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. nu detine participatii la alte entitati.

RESURE UMANE

Efectivul mediu de personal angajat la 31.12.2024 – 40 persoane din care:

- 40 salariati permanenti.

În cursul anului 2024 OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. a desfășurat activități economice dar se constată o diminuare a cifrei de afaceri în anul 2024 la 12.632.582 lei (cu 12,55%) față de anul 2023 fiind diminuat și profitul realizat la suma de 1.792.016 lei astfel cum reiese din Situațiile financiare încheiate la 31.12.2024,respectiv din formularul F20-Contul de profit și pierdere.

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

Actul constitutiv.	Nr 1010 /06.08.2021 autentificat de notar public Sarbu Victor
Forma de organizare:	Persoana juridica si functioneaza pe baza de gestiune economica si autonomie financiara, exercitand si atributii de serviciu public si specific silvic.
Scopul entitatii:	Scopul: Gospodarirea durabila si unitara in conformitate cu prevederile amenajamentelor silvice si ale normelor de regim silvic a fondului forestier proprietate publica a comunelor Moieciu, Bran, Cristian, Augustin, Apața, Fundata si Borosneu Mare, Budila, Prejmer si al altor unitati administrativ teritoriale, a fondului forestier proprietate privata a unitatilor de cult (parohii, schituri, mănăstiri), si a institutilor de invatamant, a fondului forestier proprietate privata indiviza a persoanelor fizice, a fondului forestier proprietate a persoanelor fizice, in vederea cresterii contributiei padurilor la imbunatatirea conditiilor de mediu si la asigurarea economiei locale cu lemn cu alte produse ale padurii si cu servicii specifice silvice.
Durata de functionare	nedeterminata
Cod de inregistrare fiscala	23389463 din 28.02.2008

Obiect de activitate

OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. are ca obiect de activitate aplicarea strategiei nationale in domeniul siviculturii acționând pentru apărarea, conservarea si dezvoltarea durabilă a fondului forestier proprietate publicaă a comunelor Moieciu, Bran, Cristian, Augustin, Apața, Fundata, Borosneu Mare, Budila si Prejmer

Produsele specifice fondului forestier precum si celelate bunuri care se recolteaza, se prelucreaza si se valorifica din fondul forestier aflat in administrare sunt:

a) Masa lemnoasa pe picior, provenita din taieri de produse principale, secundare, accidentale si de igiena ale padurii si sub forma de sortimente precum si produsele rezultate prin prelucrarea primara a lemnului.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

b) Alte produse lemnoase: arbori si arbusti ornamentali, pomi de Crăciun, puieti forestieri, răchită si împletituri din răchită, mangal de bocșă si altele de aceasta natura.

c) Produsele nelemnoase din fondul forestier, cum sunt: fructele de padure,semintele forestiere,ciupercile comestibile,plantele medicinale si aromatice, cultivate si din flora spontană,rășina si altele similare.

OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. poate desfasura activitati de silvoturism si agrement, echitatie si turism ecvestru.

OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A.obtine venituri si din alte activitati si servicii.

Conducerea entitatii

Organele de conducere ale OCOLULULUI SILVIC BUCEGI PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. sunt:

- consiliul de adminsitratie;
- directorul REGIEI.

Consiliul de administratie al OCOLULUI SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A.. este numit la propunerea primarilor prin hotărârea consiliului de coordonare si este compus din 6(șase) membrii, dintre care unul este managerul-directorul regiei, în calitate de presedinte al consiliului de administratie.

Proprietatea asupra bunurilor

OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. este proprietarul activelor inscrise in balanțele si situațiile contabile.

Litigii

La data auditului respectiv la finele anului 2024,conform datelor si informatiilor primite din partea conducerii OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. nu sunt dosare pe rolul instantelor de judecată.

Participatii

Entitatea OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. nu detine participatii la alte entitati.

RESURE UMANE

Efectivul mediu de personal angajat la 31.12.2024 – 40 persoane din care:

- 40 salariati permanenti.

În cursul anului 2024 OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. a desfășurat activități economice dar se constată o diminuare a cifrei de afaceri în anul 2024 la 12.632.582 lei (cu 12,55%) față de anul 2023 fiind diminuat și profitul realizat la suma de 1.792.016 lei astfel cum reiese din Situațiile financiare încheiate la 31.12.2024,respectiv din formularul F20-Contul de profit și pierdere.

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
Recunoașterea veniturilor Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și, prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice. În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care managementul societății o poate resimții în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor din vânzări au inclus următoarele: -testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta frauda și erorile in recunoașterea veniturilor. Această procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza livrarilor și prestărilor de servicii efectuate, prin referire la un eșantion de tranzacții; -inspectarea contractelor cu clientii, pe baza de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor de vânzare, inclusiv modalitățile în care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor Societății au fost în conformitate cu cerințele și standardele contabile în vigoare; -evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzatoare a veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă, incluzând situații de lucrări, procese-verbale de recepție; -obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului; -testarea controalelor asupra reconcilierilor manuale ale datelor relevante pentru recunoașterea veniturilor din sistemul de contabilitate și cel de facturare; -efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiului

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

financiar, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale

Evaluarea creanțelor și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțele incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza importanței colectării de numerar, cu implicații directe în gestionarea capitalului de lucru al societății. Totodată, recunoașterea unei deprecieri a creanțelor din conturile de clienți presupune în mod inerent efectuarea unor judecăți profesionale complexe, atât asupra momentului de recunoașterea pierderilor din depreciere, cât și asupra estimării mărimii acestora, ceea ce constituie un risc privind recunoașterea ajustărilor de depreciere.

Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:
-analiza procesului de identificare și evaluare de către conducere a indiciilor de depreciere a creanțelor.
-evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor;
-evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare;
-verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor;
-evaluarea recuperabilității creanțelor restante în raport de stadiile litigiilor existente, vechimea acestora și profilul de risc al debitorilor;
-testarea controalelor asupra reconcilierii datelor privind soldurile debitorilor neîncasați din sistemul de contabilitate și din situația creanțelor neîncasate.

a)*Evaluarea entitatii cu privire la capacitatea sa de a-si continua activitatea*

Conducerea societății consideră că principiul continuității activității nu este afectat la OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A.

În anul 2024 Capitalul social al societății OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. nu a înregistrat modificări .

b) Cu privire la auditul intern

Fără a exprima vreo rezervă am constatat că în anul 2024 OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. nu a avut organizat auditul intern. În accepțiunea conducerii activitatea de verificare a fost însă completată de celelalte forme de control intern ,respectiv revizorul de gestiuni, inclusiv de controlul financiar preventiv.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
Recunoașterea veniturilor Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și, prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice. În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care managementul societății o poate resimții în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor din vânzări au inclus următoarele: -testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta frauda și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza livrarilor și prestărilor de servicii efectuate, prin referire la un eșantion de tranzacții; -inspectarea contractelor cu clientii, pe baza de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor de vânzare, inclusiv modalitățile în care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor Societății au fost în conformitate cu cerințele și standardele contabile în vigoare; -evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzatoare a veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă, incluzând situații de lucrări, procese-verbale de recepție; -obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului; -testarea controalelor asupra reconcilierilor manuale ale datelor relevante pentru recunoașterea veniturilor din sistemul de contabilitate și cel de facturare; -efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiului

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

	financiar, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor.
Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale Evaluarea creanțelor și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțele incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza importanței colectării de numerar, cu implicații directe în gestionarea capitalului de lucru al societății. Totodată, recunoașterea unei deprecieri a creanțelor din conturile de clienți presupune în mod inerent efectuarea unor judecăți profesionale complexe, atât asupra momentului de recunoașterea pierderilor din depreciere, cât și asupra estimării mărimii acestora, ceea ce constituie un risc privind recunoașterea ajustărilor de depreciere.	Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele: -analiza procesului de identificare și evaluare de către conducere a indiciilor de depreciere a creanțelor. -evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor; -evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare; -verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor; -evaluarea recuperabilității creanțelor restante în raport de stadiile litigiilor existente, vechimea acestora și profilul de risc al debitorilor; -testarea controalelor asupra reconcilierii datelor privind soldurile debitorilor neîncasați din sistemul de contabilitate și din situația creanțelor neîncasate.

a)*Evaluarea entitatii cu privire la capacitatea sa de a-si continua activitatea*

Conducerea societății consideră că principiul continuității activității nu este afectat la OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A.

În anul 2024 Capitalul social al societății OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. nu a înregistrat modificări .

b) Cu privire la auditul intern

Fără a exprima vreo rezervă am constatat că în anul 2024 OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. nu a avut organizat auditul intern. În accepțiunea conducerii activitatea de verificare a fost însă completată de celelalte forme de control intern ,respectiv revizorul de gestiuni, inclusiv de controlul financiar preventiv.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

Față de această constatare ,respectiv neacoperirea în anul 2024 a activității de audit public intern,există riscul de nedectare a unor erori sau posibile fenomene care trebuie urmărite de către auditorul intern,ținând cont de specificul activității și aria concentrată a punctelor de lucru.

Am constatat că prin Decizia nr.62/25.11.2021 Președintele Consiliului de adminstrație de la OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A.a dispus numirea și nominalizarea membrilor responsabili cu riscurile entității.

d)Cu privire la inventariere

Fără a exprima vreo rezervă am constatat că prin Decizia nr.68/13.12.2024 a Directorului Șef Ocol s-a dispus ca inventarierea patrimoniului să se facă în perioada 30 decembrie 2024-10.02.2025 pentru imobilizările corporale,necorporale, stocurile de materiale,obiecte de inventar și a echipamentelor în folosință,creanțe și datorii,fiind nominalizate comisiile , gestiunile si perioadele.

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a făcut conform Procesului verbal de inventariere înregistrat sub nr.1138 din 28.02.2025 din care rezultă că nu s-au înregistrat plusuri iar minusuri de valoare constatate la produsele finite sunt datorită pierderilor tehnologice ,aprobate conform Hotărârii Consiliului de Adminstrație nr.6107/29.11.2024 ca neimputabile.

Au fost propuse pentru casare,obiecte de inventar în valoare de 117.511,80 lei

Referitor la iesirile de bunuri în anul 2024 :

- Au fost inregistrate casări de bunuri care s-au predat la un operator autorizat iar un autovehicol a fost casat prim programul Rabla .

Având în vedere perioada de desfășurare a procedurilor de inventariere și mobilitatea unor bunuri nu am avut posibilitatea să participăm la inventarierea patrimoniului de la OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A.

e) Cu privire la soldurile de deschidere

In timpul auditului efectuat noi nu am descoperit elemente care să sugereze sau să indice că valorile soldurilor initiale nu sunt conforme cu cele generate de aplicarea *Cadrului general de raportare financiar contabilă.*

Alte informații - Raportul administratorilor

Consiliul de administrație este responsabil pentru întocmirea si prezentarea altor informații.Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include si declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit in raportul nostru, nu exprimăm nicîun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordante cu situațiile financiare sau cu

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

cunoştinţele pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveşte Raportul administratorilor, nr.1035 din 02.04.2025,am citit şi raportăm dacă Raportul Consiliului de administraţie este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale si situaţiile financiare anuale consolidate.

In baza exclusiv a activităţilor care trebuie desfăşurate în cursul auditului situaţiilor financiare, în opinia noastră:

-Informaţiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exerciţiul financiar pentru care au fost întocmite situaţiile financiare sunt în concordanţă, în toate aspectele semnificative, cu situaţiile financiare;

-Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre cu privire la Societate şi la mediul acesteia, obţinute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului de administraţie.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Raportul administratorilor nu face parte din situaţiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situaţiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situaţiile financiare

Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea situaţiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Societatea sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanţa sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

Față de această constatare ,respectiv neacoperirea în anul 2024 a activității de audit public intern,există riscul de nedectare a unor erori sau posibile fenomene care trebuie urmărite de către auditorul intern,ținând cont de specificul activității și aria concentrată a punctelor de lucru.

Am constatat că prin Decizia nr.62/25.11.2021 Președintele Consiliului de adminstrație de la OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A.a dispus numirea și nominalizarea membrilor responsabili cu riscurile entității.

d)Cu privire la inventariere

Fără a exprima vreo rezervă am constatat că prin Decizia nr.68/13.12.2024 a Directorului Sel Ocol s-a dispus ca inventarierea patrimoniului să se facă în perioada 30 decembrie 2024-10.02.2025 pentru imobilizările corporale,necorporale, stocurile de materiale,obiecte de inventar și a echipamentelor în folosință,creanțe și datorii,fiind nominalizate comisiile , gestiunile si perioadele.

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a făcut conform Procesului verbal de inventariere înregistrat sub nr.1138 din 28.02.2025 din care rezultă că nu s-au înregistrat plusuri iar minusuri de valoare constatate la produsele finite sunt datorită pierderilor tehnologice ,aprobate conform Hotărârii Consiliului de Adminstrație nr.6107/29.11.2024 ca neimputabile.

Au fost propuse pentru casare obiecte de inventar în valoare de 117.511,80 lei

Referitor la iesirile de bunuri în anul 2024 :

- Au fost inregistrate casări de bunuri care s-au predat la un operator autorizat iar un autovehicol a fost casat prim programul Rabla .

Având în vedere perioada de desfășurare a procedurilor de inventariere și mobilitatea unor bunuri nu am avut posibilitatea să participăm la inventarierea patrimoniului de la OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A.

e) Cu privire la soldurile de deschidere

In timpul auditului efectuat noi nu am descoperit elemente care să sugereze sau să indice că valorile soldurilor initiale nu sunt conforme cu cele generate de aplicarea *Cadrului general de raportare financiar contabilă.*

Alte informații - Raportul administratorilor

Consiliul de administrație este responsabil pentru întocmirea si prezentarea altor informații.Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include si declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit in raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, in acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordante cu situațiile financiare sau cu

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

cunoştinţele pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveşte Raportul administratorilor, nr.1035 din 02.04.2025,am citit şi raportăm dacă Raportul Consiliului de administraţie este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale si situaţiile financiare anuale consolidate.

In baza exclusiv a activităţilor care trebuie desfăşurate în cursul auditului situaţiilor financiare, în opinia noastră:

-Informaţiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exerciţiul financiar pentru care au fost întocmite situaţiile financiare sunt în concordanţă, în toate aspectele semnificative, cu situaţiile financiare;

-Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre cu privire la Societate şi la mediul acesteia, obţinute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului de administraţie.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Raportul administratorilor nu face parte din situaţiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situaţiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situaţiile financiare

Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea situaţiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Societatea sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanţa sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

-Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi 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 frauda poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.

-Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Companiei.

-Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.

-Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-şi continua activitatea.

În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului.

Cu toate acestea nu am constatat evenimente sau condiţii viitoare care să poată determina Societatea să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.

-Evaluăm prezentarea, structura şi conţinutul general al situaţiilor financiare,

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

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 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale si de reglementare

1. Am fost numiți ca auditor statutar al Societății prin contractul nr. 12 din data de 17.02.2025 să auditām situatiile financiare la OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI CIUCAS R.A. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de până la 30.04.2025.

Confirmăm că:

> In desfășurarea auditului ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Către Membrii constituanți de la OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A., în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor constituanți de la OCOLUL SILVIC BUCEGI-PIATRA CRAIULUI-CIUCAS R.A. acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, si nu în alte scopuri. In măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Partenerul-cheie al misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Buculeu Dănilă.

Tg.Mureș la 30.04.2025

În numele
AUDIT CONSULT SRL Tg.Mures
Auditor independent
Tg.Mures,Piața Victoriei nr.11-13/7
Auditor partener/ administrator
Ec.Buculeu Dănilă

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: BUCULEU DĂNILĂ
Registrul Public Electronic: AF 784