

SOCIETATEA EXAUDIT SRL BISTRITA

Nr. 715 /08.05.2023

Str.Liviu Rebreanu nr.33, et.1, ap.4

ORC: j/06/232/2000, CUI: RO 13292446

Autoritatea pentru Supravegherea

Publica a Activitatii de Audit Statutar

Autorizatia FA 945 e-viza Seria 133162

RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR INDEPENDENT

ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2022

ALE OCOLULUI SILVIC MUNICIPAL BISTRITA RA

Catre

Conducerea Ocolului Silvic Municipal Bistrita RA

Am auditat Situatiile financiare anuale individuale ale OCOLULUI SILVIC MUNICIPAL BISTRITA RA la data de 31.12.2022 care cuprind:

F10 - BILANT PRESCURTAT

F20- CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

F30- DATE INFORMATIVE

F40-SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

Precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Situatiile financiare ale OCOLULUI SILVIC MUNICIPAL BISTRITA RA , avand datele de identificare: numar de ordine in Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Bistrita-Nasaud J/06/322/2009, cod de inregistrare fiscala nr. RO 25742072 cu sediul social in munic. Bistrita, str. Vasile Lupu nr. 16A, au fost intocmite in conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si O.M.F.P.

nr. 4268 din 15 decembrie 2022 privind inchiderea Situatiilor financiare ale anului 2022

Situatiile financiare anuale mentionate mai sus se refera la:

1. CAPITALURI PROPRII	4.623.571	LEI
2. VENITURI TOTALE	6.999.305	
3. CHELTUIELI TOTALE	5.689.843	
4. IMPOZIT PROFIT	179.030	
5. PROFIT NET	1.130.432	

1. *Opinia fara rezerve*

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale OCOLULUI SILVIC MUNICIPAL BISTRITA RA incheiate la data de 31.12.2022, sunt intocmite de o maniera adecvata si prezinta fidel sub toate aspectele semnificative pozitia financiara si modificarile acesteia, performanta financiara si fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementarile contabile aprobate prin O.M F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si O.M.F.P. nr. 4268/2023 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

2. *Baza pentru opinia fara rezerve*

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European* si Legea nr.162/2017 cu modificarile si completarile ulterioare. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raport. Suntem independenti fata de OCOLULUI SILVIC MUNICIPAL BISTRITA RA , conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

3. *Evidentierea unor aspecte*

La nivelul Ocolului Silvic municipal Bistrita RA , in cadrul atributiilor de serviciu ale persoanelor cu functii de conducere se impune intarirea formelor de control

intern în special a controlul gestionar de fond și a altor forme de control ulterior în baza unor metodologii ce au în vedere pregătirea și organizarea acțiunilor precum și verificarea concluziilor **în scopul prevenirii apariției pagubelor în patrimoniul unității și al beneficiarilor serviciilor de administrare a fondului forestier.**

4. Alte informații – Raportul Administratorilor

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă informațiile cuprinse sunt semnificativ contrare cu situațiile financiare, sau cu informațiile pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Raportul administratorilor, a fost întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și în opinia noastră informațiile prezentate în Raportul administratorilor sunt în concordanță sub toate aspectele semnificative cu Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2022.

5. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Ocolului Silvic municipal Bistrita RA este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și pentru controlul 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.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Ocolului Silvic Municipal Bistrita RA.

6. Responsabilitățile 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 că 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 cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al entitatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

7. Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Asociatilor sa auditam situatiile financiare ale Ocolului Silvic Municipal Bistrita RA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022.

Confirmam ca nu am furnizat pentru entitate servicii non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Bistrita 08.05.2023

ADMINISTRATOR EXAUDIT SRL
BODEA VERONICA AUDITOR FINANCIAR
ASPAAS AF 2813 E-VIZA SERIA 133155