

SOCIETATEA EXAUDIT SRL BISTRITA  
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

Nr. 719/22.05.2023

## **RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR INDEPENDENT**

ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2022

ALE OCOLULUI SILVIC MAIERU RA

Catre

Conducerea Ocolului Silvic Maieru RA

Am auditat Situatiile financiare anuale individuale ale OCOLULUI SILVIC Maieru 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 MAIERU RA , avand datele de identificare: numar de ordine in Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Bistrita-Nasaud J/06/313/2005, cod de inregistrare fiscala nr. RO 17429946 cu sediul social in com. Maieru, str. Principala nr.223, au fost intocmite in conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii contabilitatii nr.82/1991 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	1.851.073	LEI
2. VENITURI TOTALE	6.620.709	
3. CHELTUIELI TOTALE	5.585.416	
4. IMPOZIT PROFIT	163.750	
5. PROFIT NET	871.543	

### **1. *Opinia fara rezerve***

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale OCOLULUI SILVIC MAIERU 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 MAIERU 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 cerinte 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 Maieru RA , in cadrul atributiilor de serviciu ale persoanelor cu functii de conducere se impune intarirea formelor de control intern in special a controlul gestionar de fond si a altor forme de control ulterior in baza unor metodologii ce au in vedere pregatirea si organizarea actiunilor precum si



verificarea concluziilor **in scopul prevenirii aparitiei pagubelor in patrimoniul unitatii si al beneficiarilor serviciilor de administrare a fondului forestier.**

#### ***4. Alte informatii – Raportul Administratorilor***

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca informatiile cuprinse sunt semnificativ contrare cu situatiile financiare, sau cu informatiile pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

Raportul administratorilor, a fost intocmit in conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si in opinia noastra informatiile prezentate in Raportul administratorilor sunt in concordanta sub toate aspectele semnificative cu Situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2022.

#### ***5. Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

Conducerea Ocolului Silvic Maieru RA este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Ocolului Silvic Maieru RA.

#### ***6. Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in 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 conducere sa auditam situatiile financiare ale Ocolului Silvic Maieru 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 22.05.2023

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

