

Sediu: Localitatea Sânpetru, str. Pârâului nr. 14, Jud. Braşov

Punct de lucru: Mun. Braşov, Str. Nicolae Titulescu nr. 2, Jud. Braşov

CIF: RO24913255, J08/3245/2008, Capital social integral vărsat 200 lei

Nr. Intraire/iesire.....

Data 28.05.2024

Raportul auditorului independent

Către,

Aţionarii REGIEI PUBLICE LOCALE OCOLUL SILVIC PĂDURILE ŞINCII RA

Raport cu privire la auditul situaţiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situaţiile financiare *individuale* anexate ale **REGIEI PUBLICE LOCALE OCOLUL SILVIC PĂDURILE ŞINCII RA ("Regia")**, cu sediul social în localitatea Şercaia, comuna Şercaia, str. Principală nr. Adm 16, Jud. Braşov, înregistrată la Registrul Comerţului cu nr. J08/1652/2009, cod fiscal RO 26284950, reprezentată legal de Dl. Ing. Urdea Sorin în calitate de Şef de Ocol, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu şi situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi notele explicative.

2 Situaţiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 2.581.541 Lei
- Profitul net al exerciţiului financiar: 2.263.625 Lei



Copyright © 2024 Camera Auditorilor Financiari din România



- 3 În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, în conformitate cu OMF 1802/2014, opinia este fără rezerve.

Baza pentru opinie

- 4 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”)*. 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 Regie, 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 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.

Evidențierea unor aspecte

5. Situațiile financiare ale REGIEI PUBLICE LOCALE OCOLUL SILVIC PĂDURILE ȘINCII pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 au fost auditate de către noi în baza contractului încheiat în luna aprilie 2024, auditorul financiar nu a fost prezent la inventarierea patrimoniului Regiei. Acest lucru deși nu a putut fi realizat la timpul necesar, a fost acoperit din punct de vedere al riscurilor prin verificarea faptică și scriptică efectuată în timpul desfășurării procedurilor de audit statutar.



6. Contractul colectiv de muncă are prevederi legate de acordarea de beneficii la art. 160 pentru pensionarea angajaților care necesită un calcul actuarial care nu au putut fi realizate din lipsa personalului adecvat la Regie dar apreciem aceasta ca având un risc minim deoarece sunt nedeductibile fiscal.
7. Valoarea patrimoniului public gestionat de către Regie nu este evaluată și nu poate fi folosită pentru aprecierea gradului de adecvare al situațiilor financiare, acest lucru coroborat cu faptul că datele nu sunt disponibile la nivel național pentru entități similare determină ca Formularul F30 – pagina 6, Informații privind bunurile din domeniul public al statului din situațiile financiare să nu conțină aceste date. Opinia nu a fost modificată.
8. Aplicarea la Regie a IAS 41 – Agricultură, având ca obiectiv evidențierea tratamentului contabil și a informațiilor care trebuie furnizate cu privire la activitatea agricolă: standardul introduce evaluarea la valoarea justă în agricultură și abordează gestionarea activelor biologice. În contextul vechilor Standarde Internaționale de Contabilitate, majoritatea regulilor aplicabile agriculturii (IAS 2 Stocuri, IAS 16 Imobilizări corporale și IAS 18 Venituri) au exclus în mod deliberat toate sau aproape toate exemplele legate de agricultură. Obiectivul IAS 41 este acela de a prescrie tratamentul contabil și prezentarea de informații privind activitățile agricole. IAS 41 trebuie aplicat pentru contabilizarea activelor biologice, produselor agricole în momentul recoltării și subvențiilor guvernamentale. Prin urmare, acest standard reprezintă punctul de plecare în evaluarea la valoarea justă a activelor din domeniul agriculturii. IAS 41 reprezintă excepția de la practică cu care entitățile utilizează costul istoric ca bază de evaluare în situațiile lor financiare. Regula generală stipulată de IAS 41 cu privire la evaluare este aceea că orice activ biologic se va evalua la valoarea justă minus costurile estimate cu vânzarea atât la momentul recunoașterii inițiale, cât și la fiecare dată a bilanțului. Contractele încheiate pentru vânzarea producției la o dată viitoare nu reprezintă întotdeauna o bază relevantă pentru stabilirea valorii juste. Cea mai adecvată sursă de informații pentru stabilirea valorii juste este o piață activă pentru acel activ biologic sau produs agricol. Stocurile



trebuie sa fie evaluate la valoarea cea mai mică dintre costul acestora și valoarea realizabilă netă. Regia este la început de armonizare a informațiilor financiare cu privire la acest standard și acum se face modificarea politicilor contabile în acest sens. *Prezentul raport nu urmărește creșterea prețului masei lemnoase la nivel european și mondial.*

Alte aspecte:

9. Menționăm ca aspect pozitiv, faptul că în anul 2023, cifra de afaceri a crescut cu 13,23% iar profitul a scăzut de la 2.740.593 lei la un nivel de 2.263.625 (21.07%) pe fondul majorărilor salariale care au trebuit a fi operate (creșterea acestora a avut loc cu un procent de 23,39%). Climatul de criză de sănătate publică generată de pandemia de COVID-19 corelat cu incertitudinile generate de contextul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse, respectiv Belarusului, criza energetică anterioară dar și conflictul Israel din Fâșia Gaza determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiari bugetați de Regie, respectiv reconsiderarea aspectelor care au stat la baza estimării valorilor de inventar pentru activele Regiei. Gestionarea situației financiare a Regiei depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezente în mediul dificil în care aceasta operează. Opinia noastră nu este modificata cu privire la acest aspect.
10. Regia nu aplică următoarele reglementări din domeniul financiar contabil referitoare la regiile înființate de unități administrativ teritoriale:
- Ordonanța de urgență nr. 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, in ceea ce privește stabilirea indemnizației variabile pentru administratorii neexecutivi și conducătorii unității.



Aspecte cheie de audit

11. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste 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 cheie.

Primul aspect cheie de audit a fost starea efectivă a imobilizărilor corporale a căror valoare s-a majorat de la 888.254 lei la 1.297.194 lei respectiv procedurile efectuate de noi pentru a aborda acest aspect, conform prevederi ISA 701, paragrafele de la A25 la A46. Astfel, s-a efectuat o observare a acestora și s-au verificat notele contabile pentru amortizarea acestora.

Al doilea aspect cheie de audit verificat au fost înregistrările asupra bunurilor din domeniul public al statului - bunuri aflate în administrare/concesiune unde nu există informații din partea U.A.T.-urilor dar în același timp ar trebui avută în vedere o evaluare a acestora atât tehnică cât mai ales economică, această gestiune fiind în interesul acestora.

Alt aspect cheie verificat a fost nivelul salarial de natură a respectării prevederilor legale respectiv ponderii în total cheltuieli și riscurilor atașate. Astfel, acestea s-au majorat cu 23,39%, aceasta și pe fondul creșterii numărului de salariați cu 1,5%, respectiv ponderea cheltuielilor de personal de la 46,10% s-a menținut în aceeași zonă la 45.16%, valori totuși minimale pentru o activitate de servicii și astfel coexistă un risc asociat destul de mare datorită faptului că valorile medii salariale înregistrate la Regie sunt sub media prezentată pe acest sector de Institutul Național de Statistică și de altfel și sub valoarea inflației iar angajații s-ar putea orienta către alte oportunități mai ales în condițiile unei inflații crescute. Motivarea personalului este posibil scăzută, nu există componenta variabilă



A

pentru management conform OUG 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Alte informații – Raportul Administratorilor

12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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

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 OMF 1802, punctele 489-492.

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 OMF 1802, cu specificația că nu cuprinde informațiile prevăzute la punctul 491.

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.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

13. Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802 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.
15. Persoanele responsabile cu guvernanta 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 semnificativa, 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 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 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, că 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Regiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023 prin decizia Consiliului de Administrație. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 *de ani*, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2019 până la 31.12.2023.

Confirmăm că:

- Nu am emis un raport suplimentar Comitetului de Audit al Regiei. De asemenea, 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.

În numele

2B AUDIT& ACCOUNTING SRL

Loc. Sânpetru, str. Pârâului nr. 14, jud. Brașov

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari

Copyright © 2024 Camera Auditorilor Financiari din România



af

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMÂNIA



din Romania cu numărul 1411/31.07.2018
înregistrare ASPAAS FA73.8/2018

BUCUREI OVIDIU SERGIU

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numărul 4792/2018

Braşov, 28.05.2024

