DECRESO CONSULT SRL
CABINET DE AUDIT FINANCIAR,
CONTABILITATE SI
CONSULTANȚĂ FISCALĂ

membru CAFR

AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001

CIF: 6884704 | Brașov, Bd.Grivitei nr.86 sc.C ap.2

Telefon: 0746 171778 | Fax: 0368 427080 | email: decreso@gmail.com

OCOLUL SILVIC AL ORAȘULUI
RÂȘNOV R.A.
Nr. înreg. 1527
Ziua 23 Luna 05 Anul 2022

Raport de audit asupra situatiilor financiare aferente anului 2021 ale OCOLULUI SILVIC AL ORASULUI RASNOV R.A.

Data intocmirii raportului: 20.05.2022

Executant: DECRESO CONSULT SRL- firma de audit
autorizatie: FA 39

Către: Membrii asociati ai O.S. AL ORASULUI RASNOV R.A.

Am auditat situaţiile financiare ale entitatii O.S. AL ORASULUI RASNOV RA, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2021 şi contul de profit şi pierdere, pentru exerciţiul financiar încheiat la această data, şi notele la situaţiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situaţiile financiare menţionate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 3.979.625 lei;
- Profitul net al exerciţiului financiar: 882.897 lei.

1. OPINIA

OPINIA FARA REZERVE

În opinia noastră, cu exceptiile prezentate la pct. 6.10.5 si cap C(aspecte de forma , nu de fond) situaţiile financiare ale entitatiii sunt întocmite in general , sub toate aspectele semnificative si prezintă poziţia financiară a entitatii la 31 decembrie 2021, precum şi performanţa sa financiară, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu legea contabilitatii nr 82/1991 si Ordinul Ministrului Finanţelor Publice din România nr.1802/2014 cu modificările ulterioare.

2. Responsabilităţile Conducerii şi ale celor responsabili de Situaţiile Financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea şi prezentarea fidelă a situaţiilor financiare în conformitate cu Legea contabilitatii nr 82/1991 si OMF 1802/2014 şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

3. În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a continua activitatea în baza principiului continuităţii activităţii, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activităţii şi adecvarea utilizării principiului contabil al continuităţii activităţii, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenţionează să lichideze Entitatea sau să înceteze operaţiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

4. Persoanele însărcinate cu guvernanţa au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

5. Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul 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-urile 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 pot preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece frauda 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 Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6. Baza Opiniei

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European „Regulamentul")* si Legea nr.162/2017 Standarde, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secţiunea Responsabilităţile Auditorului pentru Auditul Situaţiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenţi faţă de Asociatie, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesionişti ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerinţele de etică relevante pentru auditul situaţiilor financiare în România, şi am îndeplinit celelalte responsabilităţi în ceea ce priveşte etica, în conformitate cu aceste cerinţe şi Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

6.1. Data intocmirii raportului de audit

Raportul de audit a fost elaborat in perioada: 01.02.2022-20.05.2022.

6.2. Sursele de informatii utilizate

In realizarea procesului de audit s-a procedat la verificarea documentelor si situatiilor puse la dispozitie de entitate. Deasemenea au fost intervievati online 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 entitatii, observatiile echipei de audit cu ocazia inspectiilor efectuate, precum si informatii obtinute din alte surse legale.

- STANDARDELE si Normele de audit;
- Legea 82/1991 actualizata;
- Legea nr 46/2008 actualizata ;
- Legea nr 15/1990;
- Ordin 904/2010 al M.M.P, completat de ORDIN 1112/23.11.2018 al M.A.P.;
- Standardele Internationale de Audit ("ISA");
- *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European „Regulamentul");*
- Legea nr.162/2017;
- OMFP 1802/2014.

DESCRIEREA GENERALĂ A ENTITATII

Date de identificare	
Denumirea:	**O.S. AL ORASULUI RASNOV R.A.**
Forma de organizare:	Persoana juridica si functioneaza ca regie publica locala.
Scopul entitatii:	Scopul: Gospodarirea durabila si unitara, in conformitate cu prevederile amenajamentului silvic si ale normelor de regim silvic a fondului forestier, in vederea cresterii contributiilor padurilor la imbunatatirea conditiilor de mediu si la asigurarea eco nomiei locale si populatiei cu lemn, cu alte produse ale padurii si cu servicii specifice silvice.
Durata de functionare:	nedeterminata
Patrimoniul asocierii:	Patrimoniul initial: 200 lei.
Cod de inregistrare fiscala:	17373721 din 18.03.2005

Obiect de activitate:

OCOLUL SILVIC AL ORASULUI RASNOV R.A.,are ca obiect principal de activitate aplicarea strategiei nationale si locale in domeniul siviculturii, actionand pentru apararea,conservarea si dezvoltarea durabila a fondului forestier proprietate publica a orasului Rasnov, pe care il administreaza, potrivit prevederilor legale,in conditii de eficienta economica, exercitand si atributii de serviciu public cu specific

silvic, precum si de amenajare si intretinere spatii verzi, aliniamente si alte lucrari similare, la solicitarea administratiei locale a orasului Rasnov.

6.3. Conducerea entitatii

Consiliu de administratie al OCOLULUI SILVIC AL ORASULUI RASNOV R.A. la 31.12.2021 are urmatoarea componenta:

1. Ionescu Georgeta Maria, in calitate de administrator, in functia de **presedinte** al Consiliului de Administratie;
2. Puiu Gheorghe, in calitate de administrator, in functia de membru in Consiliu de Administratie;
3. Apostu Adrian Danut, in calitate de administrator, in functia de membru in Consiliu de Administratie;
4. Constantinescu Camelia Gina, in calitate de administrator, in functia de membru in Consiliu de Administratie;

6.4. Proprietatea asupra bunurilor

OCOLUL SILVIC AL ORASULUI RASNOV R.A. este proprietarul activelor inscrise in balantele si situatiile contabile.

6.5. Litigii

La data auditului, conform datelor si informatiilor scrise , primite din partea conducerii OCOLUL SILVIC AL ORASULUI RASNOV R.A. reiese ca entitatea nu are pe rol nici un litigiu .

6.6. Patrimoniu

Entitatea inregistreaza in activul OCOLULUI SILVIC AL ORASULUI RASNOV R.A. la 31.12.2021 active corporale in valoare bruta de 6.783.637,68 lei prezentate in analtic la pct 6.10.2.

OCOLUL SILVIC AL ORASULUI RASNOV R.A. este proprietarul absolut al tuturor activelor inscrise in situatiile financiar – contabile.

6.7. Participatii

Entitatea OCOLUL SILVIC AL ORASULUI RASNOV R.A. detine participatii la alte entitati (cont 263) in cuantum de 500 lei.

6.8. Licente si proprietatea intelectuală

In prezent, entitatea inregistreaza in patrimoniu imobilizari necorporale, respectiv licente si alte imobilizari necorporale, in suma de 51.706,63 lei prezentate la pct.6.10.1.

6.9. RESURE UMANE

Efectivul mediu de personal angajat la 31.12.2021 – 29 persoane din care:

- 29 salariati permanenti.

6.10. SITUAŢIILE FINANCIARE ANUALE

A. BILANŢUL

TOTAL ACTIVE din care :	**31.12.2020**	**31.12.2021**
A. ACTIVE IMOBILZATE	**4.056.751**	**3.990.010**
Imobilizari necorporale	3.707	0
Imobilizari corporale	4.030.839	3.967.459
Imobilizari financiare	22.205	22.551
B. ACTIVE CIRCULANTE	**3.013.353**	**3.528.227**
Stocuri	59.900	63.953
Creante	375.228	274.350
Casa si conturi la banci	2.578.225	3.189.924
C. CHELTUIELI IN AVANS	**167.280**	**139.400**
-sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	27.880	27.880
-sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	139.400	111.520
TOTAL ACTIVE	**7.237.384**	**7.657.637**
D. DATORII care trebuie platite intr-o perioada de pana la 1an	1.167.915	1.394.716
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE	**1.147.793**	**1.762.199**
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	**5.343.944**	**5.863.729**
G. DATORII care trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an	362.974	143.337
H. PROVIZIOANE	**50.000**	**106.950**
I . VENITURI IN AVANS din care :	**2.309.767**	**2.033.009**
- subventii pt. investitii- reluate intr-o perioada de pana la 1 an	120.479	80.308
- subventii pt. investitii- reluate intr-o perioada mai mare de 1 an	1.136.799	1.166.824

- venituri inregistrate in avans- de pana la 1 an	605.046	318.884
- venituri inregistrate in avans- peste 1 an	447.443	466.993
CAPITAL SOCIAL	200	200
REZERVE	2.907.412	3.096.528
REZULTATUL REPORTAT	0	0
REZULTAT	439.116	882.897
REPARTIZAREA PROFITULUI	0	0
CAPITALURI PROPRII	**3.346.728**	**3.979.625**
TOTAL CAPITALURI	**3.346.728**	**3.979.625**
TOTAL PASIVE	**7.237.384**	**7.657.637**

Analiza . BILANT

6.10.1. Imobilizări necorporale

OCOLUL SILVIC AL ORASULUI RASNOV R.A. inregistreaza in patrimoniu imobilizari necorporale la 31.12.2021 in **valoare bruta de 51.706,63** lei pentru care a fost inregistrata amortizare in valoare totala de **51.706,64** lei.

Situatia analitica a acestora la valoare de inregistrare este urmatoarea:

Nr. inv.	Denumire imobilizare	Valoare inventar / Lei
3	PROGRAM FOND FORESTIER	1.600,00
19	LICENTA PROGRAM DEVIZE	1.800,00
26	LICENTA SMART BILL 2010 PROFESIONAL PLUS	249,00
28	LICENTA WINDOWS	580,00
29	LICENTA OFFICE	810,00
32	OFFICE HOME AND BUSINESS	810,00
33	LICENTA WINDOWS WIN PRO 7	570,00
34	DOMENIU	165,00
38	LICENTA PROGRAM DEVIZE	1.490,40
40	WIN PRO 7	580,00
41	OFICE HOME AND BUSSINES	830,00
84	MICROSOFT WINDOWS PRO	1.120,00
85	OFFICE HOME AND BUSINESS	1.820,00
97	WIN PRO 10 64BIT INTL 1PK DSP OEI DVD	602,00
98	OFFICE HOME AND BUSINESS 2016 WIN ENGLISH	894,00
107	CERTIFICARE FSC	31.772,23
101	LICENTA WIN PRO 10 64 BIT	592,00
102	LICENTA OFFICE HOME	884,00
110	MICROSOFT WINDOWS PRO10 64BIT ENG	604,00
111	MICROSOFT WINDOWS PRO10 64BIT ENG	604,00

112	MICROSOFT OFFICE HOME&BUSINESS 2016 WIN	902,00
113	MICROSOFT OFFICE HOME&BUSINESS 2016 WIN	902,00
116	MICROSOFT WINDOWS PRO10 64BIT ENG	624,00
117	MICROSOFT OFFICE HOME&BUSINESS	902,00
TOTAL CONT 208		**51.706,63**
TOTAL GENERAL		**51.706,63**

6.10.2. Imobilizări corporale

La categoria imobilizărilor corporale, entitatea are înregistrate în evidenţa contabilă un total de **6.783.637,68 lei** (valoarea bruta), reprezentand mijloace fixe compuse din terenuri, constructii, instalatii tehnice si masini, alte instalatii, utilaje si mobilier, imobilizari corporale in curs de executie. Valorile cele mai semnificative se regăsesc în conturile de "Amenajari de terenuri" 2.922.071,63 lei, "Constructii" respectiv 1.368.149,80 lei si "Mijloace de transport" 1.207.381,19 lei .

Componenţa imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2021 este următoarea:

Cont 2112-Amenajari de terenuri

NR. CRT.	DENUMIRE BUNURI	CANT.	VALOARE DE INVENTAR
56	AMENAJARI TERENURI DE SPORT	1	50.598,47
59	IMPREJMUIRE TEREN	1	15.153,22
63	LUCRARI DE AMENAJARE PEISAGISTICA	1	41.689,41
66	AMENAJARE PARCARI VALEA LUNGA	1	38.018,26
106	AMENAJARE CURTE SEDIU OCOL	1	27.205,65
114	AMENAJARE PEISAGISTICA	1	20.021,50
121	IMPREJMUIRE PEP NAJILA	1	13.586,81
133	AMENAJARE TRASEU TURISTIC	1	8.160,81
138	ASFALTARE DAF CHEISOARA	1	2.378.928,70
139	CONSOLIDARE DAF VL.LUNGA IN SECTOR CHEILE RASNOAVEI		328.708,80
TOTAL:			**2.922.071,63**

Cont 212-Constructii

NR. CRT	DENUMIRE BUNURI	CANT.	VALOARE DE INVENTAR
58	CONSTRUCTIE ADMINISTRATIVA VALEA LUNGA	1	451.584,69
49	ZONE MODULARE PICNIC	1	92.485,89
48	ANSAMBLU SCULPTURAL INTRARE	1	78.007,72
65	DIG SI BARAJ VIZITABIL	1	33.532,73

90	MODERNIZARE/REABILITARE SI EXTIDERE SEDIU OCOL SILVIC RASNOV RA	1	521.382,44
96	AMENAJARE PEISAG. VL.LUNGA	1	113.970,44
108	IMPREJMUIRE LEMN CAB LEASA 120 ML	1	14.900,40
128	IMPREJMUIRE PEP. VL. POPII	1	25.238,96
131	GARD LEMN CU SARMA GHIMPATA PLANTATIE HCR	1	10.100,00
132	GARD CANTON EMINESCU	1	23.074,53
135	GARD ANTI URS VALEA LUNGA	1	3.872,00
TOTAL:			**1.368.149,80**

Cont 2131-Echipamente tehnologice

NR. CRT.	DENUMIRE BUNURI	CANT	VALOARE DE INVENTAR
15	CILINDRU COMPACTOR	1	184.497,56
16	AUTOBASCULANTA	1	321.290,00
18	MOTOFIERASTRAU CU BRAT	1	2.340,01
69	MOTOFIERASTRAU	1	2.563,71
91	CONECTARE LA RETEAUA ELECTRICA A CAB.V.LUNGA	1	3.000,00
95	CONTAINER MONOBLOC LIFE+	1	28.306,50
105	INSTAL .PT.REDUCEREA VAL.ENERGIEI REACTIVE CAPACITIVE VL.LUNGA	1	47.000,00
95	FREZA AKPIL 2.5 XL	1	11.500,00
126	DESPICATOR LEMNE	1	22.420,00
134	TRACTOR FORESTIER U650	1	35.500,00
TOTAL:			**658.417,78**

Cont 2132-Aparate si instalatii de masura,control si reglare

NR. CRT.	DENUMIRE BUNURI	CANT.	VALOARE DE INVENTAR
1	DENDOMETRU ELECTRONIC VERTEX IV 60 SERIA 4-10478	1	5.730,95
2	DENDOMETRU ELECTRONIC VERTEX IV 60 SERIA 4-10479	1	5.730,95
TOTAL:			**11.461,90**

Cont 2133-Mijloace de transport

NR. CRT.	DENUMIRE BUNURI	CANT.	VALOARE DE INVENTAR
1	BULDOEXCAVATOR 3CXS 14M4NM	1	329.929,00
2	AUTOUTILITARA NISSAN NAVARA	1	98.941,70
3	AUTOTURISM SKODA	1	132.694,78
4	MITSUBISHI L 200	1	90.142,95
5	MITSUBISHI L 200	1	90.142,95
6	MITSUBISHI L 200-VANATOARE	1	96.487,19
7	DACIA DOKER STEPWAY 1.5DCI 90CP	1	49.835,34
8	DACIA DUSTER LAUREATE	1	60.411,81
9	DACIA LOGAN PRESTIGE 1.5	1	41.088,78
10	DACIA DUSTER LAUREATE 1.5 109E6 4X4 VU	1	62.503,57
11	FORD RANGER DOUBLE CAB 4*4 WILDTRAK	1	155.203,11
	TOTAL:		**1.207.381,19**

Cont 214-Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale

Nr. crt.	DENUMIRE BUNURI	CANT.	VALOARE DE INVENTAR
1	CALCULATOR OFFICE POWER	1	2.000,00
2	LAPTOP	1	3.509,25
3	CALCULATOR OFFICE POWER	1	2.304,00
4	CALCULATOR	1	1.820,00
5	HOCHSTAND	1	2.558,72
6	CENTRALA LEMNE	1	20.410,67
7	AMENAJARE SEDIU	1	64.230,77
8	ADAPOST VALEA POPII	1	3.035,50
9	AMENAJARE CABANA M.	1	54.651,83
10	HOCHSTAND	1	2.557,83
11	DRUJBA MS 362 PROMO	1	2.483,87
12	OBSERVATOR	1	10.785,95
13	BARIERA	1	3.610,50
14	MOBILIER BUCATARIE	1	9.557,41
15	FOISOR VALEA LUNGA	1	18.260,76
16	GRATAR SI VATRA DE FOC	1	11.954,65
17	SEMINEU	1	17.364,60
18	MAGAZIE LEMNE	1	8.651,85
19	ARMA DE VANATOARE BLASER	1	13.500,00
20	BINOCLU	1	7.000,00
21	OBSERVATOR MARE	1	12.841,80
22	MOBILIER BIROU 1	1	4.400,00
23	MOBILIER BIROU 2	1	3.740,00
24	MOBILIER BIROU 3	1	3.590,00

25	MOBILIER BIROU 4	1	3.930,00
26	MOBILIER BIROU 5	1	3.640,00
27	MOBILIER BIROU 6	1	5.080,00
28	MOBILIER BIROU 7	1	6.400,00
29	MOBILIER OFICIU	1	3.270,00
30	MOBILIER PARTER	1	5.850,00
31	SISTEM DE SUPRAVEGHERE VIDEO	1	6.399,19
32	LEICA BINOCLU 8*56 GEOVID HD-R	1	7.969,33
33	BINOCLU 15*56	1	5.619,17
34	FOISOR DESCHIS + GRATAR CAB LEASA	1	6.900,00
35	OBSERVATOR NOU VL. LUNGA	1	27.500,34
36	SISTEM ALARMA VL. LUNGA	1	74.755,77
37	CENTRALA GAZ SEEDIU OCOL	1	20.475,19
38	PLATFORMA BETONATA SI IMPREJMUITA	1	7.142,85
39	PLATFORMA BETONATA SI IMPREJMUITA	1	6.000,00
40	IMPRIMANTA CU JET EPSON ITS L1800	1	2.650,00
41	BARIERA METALICA BELVEDERE	1	2.875,00
42	BARIERA METALICA PROVITA	1	2.875,00
43	PARATRASNET SEDIU OCOL	1	8.743,40
44	CAMERA(C0NTAINER) FRIGORIFICA	1	100.410,00
	TOTAL:		**593.305,21**

In categoria imobilizarilor corporale in curs de executie entitatea inregistreaza in sold la 31.12.2021 valoarea de 22.850,00 lei.

6.10.3. Imobilizări financiare

La 31 decembrie 2021, entitatea inregistreaza in sold imobilizari financiare in valoare totala de 22.550,82 lei reprezentand actiuni detinute la entitati controlate in comun (cont 263): 500,00 lei si alte creante imobilizate (cont 2678)-depozite scrisori de garantie bancara : 22.050,82 lei.

6.10.4. Stocuri

La data de 31 decembrie 2021, societatea inregistreaza stocuri in valoare totala de 63.952,90 lei compuse din:

- Materiale consumabile : 721,88 lei
- Combustibili : 921,81 lei
- Piese de schimb : -0,01 lei
- Seminte si materiale de plantat : 825,00 lei
- Alte materiale consumabile : 8.929,70 lei

- Ob.de inventar : 2.573,56 lei
- Produse in curs de executie : 49.787,10 lei
- Produse reziduale : 192,86 lei

6.10.5. Creanţe

Valoarea creanţelor la 31.12.2021 este de 274.349,14 lei şi se prezintă astfel:

- Clienti : 225.443,67 lei
- Clienti incerti - Provizioane : 0,00 lei
- Clienti-facturi de intocmit : -36.395,18 lei
- Alte creante in legatura cu personalul : 12.530,89 lei
- Alte creante sociale : 12.384,00 lei
- TVA de recuperat : 55.297,88 lei
- TVA neexigibila : 2.827,60 lei
- Alte sume cu caracter de subventii : 1.463,50 lei
- Debitori diversi : 796,78 lei

Structura clientilor in sold la 31.12.2021 este in valoare totala de 225.443,87 lei si se prezinta dupa cum urmeaza:

Nr. crt.	Denumire	Sold 31.12.2021
1	QUEEN SPEDITION	10.051,25
2	DANFOR	44.357,35
3	VALENTIN &ALINA	19.908,28
4	CREX TOURS	1.115,00
5	BABES ELENA II	14.463,50
6	BACHUS NAPI	4.000,00
7	TANEX WOOD INDUSTRY	11.765,00
8	A&A FORESTRY	38.332,00
9	TREI BRAZI	25.800,00
10	SEZAR FOREST	28.312,00
11	DEE EXPRESS	18.450,00
12	DG WOODEN HOUSE	4.343,00
13	GAMER DESIGN	3.200,00
14	MONDO INSTAL	1.071,00
15	CLINCIU ALIN GEORGETA	30,00
16	Persoane fizice	245,49
	TOTAL	**225.443,87**

Potrivit datelor prezentate in balanta de verificare la 31.12.2021 , entitatea inegistreaza un sold negativ la contul 418"Facturi de intocmit" reprezentand, potrivit explicatiilor verbale date de catre contabila sefa a entitatii, o operatiune economica inregistrata eronat, operatiune care a fost corectata in timpul procedurii de audit , respectiv in luna februarie 2022. Operatiunea contabila mai sus mentionata nu a influentat in nici un fel situatia economico-financiara si patrimoniala prezentata in bilantul contabil si contul de profit si pierdere aferente exercitiului financiar incheiat la 31.12.2021.

In urma analizei structurii si vechimii creantelor am constatat ca entitatea nu inregistreaza creante semnificative cu o vechime mai mare de 30 de zile . Nu am constatat alte elemente semnificative care să ne atragă atenţia în sensul nerespectării prevederilor legale sau ale principiilor de bază ale contabilităţii privind creanţele din mijloace circulante.

6.10.6. Casa şi conturi la bănci

Conturile de trezorerie, însumând 3.189.924,05 lei, cuprind sodurile din conturi de casă, alte valori şi bancă – acestea din urmă în lei, deschise la B.C.R. sucursala Rasnov.

Nu am constatat diferenţe între situaţia analitică – extrase de conturi la bănci, registrul de casă şi cea din balanţa de verificare întocmită la 31.12.2021.

6.10.7. Datorii

Datoriile totale ale entitatii la data de 31 decembrie 2021, conform situaţiilor financiare, sunt in cuantum de 1.538.052,76 lei, compuse din:

- 1.394.716 lei – datorii pe termen scurt
- 143.337 lei – datorii pe termen lung

Structura datoriilor totale este dupa cum urmeaza:

- Alte imprumuturi si datorii asimilate : 70.840,37 lei
- Furnizori : 77.144,20 lei
- Furnizori de imobilizari : -0,14 lei
- Furnizori facturi nesosite : 169.328,36 lei
- Clienti creditori : 600,00 lei

- Personal-salarii datorate : 87.075,77 lei
- Drepturi de personal neridicate : 788,00 lei
- Retineri din salarii datorate tertilor : 3.289,98 lei
- Alte datorii in legatura cu personalul : 86.875,30 lei
- Contributii sociale : 61.611,00 lei
- Contributii asigurari sociale de sanatate : 23.857,00 lei
- Contributie asiguratorie de muna : 5.433,00 lei
- Impozit pe profit : 102.803,35 lei
- Impozit salarii : 16.390,00 lei
- Fonduri speciale : 16.204,59 lei
- Alte datorii fata de bugetul statului : -1,00 lei
- Creditori diversi : 815.812,98 lei

Structura furnizorilor neachitati pana la data 31.12.2021 in valoare totala de **77.144,20** lei se prezinta dupa cum urmeaza:

Nr. crt.	Denumire	Sold 31.12.2021
1	IMPRIM	6.129,22
2	LIRIADA	253,00
3	TRAVEL SPORT	27.609,87
4	CASE UTILAJE SI CONSTRUCTII	9,92
5	PAVLO COMPANY	390,00
6	TELEKOM ROMANIA	-492,94
7	RCS&RDS	163,17
8	ASK BUSINESS	1.200,00
9	EXPLO CHEIA RUCAR	360,03
10	SILNEF SECURITY	595,00
11	PROBETA	6.962,30
12	ROSENAU JUNIOR SERV	3.983,41
13	MET ROMANIA ENERGY	2.656,68
14	ENGIE ROMANIA	3.041,89
15	AGM STRADAL	17.709,10
16	CMR ECOMAND	1.684,53
17	KSM UTILAJE	550,77
18	CHR ELECTRONICS	331,43
19	VODAFONE	-6,68
20	TAT FORESTSILV	4.000,00
21	DIVERSE	14
	TOTAL	**77.144,20**

Din verificarea concordanţei dintre sumele înregistrate în: statele de plată, declaraţia 112 (privind obligaţiile de plată a contribuţiilor sociale, a impozitului pe venit şi evidenţa nominală a persoanelor asigurate) şi balanţele de verificare, am constatat ca:

- Valorile din statele de plată corespund cu cele înscrise în declaraţia 112 şi cu cele evidenţiate în balanţa de verificare.

6.10.8. Provizioane pentru riscuri şi cheltuieli

La 31.12.2021 entitatea inregistreaza in sold provizioane pentru riscuri şi cheltuieli in cuantum total de 106.950,00 lei din care : 97.000,00 lei (contul 1518 "Alte provizioane") fond participare la profit al angajatilor si 9.950,00 lei reprezentand c/val concedii medicale aferente perioadei de carantina , suma ce a facut obiectul unui litigiu cu Casa de Sanatate, castigat , suma urmand a fi incasata .

6.10.9. Capitaluri proprii

Capitalurile proprii ale entitatii au inregistrat o usoara crestere în exerciţiul financiar 2021 respectiv cu suma de 632.896,85 lei, respectiv de la suma de de 3.346.727,95 lei, in exercitiul precedent la suma de 3.979.624,80 lei la data de 31.12.2021, ca urmare a majorarii rezervelor , coroborat cu cresterea valorica a rezultatului exercitiului financiar de la valoarea de 439.115,94 lei la data de 31.12.2020 la suma de 882.896,85 lei la data de 31.12.2021.

Capitalurile proprii sunt in suma de **3.979.624,80 lei** si sunt constituite din :

- capital : 200,00 lei
- rezerve : 3.096.527,63 lei
- rezultat reportat : 0,32 lei
- profit : 882.896,85 lei

B. CONTUL REZULTATULUI EXERCIŢIULUI

Veniturile totale înregistrate în contabilitatea entitatii în anul 2021 au însumat, conform balantei de verificare un total de **5.662.766,14** lei, cu următoarea structură:

- 4.596.048,42 lei – Venituri din vanzarea produselor finite agicole

- 78.280,37 lei – Venituri din servicii prestate
- 165.523,13 lei – Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii
- 7.646,42 lei – Variatia stocurilor
- 290.771,28 lei – Venituri din subventii de exploatare
- 482.300,23 lei – Alte venituri din exploatare
- 5.000,00 lei – Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati
- 19.603,97 lei – Venituri din subventii pt investitii
- 6.678,67 lei – Alte venituri din exploatare
- 408,95 lei – Venituri din diferente de curs valutar
- 49,51 lei – Venituri din dobanzi
- 10.455,19 lei – Venituri din sconturi obtinute

Cheltuielile totale (inclusiv imp pe profit) conform balantei de verificare au fost de **4.779.869,29 lei**, având componenţa următoare:

- 206,74 lei – cheltuieli cu materialele consumabile
- 161.089,90 lei – cheltuieli privind combustibilul
- 7.496,03 lei – cheltuieli privind piesele de schimb
- 16.914,15 lei – cheltuieli cu seminte si mat.plant.
- 6.219,88 lei – cheltuieli cu furajele
- 62.932,01 lei – cheltuieli privind alte materiale consumabile
- 116.913,75 lei – cheltuieli privind obiecte de inventar
- 34.788,54 lei – cheltuieli privind energia si apa
- 72.678,57 lei – cheltuieli cu intretinerea si reparatiile
- 51.308,91 lei – cheltuieli cu redeventele, locatii de gestiune si chirii
- 25.416,29 lei – cheltuieli cu prime de asigurare
- 420.00 lei – cheltuieli cu pregatirea personalului
- 60.876,00 lei – cheltuieli cu colaboratorii
- 11.717,68 lei – cheltuieli de protocol,reclama si publicitate
- 470,47 lei – cheltuieli cu transportul de bunuri si personal
- 24.426,01 lei – cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii
- 4.810,13 lei – cheltuieli cu serviciile bancare si assimilate
- 824.924,38 lei – alte cheltuieli cu serviciile executate de terti
- 169.397,41 lei – chelt. cu alte impozite, taxe, varsaminte assimilate
- 1.848,00 lei – impozite locale predeal
- 1.862.469,00 lei – cheltuieli cu personalul salarii

- 121.120,00 lei – cheltuieli cu tichetele de masa
- 43.939,00 lei – cheltuieli cu primele reprez.participarea la profit
- 20.306,00 lei – alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala
- 44.263,00 lei – cheltuieli privind contributia asiguratorie pt munca
- 64.923,12 lei – cheltuieli cu protectia mediului inconjurator
- 531.379,43 lei – alte cheltuieli de exploatare
- 22.595,31 lei – despagubiri, amenzi si penalitati
- 63,43 lei – cheltuieli din diferente de curs valutar
- 186.259,15 lei – chelt.de exploatare cu amortizarea imobilizarilor
- 56.950,00 lei – cheltuieli de exploatare cu provizioanele(6812-7812)
- 170.747,00 lei – cheltuieli cu impozitul pe profit

Nota: valoarea totala a cheltuielilor si veniturilor din balanta de verificare, nu corespund cu cele din contul de profit si pierdere, datorita influentei veniturilor din provizioane, respectiv cheltuielilor cu impozitul pe profit, care potrivit normelor de preluare in formularul de bilant se scad de la capitolul cheltuieli.

C. NOTE ASUPRA SITUAŢIILOR FINANCIARE

Inventarierea patrimoniului

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat în baza deciziei nr. 63/10.12.2021 in perioada 10.12.2021-08.04.2022. Datorita restrictiilor impuse de pandemie noi nu am putut participa fizic la efectuarea operatiuni de inventariere , motiv pentru care am procedat la verificarea documentelor intocmite cu aceasta ocazie (decizile liste de inventariere PV de valorificate etc). In urma operatiunii de inventariere s-a intocmit Procesul verbal de valorificare a operatiunii numarul 1021/08.04.2022, proces ce a fost finalizat în data 08.04.2022 . De aici rezultă că a fost inventariat întregul patrimoniu al entitatii. Rezultatele inventarieri au fost inregistrate in evidenta contabila.

La întocmirea situaţiilor financiare, a fost avută în vedere respectarea principiului independentei exercitiului financiar.

Analiza pe baza bilanţului contabil presupune următoarele etape:

- identificarea politicilor contabile ale entitatii, adecvarea acestora la realitatea economică a operaţiunilor şi la măsurarea factorilor de succes şi risc ai intreprinderii (măsurarea contabilă a rezultatului şi a activului net);
- evaluarea zonelor de flexibilitate contabilă;
- evaluarea strategiei contabile a entitatii (există şi posibilitatea ca realitatea să fie camuflată de interese specifice ale managementului);
- evaluarea calităţii informaţiilor contabile prezentate voluntar;
- identificarea posibilelor zone de risc;
- schimbări de politici contabile ale firmei.

In urma **analizei situatiilor financiare** intocmite de catre OCOLUL SILVIC AL ORASULUI RASNOV R.A. la 31.12.2021, am constatat o usoara crestere a valorii ***capitalurilor proprii*** si anume de la suma de 3.346.727,95 lei, nivel existent la data de 31.12.2020, la valoarea de 3.979.624,80 lei la finele exercitiului financiar 2021, adica o majorare cu 632.896,85 lei, cresterea fiind determinata, in principal, ca urmare a majorarii rezervelor , coroborat cu cresterea valorica a rezultatului exercitiului financiar de la valoarea de 439.115,94 lei la data de 31.12.2020 la suma de 882.896,85 lei la data de 31.12.2021.

Pentru evaluarea situatiei patrimoniale la 31.12.2021 prezentam posturile bilantiere astfel:

Nr. crt	DENUMIRE INDICATORI	31.12.2020	31.12.2021	+/-(2021/2020)
1.	ACTIVE IMOBILIZATE	4.056.751	3.990.010	98,35
2.	ACTIVE CIRCULANTE	3.013.353	3.528.227	117,08
3.	CHELTUIELI IN AVANS	167.280	139.400	83,33
4.	DATORII	1.530.889	1.538.053	100,47
5.	PROVIZIOANE	50.000	106.950	213,90
5.	TOTAL ACTIVE NETE	5.656.495	6.012.634	106,29
6.	VENITURI IN AVANS	2.309.767	2.033.009	88,01
7.	CAPITALURI PROPRII	3.346.728	3.979.625	118,91
8.	TOTAL CAPITALURI	3.346.728	3.979.625	118,91

Din datele de mai sus se deduce ***situatia neta a patrimoniului*** astfel:

- 31.12.2020 = 3.346.727,95 lei

➢ 31.12.2021 = 3.979.624,80 lei

Capitalul propriu sau situatia neta a patrimoniului reprezinta interesul rezidual al actionarilor in activele unei entitati dupa deducerea tuturor datoriilor sale.

Situatia neta a patrimoniului a inregistrat valori mai mari la sfarsitul anului 2021, fata de finele anului precedent, ca urmare in principal a majorarii rezervelor, coroborat cu o crestere a rezultatului financiar obtinut la 31.12.2021 in comparatie cu rezultatul financiar la 31.12.2020.

Cu privire la profitul net ***contabil*** inregistrat la 31.12.2021 in suma de 882.896,85 lei, mentionam ca aceasta se compune din:

* Rezultatul din exploatare(Profit) = 1.042.793 lei
* Rezultatul financiar (Profit) = 10.851 lei
* Cheltuieli cu impozitul pe profit = 170.747 lei

Reconcilierea efectuata intre rezultatul brut si rezultatul fiscal pentru 2021, prin influenta cheltuielilor nedeductibile fiscal stabilite conform prevederilor legale (Legii 227/2015, cu modificarile si completarile aferente si HG 1/2016), au determinat calcularea unui impozit pe profit de 170.747 lei.

Asa dupa cum reiese din situatia contului de profit si pierdere si bilantul contabil intocmite la data de 31.12.2021, precum si din evenimentele ulterioare, intocmirii situatiilor financiare, entitatea se afla pe un trend usor ascendent atat din punct de vedere al rentabilitatii activitatii, profitul inregistrat fiind in crestere fata de anul precedent, cat si din punct de vedere al patrimoniului, capitalurile proprii inregistrand o usoara majorare, crestere datorata majorarii valorii rezervelor si profitului in exercitiul financiar curent.

Mentionam ca la data de 31.12.2021 efectivul de salariati permanenti era de 29 persoane.

Indicatorii de echilibru financiar calculati pentru anul 2021 sunt in standardele medii admisibile, valorile acestora fiind:

1.Rata datoriilor = Datorii totale / Active totale= 20,08 % - nivel optim <35%

2. Rata rapida (test acid) = (Active curente – Stocuri)/Datorii curente = 2,48 - nivel optim >1

3. Lichiditate curenta= Active curente / Datorii curente = 2,53 - nivel optim >2

Avand in vedere faptul ca principali indicatorii financiari se situeaza in parametri normali, consideram ca din acest considerent riscul de necontinuitate a activitatii, este zero.

Avand in vedere situatia economico- financiara prezentata in continutul raportului, precum si declaratia conducerii entitatii cu privire la modul de afectare a activitatii entitatii de catre pandemia de Coronavirus-COVID 19 , principalii indicatori financiari care se situeaza in parametri normali, concluzionam faptul ca riscul de necontinuitate a activitatii este zero.

Referitor la respectarea normelor metodologice de conducere a evidentei contabile, am constatat ca , cu exceptia faptului ca la calculul si inregistrarea in conturile specifice a fondului de conservare si regenerare precum si a fondului de drumuri am constat unele neconcordante , sunt respectate prevederile Legii nr. 82/1991 si OMFP nr. 1802/2014.

In urma auditului efectuat, cu exceptiile mai sus prezentate la pct 6.10.5 si pct. C, nu am constatat alte elemente susceptibile care pot avea o influenta oarecare asupra situatiilor financiare ale anului 2021.

Mentionam faptul ca, la colectarea elementelor probante care sa ne ofere o asigurare rezonabila ca, nu sunt abateri semnificative, care ar putea denatura situatiile financiare intocmite, datorita restrictiilor impuse de pandemie ,nu am utilizat observatia fizica , motiv pentru care am procedat la verificarea documentelor intocmite cu ocazia realizarii operatiuni inventarierii (decizii, liste de inventariere, proces verbal privind valorificare etc.) si am considerat ca datele si informatiile inscrise in acestea au corespondenta in realitate.

Potrivit datelor prezentate in contul de profit si pierdere si bilantul contabil intocmite la data de 31.12.2021 precum si din evenimentele ulterioare intocmirii situatiilor financiare, unitatea gestioneaza o situatie economica aflata in limita parametrilor normali, entitatea inregistrand profit in exercitiul financiar curent, astfel riscul de necontinuitate a activitatii este zero.

In ceea ce priveste influenta pandemiei COVID-19 in exercitiul financiar 2021 asupra gradului de risc privind continuitatea activitatii, conform declaratiei conducerii

entitatii si constatarilor noastre din perioada efectuarii serviciilor de audit, este dificil de cunatificat.

In Romania legislatia fiscala este intr-o continua evolutie, fapt pentru care poate apărea posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre persoane din cadrul Ministerului Finantelor Publice sau de catre autoritatile fiscale locale. In elaborarea situatiilor prezentate, in opinia noastra, conducerea societatii a procedat la inregistrarea, calcularea si determinarea volumului diferitelor impozite si taxe bazate pe o buna interpretare a dispozitiilor fiscale in vigoare si politicilor fiscale proprii.

7. Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră a fost sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu legislatia in vigoare.

Pe baza standardului de audit nr.720 am procedat la verificarea informatiilor cuprinse in raportul administratorului rezultand faptul ca aceste informatii corespund celor din situatiile financiare intocmite pentru exercitiul financiar 2021. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 privind situațiile financiare anuale individuale

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2021 (perioada 01.01.2021-31.12.2021) cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

8. Am fost numiti de Consiliul de Administratie sa auditam situatiile financiare ale O.S. AL ORASULUI RASNOV RA, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2021.

Intocmit

DECRESO CONSULT SRL
Brasov, Bd.Grivitei nr.86, sc.C, ap.2

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: DECRESO CONSULT SRL
Registrul Public Electronic: FA 39

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 039 / 01.06.2001

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr. FA 39

Auditor:
Bajan Nicolae

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 079 / 15.10.2000

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr. AF 79

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: BAJAN NICOLAE
Registrul Public Electronic: AF 79

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
CONSILIER
Giorgiana Cristina BĂLȚĂȚESCU

Contrasemnează pentru legalitate
SECRETAR GENERAL
Stelian Lilian DOGARIU