

<b>DECRESO CONSULT SRL</b> CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANTĂ FISCALĂ	 membru <b>CAFR</b>	
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001		
CIF: 6884704	Brașov, Bd. Grivitei nr.36 sec.C ap.2	
Telefon: 0746 171778	Fax: 0368 427080	email: decreso@gmail.com

**Raport de audit  
asupra situatiilor financiare aferente anului  
2019  
ale  
OCOLULUI SILVIC CIUCAS RA  
TARLUNGENI**

Data intocmirii raportului: 15.05.2020

**Executant: DECRESO CONSULT SRL – firma de audit  
autorizatie: 031/2001  
viza ASPAAS: E-VIZA ANUALA  
Seria :119163**

## Către: Membrii asociati ai O.S. CIUCAS RA TARLUNGENI

1. Am auditat situațiile financiare ale entitatii O.S. CIUCAS RA TARLUNGENI, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere pentru exercițiul finanțiar încheiat la această data și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii : 853.167 lei
- Profitul net al exercițiului finanțiar : 32.474 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare *individuale* anexate oferă o imagine fidela a poziției financiare a entitatii la data de 31 decembrie 2019, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul finanțiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Legea nr 82/1991 și OMFP 1802/2014.

### OPINIE

#### OPINIE FARA REZERVE

În opinia noastră, situațiile financiare ale entitatii sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția finanțieră a entitatii la 31 decembrie 2019, precum și performanța sa finanțieră, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Legea Contabilitatii nr.82/1991 și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr.1802/2014 cu modificările ulterioare.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași data în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am pastrat 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.

#### Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European „Regulamentul”* și Legea nr.162/2017. Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de entitate, 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.

### **5. Aspecte cheie de audit**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Potrivit informatiilor furnizate de catre conducerea entitatii pandemia existenta la data emiterii raportului nu influenteaza situatiile financiare ale anului 2019 iar in ceea ce priveste riscul de continuitate a activitatii acesta este minim.

#### **5.1. Data intocmirii raportului de audit**

Raportul de audit a fost elaborat in perioada: 26.03.2020-08.05.2020.

#### **5.2. Sursele de informatii utilizate**

In realizarea procesului de audit s-a procedat la inspectia entitatii. Cu aceasta ocazie, au fost interviewati reprezentanti legali ai entitatii referitor la activele si datoriiile 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 nr.82/1991 actualizata;
- Legea nr. 46/2008 actualizata ;
- Legea nr.15/1990;
- Ordin 904/2010 al M.M.P;
- Standarde Internationale de Audit ("ISA");
- *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (Regulamentul');*
- Legea nr.162/2017;
- OMFP 1802/2014.

- Documente de înființare entitate
- Documente ce atestă proprietatea asupra bunurilor utilizate de societate, raportari financiare, declaratii fiscale, evidenta sintetica si analitica a entitatii, situatia clientilor, furnizorilor, debitori , creditori, stocuri, lista mijloace fixe, situatia litigiilor, inventarierea patrimoniului , raportul administratorului, informarea scrisa a conducerii privind modul de afectare a activitatii entitatii de catre pandemia de Coronavirus- COVID 19, etc

## **DESCRIEREA GENERALĂ A ENTITATII**

### **Date de identificare**

**Denumirea:**

**OCOLUL SILVIC CIUCAS R.A. TARLUNGENI**

Persoana juridica si functioneaza ca regie publica locala cu specific exclusiv silvic.

**Scopul entitatii:**

Scopul: Gospodarirea durabila si unitara in conformitate cu prevederile amenajamentului silvic si ale normelor de regim silvic, a fondului forestier proprietate publica a comunei Tarlungeni, in vederea cresterii contributiei padurilor la imbunatatirea conditiilor de mediu si la asigurarea economiei locale si populatiei cu lemn cu alte produse ale padurii si cu servicii specifice silvice.

nedeterminata

**Durata de functionare**

Patrimoniu initial: 64 lei.

**Patrimoniul asocierii**

18333164

### **Obiect de activitate**

OCOLUL SILVIC CIUCAS R.A. TARLUNGENI are ca obiect principal:

0210-Sivicultura si alte activitati forestiere

### **5.3. Conducerea entitatii**

Organele de conducere ale REGIEI PUBLICE LOCALE A PADURILOR R.A. sunt:

- consiliul de administratie;
- director – sef Ocol.

Consiliul de administratie al REGIEI PUBLICE LOCALE A PADURILOR R.A. este compus din 5(cinci) membri.

Componenta consiliului de administratie este:

1. Noaghea Nelu Petre –presedinte ;
2. Szakal Andras Zsolt – membru;
3. Comsa Eugen – membru;
4. Ursuleanu Ioan- Ilie – membru;
5. Visan Dragos Ionut – membru;

#### **5.4. Proprietatea asupra bunurilor**

OCOLUL SILVIC CIUCAS SA TARLUNGENI este proprietarul activelor inscrise in balantele si situatiile contabile.

#### **5.5. Litigii**

La data auditului conform datelor si informatiilor primite din partea conducerii OCOLUL SILVIC CIUCAS SA TARLUNGENI am constatat ca exista urmatoarele litigii aflate pe rolul instantelor de judecata cu diferiti - terți avand calitatea atat de reclamant si de creditor dupa cum urmeaza:

Nr. crt	Nr. dosar	Parti	Calitate	Prezentare	Suma	Stadiu dosar
1	26845/ 197/ 2012	SC Almera Forest SRL Ocolul Silvic Ciucas RA	creditor	facturi neincasate	18.971,84 lei	Procedura faliment
2	3015/ 197/ 2013	SC Duo Gyerko Trans SRL Ocolul Silvic Ciucas RA	reclamant	facturi neincasate	13.989,56 lei	Executor judecatoresc

#### **5.6.Patrimoniu**

Entitatea inregistreaza in activul OCOLULUI SILVIC CIUCAS RA TARLUNGENI la 31.12.2019 active corporale in valoare bruta de 2.674.571,17 lei prezentate in analitic la pct 5.10.2

OCOLUL SILVIC CIUCAS RA TARLUNGENI este proprietarul absolut al tuturor activelor inscrise in situatiile financiar – contabile.

#### **5.7. Participatii**

Entitatea OCOLUL SILVIC CIUCAS SA TARLUNGENI nu detine participatii la alte entitati.