

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Ocolul silvic Cormaia Anieș SINGEORZ BAI

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA
PLATON GEORGITA VIRGINIA
AUDITOR FINANCIAR
AUTORIZATIA Nr.2814/2009
CUI RO 27642452
MAI 2012

Prezentul raport conține elemente de confidențialitate.
S-a întocmit în două exemplare :

- un exemplar pentru **Ocolul silvic Cormaia Anieș Sîngeorz Băi**
- un exemplar pentru auditor financiar

Document sub incidența secretului profesional

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA



PLATON GEORGITA VIRGINIA
AUDITOR FINANCIAR
AUTORIZATIA Nr.2814/2009
CUI RO 27642452
NR. 97/28 MAI 2013

CĂTRE,

Ocolul silvic Cormaia Anieș SÎNGEORZ BĂI

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR asupra setului complet de situații financiare la data de 31.12.2012, întocmite în conformitate cu prevederile:

- LEGEA 82/91, modificată prin Legea 259/ 19.07.2007
- **OMFP nr.1752/2005 privind Reglementările Contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE și OMEF nr.2.374/1212.2007 privind modificarea și completarea OMFP nr.1752/2005 ,**
- **Standardele internaționale de Contabilitate – IAS și Standardele internaționale de audit - ISA,**
- **in vederea consultării acestuia de către Consiliul de administrație și conducerea entității.**
Prezenta lucrare cuprinde:
 - **Sinteze conform Normelor Minimale de Audit a CAFR asupra „setului de situații financiare „ bilant contabil, cont de profit și pierdere, modificarea capitalului propriu, situația fluxului de numerar și a notelor la situațiile financiare încheiate la 31.12.2012;**
Note diverse asupra bilanțului contabil –elemente de activ și pasiv.
 - **Opinia noastră rezultată din auditarea situațiilor financiare ale anului 2012;**

Auditul financiar a fost realizat în baza Contractului de audit pentru anul 2012 se va păstra confidențialitatea datelor înscrise în contract.

Sîngeorz Băi
28 mai 2013

Auditor financiar : Platon Georgita Virginia



RAPORT DE AUDIT

Am auditat situatiile financiare ale OCOLULUI SILVIC Cormaia Anieș SINGEORZ BAI , formate din:

- bilant, contul de profit si pierdere,
- situația modificărilor capitalului propriu,
- notele explicative la situatiile financiare anuale la data de 31.12.2012, întocmite în conformitate cu OMF 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, modificat și completat prin OMF 2001/2006 și OMEF 2374/2008, Legea contabilității nr.82/1991R cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991R, conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Reglementările contabile aplicabile. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a unor situații financiare care să nu conțină anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea și aplicarea de politici contabile adecvate; și realizarea de estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele existente.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să realizăm auditul în vederea



obtenerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin anomalii semnificative.

Un audit implica aplicarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte anomalii semnificative datorate erorilor sau fraudei. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societatii. Un audit include de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite si a gradului de rezonabilitate a estimarilor facute de conducerea societatii, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Consideram ca auditul nostru constituie o baza rezonabila pentru opinia noastra.

In opinia noastra situatiile financiare prezinta o imagine fidela a pozitiei financiare, rezultatelor si fluxurilor de numerar pentru exercitiul incheiat la data de 31.12.2012, in conformitate cu OMF 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, modificat si completat prin OMF 2001/2006 si OMEF 2374/2008, Legea contabilitatii nr. 82/1991R cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu OMF 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, am examinat informatiile furnizate in cadrul Procesul verbal al Consiliului de administratie ale OCOLULUI SILVIC SINGEORZ BAI si a gradului de conformitate a acestuia cu situatiile financiare la data de 31.12.2012. Noi consideram ca Procesul verbal al Consiliului de administratie intrunit in data de 20 mai 2013 este conform cu situatiile financiare la data de 31.12.2012.

Raport asupra situațiilor financiare

Am auditat SITUATIILE FINANCIARE intocmite la 31.12.2012 care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere, raportul privind fluxul capitalului propriu și raportul privind fluxul



mijloacelor bănești, încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Ocolului silvic Singeorz Bai răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a rapoartelor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor rapoarte financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice și să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în rapoartele financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a rapoartelor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a rapoartelor financiare ale societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al unității.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării rapoartelor financiare luate în ansamblul lor.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

În exercitiul financiar al anului 2012, ocolul silvic a procedat la reflectarea în contabilitate a terenurilor cu vegetație forestieră, existente în patrimoniul public al unității, date în administratie de către Unitatea administrativ teritorială orasul Singeorz Bai.



Opinia

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a OCOLULUI SILVIC CORMAIA ANIEȘ SINGEORZ BAI la 31 decembrie 2012 și a rezultatelor sale financiare și a fluxului mijloacelor bănești pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele de Contabilitate.

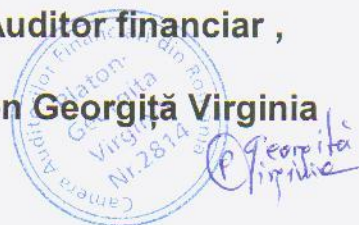
Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv conducerii OCOLULUI SILVIC în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte, pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de conducerea asociației, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Data : 28 mai 2013

Auditor financiar ,

Platon Georgița Virginia



PREZENTAREA GENERALĂ

Data constituirii: Ocolul silvic Cormaia Anies Singeorz Bai RA a fost infiintat in anul 2009

Obiect de activitate: În conformitate cu documentele de înființare, ocolul are ca obiect principal de activitate :

- 0210 „Silvicultura si alte activitati forestiere”.

Forma juridică: Regie autonoma

Număr de înregistrare la ORC J06/114/02.03.2009

Cod unic de înregistrare: RO 13471484

Durata de functionare

Sediu social: Singeorz Bai, nr. 588 , judetul Bistrita-Nasaud.

Ocolul silvic Cormaia Anies Singeorz Bai RA este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile legale , conducerea fiind asigurată de seful de ocol si :

- **Conducerea executivă** la 31.12.2012 era reprezentată de:
 - ing. Tomi Tudor Corneliu – sef de ocol ;
 - Olar Saveta - contabil sef
- **Auditul intern** – in anul 2012 nu a fost organizat compartiment de audit intern

Numărul de salariați la finele anului 2012 era de 29 persoane.

Situațiile financiare au fost analizate si avizate de Consiliul de Administrație al ocolului silvic .

INFORMAȚII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANȚULUI"

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:



Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: OMFP nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu directivele europene, OMFP nr. 2001/2006 și OMEF 2374/2008 pentru modificarea și completarea OMFP nr. 1752/2005, Legea contabilității nr. 82/1991 .

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare. Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric, cu excepțiile prezentate în Nota 6 "Principii, politici și metode contabile".

Regia autonoma efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI. Bilanțul **Ocolul silvic Cormaia Anies Singeorz Bai RA** încheiat la 31.12.2012 oferă informații despre poziția financiară a ocolului silvic. Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Capitalul financiar (active circulante - datorii curente) este în suma de 183261 lei (454874 lei-271611 lei) și reflectă capacitatea ocolului silvic de a-și continua activitatea cu surse proprii de finanțare.

B. Prezentarea elementelor patrimoniale

1 Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate este 69215 lei, inferioare cu 14,92% față de 31.12.2011, respectiv 75684 lei. Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

1.1. Imobilizări necorporale (ch.de constituire)	4822 lei
1.2. Imobilizări corporale	64393 lei
1.3. Imobilizări financiare	- --- lei

1.1. Imobilizări necorporale - active necorporale tratate corespunzător de IAS 38 au fost prezentate în bilanț la valoarea contabilă (costul de achiziție - conform Nota 1). Imobilizările necorporale îndeplinesc condițiile cerute de IAS 38, adică sunt controlate de ocolul silvic, nu sunt generatoare de beneficii economice viitoare, nu sunt produse din resurse proprii și, se compun din programe informatice necesare organizării și desfășurării activității proprii a ocolului silvic .

1.2. Imobilizări corporale - active corporale - dețin 93,03% din activele imobilizate (conform Nota 1 și formularul cod 40). Activele corporale cuprind: cladiri, utilaje , mijloace de transport, și imobilizările în curs de execuție.

Activele corporale de natura mijloacelor fixe, tratate conform IAS 16, au fost prezentate în bilanț astfel:



- activele corporale au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării cumulate și a pierderii cumulate din depreciere);
- nu există revendicări asupra dreptului de proprietate asupra clădirilor;
- mijloacele fixe sunt prezentate la valoare reevaluată conform HG nr. 945/1990, HG nr. 26/1992, HG nr. 500/1994 OG 81/2003, iar la 31.12.2012 ocolul silvic nu a procedat la reevaluarea construcțiilor.
- amortizarea mijloacelor fixe aflate în exploatare, se calculează folosind metoda liniară în raport de durata utilă de viață. Amortizarea înregistrată pe costuri în cursul anului 2012 a fost de 14323,26 lei.

Durata de viață utilă ale mijloacelor fixe a fost stabilită în funcție de durata normală de viață stabilită conform legislației în vigoare, respectiv Legea nr.15/1994 și HG nr.2139/2004. Punerile în funcțiune înregistrate de ocolul silvic pe parcursul anului 2012 au fost în sumă de 0 lei, din care construcții 0 lei. Leșirile de mijloace fixe înregistrate pe parcursul anului 2012 au fost de 0 lei, din care, prin casare suma de 0 lei.

1.3. Imobilizări financiare - nu este cazul

2. Active circulante - Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de 454884 lei.

Activele circulante includ:

2.1. Stocuri	37729 lei
2.2. Creanțe	359019 lei
2.3. Casa și conturi la bănci	58126 lei

2.1. Stocuri - dețin **8,29 %** din activele circulante și se compun din:

- combustibili 45 lei
- obiecte de inventar aflate în magazie 12991 lei
- seminte și materiale de plantare 24000 lei
- alte materiale consumabile

Stocurile sunt evaluate astfel:

- stocurile de materii prime și materiale - la nivelul costului istoric;
- stocurile de obiecte de inventar - la valoarea de achiziție.

În bilanț, stocurile sunt prezentate la valoare netă, respectiv scăzând valoarea ajustărilor pentru depreciere. La ieșire, stocurile au fost evaluate folosind metoda costului mediu ponderat și coeficientul de repartizare.

2.2. Creanțe - dețin 78,93% % din active circulante.



În cadrul creanțelor, ponderea o dețin creanțele comerciale în sumă de 336624 lei, iar în cadrul lor, se găsesc înregistrați clienți incerti, în sumă de 0 lei pentru care un sunt înregistrate ajustări pentru depreciere.

Conform prevederilor legale, creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală, iar în bilanț sunt prezentate la valoarea netă.

2.3. Casa și conturi la bănci - tratate conform IAS 7- (mijloacele bănești din bancă, casă și alte valori) existente în sold la 31.12.2012 reprezintă 12,78 % din activele circulante și au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă .

3. Datoriile totale ale societății la 31.12.2012 (conform Nota nr.5) însumează cifra de 283143 lei.

În structură, datoriile se prezintă astfel:

- a) datorii comerciale în sumă de 35983 lei, reprezintă obligații către furnizori pentru livrări de active (ct.404) și furnizari de marfuri și servicii de exploatare, și sunt datorii curente.
- b) Datorii la bugetul local în suma de 2822 lei
- c) Garantii pentru gestionarii de bunuri materiale din cadrul ocolului silvic și cautiune agenți economici , în suma de 186434 lei
- d) Alte datorii , în suma de 5827 lei.
- e) Datorii restante fata de bugetul consolidat înregistrate de regie , drepturi salariale aferente lunii decembrie , dar achitat în luna ianuarie .

Valoarea patrimoniului OCOLULUI SILVIC Cormaia Anies SINGEORZ BAI prezentată în bilanț la 31.12.2012 este 524089 lei, iar patrimoniul net (Active - Datorii) este de 252478 lei.

- Patrimonial regie 155265 lei
- Rezultatul exercițiului – pierdere 122311 lei

5. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

La începutul anului 2012 soldul provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli era în sumă de 0 lei .

6. Alte posturi din bilanț

Contul 471 – Cheltuieli efectuate în avans – la 31.12.2012 –nu prezinta sold .

Contul 472 – Venituri înregistrate în avans – la 31.12.2012 – nu prezinta sold.



C. Informatii care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"***Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței entității***

OCOLUL SILVIC Cormaia Anies SINGEORZ BAI RA a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreat de Reglementările contabile armonizate cu Directivele Uniunii Europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1752/2005 modificat cu O.M.F.P. nr. 2001/2006 și OMEF 2374/2008 precum și Legea contabilității nr. 82/1991 art. 26 alin (3), modificată și completată. Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

OCOLUL SILVIC Cormaia Anies SINGEORZ BAI RA a încheiat exercițiul financiar 2012 cu o pierdere în sumă de 122311 lei, înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri netă	1019790 lei;
- costul bunurilor vandute si serviciilor prestate	1157870 lei
- cheltuielile activitatii de baza	720100
- cheltuielile activitatii de auxiliare	245776
- cheltuieli indirecte de productie	191994
- rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	138080 lei
- cheltuieli generale de administratie	0 lei
- alte venituri din exploatare	15769 lei
- alte cheltuieli din exploatare	0 lei
- rezultatul din exploatare	-122311 lei

Consiliul de Administrație supune aprobării situațiile financiare luând în discuție cauzele care au condus la închiderea exercitiului financiar cu rezultat negativ, în scopul îmbunătățirii strategiei viitoare a managerului în vederea redresării economice a regiei care să conducă la obținerea viitoare a unor rezultate pozitive.



În ultimii doi ani evoluția principalilor indicatori se prezintă astfel:
lei -

Nr. crt.	Elemente componente	2011	2012
1.	Cifra de afaceri	1168433	1008945
2.	Producția vândută	1168433	1008945
3.	Venituri TOTALE din care:	1203353	1203353
4.	- Venituri din exploatare	1203353	1203353
5.	Cheltuieli TOTALE din care:	1194607	1148687
6.	- Cheltuieli din exploatare din care:	1194607	1148687
7.	- Cheltuieli cu personalul – TOTAL	776560	741651
8.	Rezultatul brut al exercițiului (Profit)	+5040	-122311
9.	Rezultatul net al exercițiului	5040	-122311
10.	Active immobilizate	80506	69215
11.	Stocuri	32624	37729
12.	Creante	343905	359019
13.	Investiții financiare pe termen scurt	0	0
14.	Disponibilități (casa și conturi la bănci)	44676	58126
15.	Cheltuieli în avans	0	0
16.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:	293719	271611
17.	- Credite financiare pe termen scurt inclusiv dobânzi	0	0
18.	- Datorii față de bugetul asig. sociale	33024	14664
19.	- Datorii față de Fondul de șomaj	605	527
20.	- Datorii față de bugetul statului	12339	12116
21.	- Clienți-creditori		
22.	- Datorii față de bugetele fondurilor speciale (447)	214	146
23.	- Datorii comerciale	183458	209118
24.	- Salarii datorate, inclusiv colaboratorii	8937	5289
25.	- Grup și asociați, instituții publice, creditori		0
26.	- Alte datorii	55142	29751
27.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an din care:		11532
28.	- Credite financiare pe termen mediu și lung, inclusiv dobânzile aferente		0
29.	Datorii –TOTALE	293719	283143
30.	Capital financiar (Active circulante -	127486	183263

Datorii curente)			
31.	Valoare patrimoniu bilanțier (Activ = Pasiv)	207992	240946
32.	Valoare patrimoniu net (Activ - Datorii totale)	207992	240946
33.	Număr mediu salariați	28	29

INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CALCULAȚI PENTRU PERIOADA 2012

Pentru evidențierea trendului ascendent sau descendent pe care 1-au avut tranzacțiile societății în ultimii doi/ ani, prezentăm evoluția indicatorilor relevanți, care definesc criteriile de performanță (rezultatele) obținute de management prin conducerea, organizarea și gestionarea societății.

			31.12.2012
1. Indicatori de lichiditate			
- Indicatorul lichidității curente	= Active curente / Datorii curente	0	1,69
- Indicatorul lichidității imediate	= (Active curente - Stocuri) / Datorii curente	0	1,54
2. Indicatorul de risc			
- Indicatorul gradului de îndatorare	= (Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	0	4,79
- Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	= Profit înaintea plății dob. și imp pe profit / Cheltuieli cu dobânda	0	0
3. Indicatori de activitate			
- Viteza de rotație a stocurilor	= Costul vânzărilor / Stocul mediu	0	79,31
- Viteza de rotație a debitelor clienți	= (Sold mediu clienți / Cifra de afaceri) x 365	0	36,08



- Viteza de rotație a activelor imobilizate	= Cifra de afaceri / Active imobilizate	0	14,58
- Viteza de rotație a activelor totale	= Cifra de afaceri / Total active	0	1,93
4. Indicatori de profitabilitate			
-Rata rentabilitatii economice	= Profit brut / Capital propriu	0	0
- Rata rentabilitatii resurselor consumate	= (Profit net / Cheltuieli totale	0	0

Nivelul acestor indicatori reflectă în totalitate performanta si pozitia financiara a regiei.

D. Continuitatea activității

În anul 2012, ocolul silvic nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Suprafata destinata efectuării actelor de exploatare este contractata în cea mai mare parte, diferenta fiind utilizata pentru administrare proprie, nu exista litigii comerciale sau de alta natura care sa afecteze continuitatea activitatii, sunt asigurate resursele de finantare, capitalul de lucru si forta de munca necesare desfasurarii unei activitati eficiente în continuare.

Intocmirea situatiilor financiare, evidenta contabila

Situatiile financiare aferente anului 2012 au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii contabilitatii nr. 82/1991, OMF 1752/2005 și a celorlalte reglementari în materie.

Evidenta contabila reflecta cronologic si sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se întocmesc lunar balante de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidenta analitica.



Situatiile financiare s-au intocmit prin transpunerea corecta a soldurilor din balanta sintetica intocmita la 31.12.2012. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare si registrul inventar.

Ocolul silvic utilizeaza in evidenta contabila programe informatice .

Control intern, gestiuni

Controlul intern se realizează in principal prin controlul de gestiune si controlul preventiv. Societatea nu are organizat auditul intern conform Legii nr.672/2002 cu modificările ulterioare.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii si locuri de depozitare.

Data raportului: 28 mai 2013

Auditor financiar ,

Platon Georgiță Virginia



Autorizatie CAFR nr. 2814/2009