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

Raportul auditorului independent

Către acţionarii :
REGIA PUBLICA LOCALA A PADURILOR STEJARUL RA

Opinia: OPINIE FARA REZERVE

1. Am auditat situaţiile financiare individuale anexate ale **REGIEI PUBLICE LOCALE A PADURILOR STEJARUL R.A** ("Societatea"), cu sediul social în loc.Rupea, str. Cetatii nr.28, jud.Brasov, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 23550461, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2022 contul de profit şi pierdere, pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi notele explicative.

Situaţiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 16.912.396 lei
- Profitul net al exerciţiului financiar: 16.642.840 lei

2. În opinia noastră, cu exceptia efectelor posibile asupra valorilor corespondente ale aspectelor mentionate in paragraful 3, situaţiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare a Entităţii la data de 31 decembrie 2022 precum şi a performanţei financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Legea Contabilitatii nr.82/1991, Ordinul M.F nr.198/2009 al MAPDR , Legea nr. 46/2008 actualizata , Legea nr.15/1990 actualizata, **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate.

Baza opiniei fara rezerve

3. Întrucat nu am participat fizic la inventarierea anuala a stocurilor aferentă exerciţiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, am procedat la verificarea documentelor intocmite in urma efectuarii acestei operatiuni, obţinand probe de audit suficiente şi adecvate cu privire la cantităţile de stocuri existente la 31 decembrie 2022, prin efectuarea de proceduri alternative de

audit. Potrivit documentelor intocmite, operatiunea de inventariere a fost realizata in conformitate cu prevederile legale in vigoare iar rezulatele au fost inregistrate in evidenta contabila.

4. Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") şi Legea nr.162/2017 („Legea''). Responsabilităţile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea "Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenţi faţă de Societate, conform Codului Etic al Profesioniştilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerinţelor etice care sunt relevante pentru auditul situaţiilor financiare în România, inclusiv Legea, şi ne-am îndeplinit responsabilităţile etice conform acestor cerinţe şi conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informaţii – Raportul Administratorilor

5. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi prezentarea altor informaţii. Acele alte informaţii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situaţiile financiare şi raportul auditorului cu privire la acestea şi nici declaraţia nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situaţiile financiare nu acoperă şi aceste alte informaţii şi cu excepţia cazului în care se menţionează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informaţii şi, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informaţii sunt semnificativ inconsecvente cu situaţiile financiare, sau cu cunoştinţele pe care noi le-am obţinut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce priveşte Raportul administratorilor, am citit şi raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităţilor care trebuie desfăşurate în cursul auditului situaţiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informaţiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exerciţiul financiar pentru care au fost întocmite situaţiile financiare sunt în concordanţă, în toate aspectele semnificative, cu situaţiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre cu privire la Societate şi la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanţa pentru situaţiile financiare

6. Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea situaţiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea Contabilitatii nr.82/1991, Ordinul M.F. nr.198/2009 al MAPDR, Legea nr.46/2008 actualizata, Legea nr.15/1990 actualizata si **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate şi pentru acel control intern (control financiar preventiv si control financiar de gestiune impuse de legislatia in vigoare) pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

7. În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea în baza principiului continuităţii activităţii, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea nu intenţionează să lichideze societatea sau să înceteze operaţiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora. Potrivit informatiilor furnizate de catre conducerea entitatii pandemia existenta la data emiterii raportului nu influenteaza situatiile financiare ale anului 2022 iar in ceea ce priveste riscul de necontinuitate a activitatii, acesta este zero .

8. Persoanele responsabile cu guvernanţa sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

Responsabilităţile auditorului intr-un audit al situaţiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta exista. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

10. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi 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 frauda poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.

- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Societăţii.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societăţii de a-şi continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina Societatea să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.

- Evaluăm prezentarea, structura şi conţinutul situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, şi măsura în care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

11. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanţa, printre alte aspecte, aria planificată şi programarea în timp a auditului, precum şi principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Alte aspecte

12. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acţionarilor entitatii . Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acţionarilor entitatii, acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, şi nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege nu acceptăm şi nu ne asumăm responsabilitatea decât faţă de societate şi de acţionarii acesteia, pentru

auditul nostru, pentru raportul asupra situaţiilor financiare şi raportul asupra conformităţii sau pentru opinia formată.

Raport asupra conformităţii raportului directoratului cu situaţiile financiare

13. În conformitate cu Legea Contabilitatii nr.82/1991, Ordinul M.F. nr.198/2009 al MAPDR, Legea nr.46/2008 actualizata, Legea nr.15/1990 actualizta si Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1802/2014, articolul 320, punctul 1 litera e, noi am citit raportul directoratului ataşat situaţiilor financiare. Raportul directoratului nu face parte din situaţiile financiare. În raportul directoratului, noi nu am identificat informaţii financiare care să nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informaţiile prezentate în situaţiile financiare la 31 decembrie 2022.

Brasov, 04.05.2023

În numele

DECRESO CONSULT SRL
Braşov, Bd.Grivitei, nr.86, sc.C, ap.2
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu numărul 039 / 01.06.2001

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

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr. FA39
Viza anuala : 134493

BRASOV DECRESO CONSULT SRL ROMÂNIA

Auditor:

Bajan Nicolae

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu numărul 79/15.10.2000

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

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr. AF79
Viza anuala: 134032