

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100  
 SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
 Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021  
 (toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Anexa nr.2 la HCL nr.....2022

**BILANT**  
**incheiat la data de 31 decembrie 2021**

Nr. crt.	Nr. rd. (OMF 85/2022)	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
<b>A ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
<b>I IMOBILIZARI NECORPORALE</b>				
1	1	1		
2	2	2		
3	3	3	92.385	71.010
4	4	4		
5	5	5		
6	6	6		
<b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>92.385</b>	<b>71.010</b>
<b>II IMOBILIZARI CORPORALE</b>				
1	8	8	2.547.952	2.401.520
2	9	9	274.445	200.406
3	10	10	49.101	58.609
4	11	11		
5	12	12	269.440	269.440
6	13	13		
7	14	14		
8	15	15		
9	16	16		
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>3.140.938</b>	<b>2.929.975</b>
<b>III IMOBILIZARI FINANCIARE</b>				
1	18	18	340	340
2	19	19		
3	20	20		

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100  
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

2962)				
<b>4</b> Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 2673 + 2674 - 2965)	<b>21</b>	<b>21</b>		
<b>5</b> Alte titluri imobilizate (ct 265 - 2963)	<b>22</b>	<b>22</b>		
<b>6</b> Alte imprumuturi (ct 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	<b>23</b>	<b>23</b>	<u>250</u>	<u>250</u>
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<u>590</u>	<u>590</u>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+17+24)</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<u>3.233.913</u>	<u>3.001.575</u>

**B ACTIVE CIRCULANTE**

**I STOCURI**

<b>1</b> Materii prime si materiale consumabile (ct 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 - 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	<b>26</b>	<b>26</b>	37.269	10.836
<b>2</b> Productia in curs de executie (ct 331 + 332 -341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	<b>27</b>	<b>27</b>	77.733	73.677
<b>3</b> Produse finite si marfuri (ct 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct 4428)	<b>28</b>	<b>28</b>	685.898	697.899
<b>4</b> Avansuri (ct 4091 - 4901)	<b>29</b>	<b>29</b>		
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<u>800.900</u>	<u>782.412</u>

**II CREANTE ( sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuic prezentate separat pentru fiecare element)**

<b>1</b> Creante comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968 + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	<b>31</b>	<b>31</b>	187.765	5.081
<b>2</b> Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct 451** - 495*)	<b>32</b>	<b>32</b>		
<b>3</b> Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct 453 - 495*)	<b>33</b>	<b>33</b>		
<b>4</b> Alte creante (ct 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct 4428** + 444** + 445 + 446 ** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	<b>34</b>	<b>34</b>	67.823	89.320
<b>5</b> Capital subscris si nevarsat (ct 456 - 495*)	<b>35</b>	<b>35</b>		
<b>6</b> Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct 463)	<b>36</b>	<b>35a</b> <b>(301)</b>		
<b>TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)</b>	<b>37</b>	<b>36</b>	<u>255.588</u>	<u>94.401</u>

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA. NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100  
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

**III INVESTITII PE TERMEN SCURT**

1 Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct 501 - 591)	38	37		
2 Alte investitii pe termen scurt (ct 505 + 506 + 507 + din ct 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	35	35
<b>TOTAL (rd. 37 + 38)</b>	<b>40</b>	<b>39</b>	<b>35</b>	<b>35</b>

<b>IV CASA SI CONTURI LA BANCII (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)</b>	<b>41</b>	<b>40</b>	<b>4.071.703</b>	<b>4.476.748</b>
--	-----------	-----------	------------------	------------------

<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)</b>	<b>42</b>	<b>41</b>	<b>5.128.226</b>	<b>5.353.596</b>
--	-----------	-----------	------------------	------------------

<b>C CHELTUIELI IN AVANS (ct 471) (rd 43 + 44)</b>	<b>43</b>	<b>42</b>	<b>13.053</b>	<b>2.722</b>
--	-----------	-----------	---------------	--------------

Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 471)	44	43	13.053	2.722
--	----	----	--------	-------

Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 471)	45	44		
---	----	----	--	--

Nr. crt.	Nr. rd.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
	(OMF 85/2022)			

**D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN**

1 Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 +1681 - 169)	46	45		
2 Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	48	47	1	
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	49	48	208.303	20.434
5 Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	50	49		
6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	52	51		
8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	988.672	1.065.113

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100  
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>	<b>54</b>	<b>53</b>	<b>1.196.976</b>	<b>1.085.547</b>
<b>E ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE) (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)</b>	<b>55</b>	<b>54</b>	<b>-793.094</b>	<b>-550.578</b>
<b>F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)</b>	<b>56</b>	<b>55</b>	<b>2.440.819</b>	<b>2.450.997</b>
<b>G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>				
1 Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 + 1681 - 169)	57	56		
2 Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	59	58		
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401+404+408)	60	59		
5 Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	61	60		
6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2961 + 451***)	62	61		
7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	116.759	72.312
<b>TOTAL (rd. 56 la 63)</b>	<b>65</b>	<b>64</b>	<b>116.759</b>	<b>72.312</b>
<b>H PROVIZIOANE</b>				
1 Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct 1515 + 1517)	66	65		
2 Provizioane pentru impozite (ct 1516)	67	66		
3 Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	<b>69</b>	<b>68</b>		
<b>I VENITURI IN AVANS</b>				
1 Subventii pentru investitii (ct 475) (rd 70 + 71)	70	69	4.737.397	4.821.349
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 475*)	71	70	4.737.397	4.821.349
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 475*)	72	71		



SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

<b>2 Venituri inregistrate in avans (ct 472) - total (rd 73 + 74)</b>	<b>73</b>	<b>72</b>	<b>240.434</b>	<b>256.346</b>
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct 472*)	74	73		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct 472*)	75	74	240.434	256.346
<b>3 Venituri inregistrate in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct 478) (rd 76 + 77)</b>	<b>76</b>	<b>75</b>		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 478*)	77	76		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct 2075)	79	78		
<b>TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)</b>	<b>80</b>	<b>79</b>	<b>4.977.831</b>	<b>5.077.695</b>
<b>J CAPITAL SI REZERVE</b>				
<b>I CAPITAL</b>				
1 Capital subscris varsat (ct 1012)	81	80		
2 Capital subscris nevarsat (ct 1011)	82	81		
3 Patrimoniul regiei (ct 1015)	83	82	317.103	317.103
4 Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (ct 1018)	84	83		
5 Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1031)	85	84		
<b>TOTAL (rd. 80 +81 + 82 + 83 + 84)</b>	<b>86</b>	<b>85</b>	<b>317.103</b>	<b>317.103</b>
<b>II PRIME DE CAPITAL (ct 104)</b>	<b>87</b>	<b>86</b>		
<b>III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)</b>	<b>88</b>	<b>87</b>	<b>46.241</b>	<b>41.745</b>
<b>IV REZERVE</b>				
1 Rezerve legale (ct 1061)	89	88		
2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	90	89		
3 Alte rezerve (ct 1068)	91	90	1.534.731	1.534.731
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>	<b>92</b>	<b>91</b>	<b>1.598.152</b>	<b>1.598.152</b>
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149)	95	94		
<b>V PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117)</b>				
- Sold C (ct. 117)	96	95	101.032	165.339
- Sold D (ct. 117)	97	96		
<b>VI PROFITUL SAU PIERDEREA</b>				

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100  
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

<b>EXERCITIULUI FINANCIAR (ct 121)</b>				
- Sold C (ct. 121)	98	97	21.098	59.811
- Sold D (ct. 121)	99	98		
Repartizarea profitului (ct 129)	100	99		59.811
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b> (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	2.083.626	2.122.339
Patrimoniul public (ct 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct 1017)	103	102		
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102)</b> (rd. 25+41+42-53-64-68-79)	104	103	2.083.626	2.122.339

Situatiile financiare au fost semnate la data de 05 Mai.2021 de catre:

**Director general,**

Lupse Calin Lupse  
Sef Ocol

Semnatura  
Stampila unitatii

**Intocmit,**

Borcuti Maria  
Contabil sef

Semnatura

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**  
**la data de 31 decembrie 2021**

Nr. crt.	Nr. rd. (OMF 85/2022)	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
<b>1 Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>5.705.797</b>	<b>6.333.253</b>
- din care, cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate		<b>1a</b>		
	<b>2</b>	<b>(301)</b>		
Productia vanduta (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 - 708)	<b>3</b>	<b>2</b>	5.535.180	6.333.253
Venituri din vanzarea marfurilor (ct 707)	<b>4</b>	<b>3</b>		
Reduceri comerciale acordate (ct 709)	<b>5</b>	<b>4</b>		
Venituri din dobanzile inregistrate de entitatile din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 766)*		<b>5</b>		
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct 7411)	<b>6</b>	<b>6</b>	170.617	
<b>2 Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct 711 + 712)</b>				
- Sold C	<b>7</b>	<b>7</b>		35.403
- Sold D	<b>8</b>	<b>8</b>		
<b>3 Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct 721 + 722)</b>	<b>9</b>	<b>9</b>		
<b>4 Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 755)</b>	<b>10</b>	<b>10</b>		
<b>5 Venituri din productia de investitii imobiliare (ct 725)</b>	<b>11</b>	<b>11</b>		
<b>6 Venituri din subventii de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	275.477	379.657
<b>7 Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815)</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	113.017	105.460
- din care, venituri din subventii pentru investitii (ct 7584)	<b>14</b>	<b>14</b>	81.547	81.546
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct 7815)	<b>15</b>	<b>15</b>		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>6.094.291</b>	<b>6.853.773</b>
<b>8 a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct 601 + 602)</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>135.175</b>	<b>217.283</b>
Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 - 608)	<b>18</b>	<b>18</b>		45.810

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA. NR REG COM.124/567/2005, COD FISCAL RO17432100  
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

<b>b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct 605)</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>37.553</b>	<b>42.771</b>
-din care, cheltuieli privind consumul de energie(ct.6051)	20	19a (302)		
c) Cheltuieli privind marfurile (ct 607)	21	20		
Reduceri comerciale primite (ct 609)	22	21		
<b>9 Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)</b>	<b>23</b>	<b>22</b>	<b>3.087.665</b>	<b>3.300.234</b>
a) Salarii si indemnizatii (ct 641 + 642 + 643 + 644)	24	23	3.008.166	3.187.772
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct 645-646)	25	24	79.499	112.462
<b>10 a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26-27)</b>	<b>26</b>	<b>25</b>	<b>246.636</b>	<b>253.075</b>
a. 1) Cheltuieli (ct 6811 + 6813 + 6817+ din ct 6818)	27	26	246.636	253.075
a. 2) Venituri (ct 7813+ din ct 7818)	28	27		
<b>b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)</b>	<b>29</b>	<b>28</b>		
b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814+ din ct 6818)	30	29		
b. 2) Venituri (ct 754 + 7814+ din ct 7818)	31	30		
<b>11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)</b>	<b>32</b>	<b>31</b>	<b>2.545.721</b>	<b>2.935.557</b>
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	33	32	1.057.460	1.456.992
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*)	34	33	1.037.976	990.082
11.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct 652)	35	34		
11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 655)	36	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct 6587)	37	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	38	37	450.285	488.483
Cheltuieli din dobanzile inregistrate de entitatile din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 666)*				
<b>Ajustari privind provizioanele (rd. 40-41)</b>	<b>39</b>	<b>39</b>		
- Cheltuieli (ct 6812)	40	40		
- Venituri (ct 7812)	41	41		
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>6.052.750</b>	<b>6.794.730</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE</b>				
- Profit (rd. 16 - 42)	43	43	41.541	59.043



OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100  
 SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
 Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021  
 (toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	44		
12 Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)	45	45		
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	46	46		
13 Venituri din dobanzi (ct 766)	47	47	29.962	43.276
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	48	48		
14 Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct 7418)	49	49		
15 Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50	50	21	14
- din care, venituri din imobilizari financiare (ct 7615)	51	51		
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49 +50)</b>	<b>52</b>	<b>52</b>	<b>29.983</b>	<b>43.290</b>
16 Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 54-55)	53	53		
- Cheltuieli (ct 686)	54	54		
- Venituri (ct 786)	55	55		
17 Cheltuieli privind dobanzile (ct 666*)	56	56	8.370	6.582
- din care, cheltuieli in relatie cu entitati afiliate	57	57		
18 Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	58	366	341
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>8.736</b>	<b>6.923</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)</b>				
- Profit (rd. 52-59)	60	60	21.247	36.367
- Pierdere (rd. 59-52)	61	61		
<b>VENITURI TOTALE (rd 16 + 52)</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>6.124.274</b>	<b>6.897.063</b>
D				
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd 42 + 59)</b>	<b>63</b>	<b>63</b>	<b>6.061.486</b>	<b>6.801.653</b>
19 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)				
- Profit (rd. 62 - 63)	64	64	62.788	95.410
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	65		
20 Impozitul pe profit (ct 691)	66	66	41.690	35.599
21 Impozitul specific unor activitati (ct 695)	67	67		

**OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100**  
**SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

**Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

22 Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68	68		
23 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR				
- Profit (rd. 64 – 65- 66 – 67 - 68)	69	69	21.098	59.811
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67+ 68 - 64)	70	70		

Situatiile financiare au fost semnate la data de 05 Mai 2021 de catre:

**Sef ocol,**  
Lupse Calin Dumitru

^  
Semnatura

Stampila unitatii

**Intocmit,**

Boreuti Maria

Contabil se

^  
Semnatura

**SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR**  
**Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**

Denumirea elementului	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare</b>	
<b>Profit inainte de impozitare</b>	<b>95,410</b>
<i>Ajustari pentru elemente nemonetare</i>	
Amortizare si ajustari de valoare aferente imobilizarilor	253,075
Ajustari de depreciere active circulante	
Ajustari privind fondurile silvice	59,504
(Venituri)/Cheltuieli din reevaluarea datoriilor si creantelor in valuta	<u>2</u>
<b>Profit din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant</b>	<b>407,991</b>
(Cresteri)/ Descresteri cheltuieli in avans / venituri in avans	26,243
(Cresteri)/ Descresteri creante comerciale si de alta natura	161,187
(Cresteri)/ Descresteri stocuri	18,488
(Descrestere)/Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	-186,816
Impozit pe profit platit	-41,690
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>	<b>385,403</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de investitii</b>	
Achizitii de imobilizari corporale si necorporale	-51,365
Achizitii de imobilizari financiare	
Cedari de imobilizari corporale si necorporale	30,626
Subventii pentru investitii	83,952
<b>Numerar net din activitati de investitii</b>	<b>63,213</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare</b>	
Imprumuturi primite/rambursari de imprumuturi	-43,571
Dividende platite	p
<b>Numerar net din activitati de finantare</b>	<b>-43,571</b>
Descresterea/cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	<u>405,045</u>
<b>Numerar si echivalent de numerar la inceputul exercitiului financiar</b>	<b>4,071,703</b>
<b>Numerar si echivalent de numerar la sfarsitul exercitiului financiar</b>	<b>4,476,748</b>
	<u>4,476,748</u>
Sef Ocol, Lupse Calin Dumitru Semnatura Stampila unitatii	<b>Intocmit,</b> Borcuti Maria Semnatura/

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAI RO17432100  
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

### SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII

	Patrimoniul regiei	Rezerve din reevaluare	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul exercitiului	Repartizarea profitului	Total capitaluri proprii
31-dec-20	317,103	46,242	1,598,152	101,032	21,098	0	2,083,626
Repartizare profit 2020					-21,098		-21,098
Profitul anului 2021				59,811	59,811	-59,811	59,811
Corectii rezultat reportat							
Repartizare dividende						-	
Trecere la rezultat reportat rezerva din reevaluare realizata		-4,496		4,496			
31-dec-21	317.103	41.745	1.598.152	165.339	59.811	-59.811	2.122.339

Sef Ocol,  
Iupse Calin Dumitru

Semnatura

Stampila unitatii



Intocmit,  
Borcuti Maria

Semnatura,



OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100  
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE 31.12.2021

Nota 1 Active imobilizate

Dezambirea elementului de imobilizare	Valoare bruta					Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)					Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ian 2021	Cresteri	Cedari	Transfer	Sold la 31 dec 2021	Sold la 1 ian 2021	Amortizari	Reduceri sau reluari	Reevaluari	Sold la 31 dec 2021	Sold la 1 ian 2021	Sold la 31 dec 2021
0	1	2	3	4	5 = 1 + 2 - 3+4	6	7	8	9	10 = 6 + 7 - 8 - 9	11 = 1 - 6	12 = 5 - 10
<b>a) Imobilizari necorporale</b>												
Cheltuieli de constituire si dezvoltare, brevete, concesiuni, fond comercial												
Alte imobilizari necorporale	419.463				419.463	327.078	21.655			348.733	92.385	71.009
Avansuri si imobilizari necorporale in curs												
<b>Total imobilizari necorporale</b>	<b>419.463</b>				<b>419.463</b>	<b>327.078</b>	<b>21.655</b>			<b>348.733</b>	<b>92.385</b>	<b>71.009</b>
<b>b) Imobilizari corporale</b>												
Terenuri si amenajari teren												
Constructii	3.362.839	24.399	71.181		3.316.057	814.887	140.205	40.555	0	914.537	2.547.952	2.401.520
Echipe tehnologice si masini	966.607	3.689	7.646		962.113	691.625	77.728	7.645		761.708	274.445	200.406
Alte imobilizari corporale	180.714	22.999	14.877		188.834	131.613	13.489	14.877		130.225	49.101	58.609
Imobilizari in curs si avansuri	269.440				269.440						269.440	269.440
<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>4.779.063</b>	<b>26.686</b>	<b>22.523</b>		<b>4.793.226</b>	<b>1.638.125</b>	<b>231.422</b>	<b>115.883</b>		<b>1.753.664</b>	<b>3.140.938</b>	<b>2.929.975</b>
<b>c) Imobilizari financiare</b>	<b>590</b>				<b>590</b>						<b>590</b>	<b>590</b>
<b>Total</b>	<b>5.199.116</b>	<b>26.686</b>	<b>22.523</b>		<b>5.203.279</b>	<b>1.965.203</b>	<b>253.0775</b>	<b>115.883</b>		<b>2.102.397</b>	<b>3.233.913</b>	<b>3.001.574</b>

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

### 1.1. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt prezentate in situatiile financiare la costul istoric. La data de 31 decembrie 2021, valoarea neta contabila a imobilizarilor necorporale este in suma de 71.09 lei. Imobilizarile necorporale ramase in sold la sfarsitul anului 2021 reprezinta partea neamortizata a licentelor, programelor informatice si amenajamentelor silvice utilizate, respectiv care urmeaza a fi utilizate, durata de amortizare a imobilizarilor necorporale fiind de 3 ani, respectiv 10 ani pentru amenajamentele silvice.

### 1.2. Imobilizari corporale

In cursul anului 2021 imobilizarile corporale ale Regiei pozitia Constructii au crescut cu valoarea de 24.399 lei reprezentand modernizare coloana de alimentare cu energie electrica la Depozit Ferneziu. Valoare de 71.181 lei inregistrata ca diminuare la pozitia Constructii reprezinta casarea imobilizarii “Instalatie utilizare cu electrica Valea Usturoi”, respectiv a imobilizarii “Pozare fibra optica” degradata ca urmare a fenomenelor meteorologice extreme care au avut loc in luna mai 2019 si casate in noiembrie 2021 conform pv nr 537/2021.

In cursul anului 2021, la grupa Echipament Tehnologic, Regia a achizitionat si inregistrat un tocator resturi vegetale necesar in pepinierele cantonale in suma de 3.689 lei.

Tot in cursul anului 2021, la grupa Aparatura, mobilier, birotica, Regia a evidentiat suma de 22.997 lei care reprezinta urmatoarele : transfer bariera pentru drumuri auto forestiere in valoare de 16.535 lei, system computer cu licente in valoare de 3.705 lei si un echipament sistem de Securitate caserie si sediu Ocol in valoare de 2.756 lei.

#### *Reevaluarea imobilizarilor corporale*

La data de 31 decembrie 2014, a avut loc reevaluarea cladirilor apartinand Regiei, cu exceptia celor care au intrat in patrimoniul regiei in cursul anului 2014, de catre un expert evaluator, SC PBS EVAL CONSULTING SRL in conformitate cu OMFP 3055/2009 cu modificarile ulterioare si standardele nationale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse in aceste categorii la valoarea lor justa luand in considerare starea lor fizica si valoarea de piata.

La data de 31 decembrie 2012, a avut loc reevaluarea cladirilor apartinand Regiei de catre un expert evaluator SC PBS EVAL CONSULTING SRL in conformitate cu OMFP 3055/2009 cu modificarile ulterioare si standardele nationale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse in aceste categorii la valoarea lor justa luand in considerare starea lor fizica si valoarea de piata.

Cladirile puse in functiune in cursul anului 2012 nu au fost reevaluate, conducerea Regiei considerand ca valorile contabile ale acestor active reflecta valoarea lor justa.

La data de 1 mai 2009 au intrat in vigoare prevederile Ordonantei de urgenta nr. 34, prin care se limiteaza deductibilitatea unor cheltuieli la calculul impozitului pe profit, dintre care si nedeductibilitatea amortizarii reevaluarilor efectuate incepand cu anul 2004.

La data de 31 decembrie 2021, rezerva din reevaluare nerealizata si afcrinta perioadei de dupa 1 ianuarie 2004 este in suma de 41.745,27 lei.

#### *Active detinute in leasing financiar sau achizitionate in rate*

La 31 decembrie 2021, Regia inregistreaza mijloace fixe luate in leasing pentru trei autoutilitare 4x4.

**OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100**  
**SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

**Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

*Imobilizari corporale in curs de executie*

In cadrul imobilizarilor in curs de executie, Regia are inregistrate un SF si un PT pentru extinderea Depozitului Ferneziu – 35.000,00 lei, un SF pentru amenajarea DAF Bagnau, in valoare de 20.000,00 lei, proiectul faza DTAC +SF Cabana Usturoi si studiu geotehnic, in valoare de 71.400,00 lei, Studiu oportunitate infiintare statiune turistica “Varatec – Firiza”, etapa I, in valoare de 33.000,00 lei, si proiectul tehnic si AC pentru modernizare retea alimentare cu energie electrica Usturoiu, in valoare de 10.000,00 lei, tarife acord mediu si aviz amplasament constructii, studio oportunitate infiintare statiune turistica Varetec\_Firiza in valoare de 100.040 lei

**Nota 2 Provizioane**

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2020	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2020
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru litigii	-	-	-	-
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	-	-	-	-
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-	-	-	-

**Nota 3 Repartizarea profitului**

Repartizarile de mai jos au fost facute de Regie conform reglementarilor in vigoare privind repartizarile obligatorii, OG nr. 64/2001, privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cu modificarile si completarile ulterioare.

Destinatia	Suma
Profit net repartizat:	59.811
- rezerva legala	0,00
- acoperirea pierderii contabile	0,00
- varsaminte la bugetul local	59.811
- participare salariati la profit	0,00
- sursa proprie de finantare	0,00
Profit nerepartizat	-

**Nota 4 Analiza rezultatului din exploatare**

Indicator	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
0	1
1. Cifra de afaceri neta	6.333.253
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	5.352.172
<b>3. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</b>	<b>981.081</b>

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100  
 SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
 Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021  
 (toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

4. Cheltuielile de desfacere	1.014.251
5. Cheltuielile generale de administratie	509.853
6. Alte venituri din exploatare	602.066
<b>7. Rezultatul din exploatare ( 3-4-5+6)</b>	<b>59.043</b>

**Nota 5 Situatia creantelor si datoriilor**

**Creante**

La 31 decembrie 2021 creantele Regiei sunt dupa cum urmeaza:

Creante	31 Decembrie 2021	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2021	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1	2	3
Creante comerciale			
Cienti	5.081	5.081	-
Avansuri acordate furnizorilor			
<b>Total creante comerciale</b>	<b>5.081</b>	<b>5.081</b>	-
Ajustari de valoare pentru creante comerciale			-
Creante in legatura cu personalul			
<b>Creante in legatura cu BASS si BS</b>			
Creante in leg cu bugetul de stat	55.468	55.468	
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale			-
<b>Subventii de incasat</b>			-
<b>Alte creante</b>			
Debitori diversi	33.853	33.853	
Alte creante			
Ajustari de valoare pentru alte creante			
Decontari in curs de clarificare			
<b>Total creante comerciale si alte creante</b>	<b>94.402</b>	<b>94.402</b>	

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda.

La 31 decembrie 2021, creantele comerciale reprezinta 5,38 % din totalul creantelor.

**Datorii**

La 31 decembrie 2021 datoriile Regiei sunt dupa cum urmeaza:

Datorii	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	2	3	4	5
<b>Total din care:</b>	<b>1.157.860</b>	<b>1.085.548</b>	<b>72.312</b>	<b>0</b>
Furnizori	<b>20.434</b>	20.434		0
Furnizori – facturi nesosite	<b>0</b>			



SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Cienti-creditori	1	1	0	0
Salarii si alte datorii legate de drepturile salariale	129.898	129.898	0	0
Garantii gestionare	246.846	246.846	0	0
Contributii sociale	93.572	93.572	0	0
Obligatii buget de stat, locale si fonduri speciale	96.328	96.328	0	0
Alte datorii	454.460	454.460		0
Alte imprumuturi (leasing financiar)	116.321	44.009	72.312	0

**Nota 6 Principii, politici si metode contabile**

6.1. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii

Regia isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Principiul permanentei metodelor

Regia va aplica aceleasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei

La intocmirea situatiilor financiare s-a tinut seama de:

- toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor in valorizarea activelor;
- toate obligatiile previzibile si pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat.

Principiul independentei exercitiului

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Principiul intangibilitatii exercitiului

Bilantul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.

Principiul evaluarii separate al elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de active sau de datorie/capitaluri proprii.

Principiul necompensarii

**OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100**  
**SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

---

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii/capitaluri proprii, respective veniturile cu cheltuielile.

Principiul pragului de semnificatie

Elementele care au o valoare semnificativa sunt prezentate distinct in cadrul situatiilor financiare.

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica. Situatiile financiare cuprind bilantul prescurtat, contul de profit si pierdere, si note la situatiile financiare.

*6.2. Moneda de raportare*

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala (“RON” sau “LEI”). Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

Tranzactiile Regiei in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Nationala a Romaniei (“BNR”) pentru data tranzactiilor. Soldurile in moneda straina sunt convertite in LEI la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilantului. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in cadrul rezultatului financiar.

*6.3. Bazele intocmirii situatiilor financiare*

Acestea sunt situatiile financiare individuale ale Ocolului Silvic Municipal Baia Mare RA intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2009)
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr 1802/2014 cu modificarile ulterioare
- Ordonanta Guvernului nr 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome
- Ordinul 128/2005 privind unele reglementari contabile aplicabile agentilor economici

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatiile modificarii capitalurilor proprii
- Situatiile fluxurilor de numerar
- Note explicative la situatiile financiare

Situatiile financiare se refera doar la Ocolul Silvic Municipal RA. Regia nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Regiei si conform OMF 1802/2014.

Situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile

SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

6.3. *Situatii comparative*

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2021 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2020.

6.4. *Utilizarea estimarilor contabile*

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si supozitii care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

6.5. *Continuitatea activitatii*

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Regia isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Regia va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

6.6. *Conversii valutare*

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in lei la rata de schimb valabila la data tranzactiei. Tranzactiile in valuta se exprima in LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR si valabil la data tranzactiei. Activele si pasivele exprimate in valuta la sfarsit de an sunt exprimate in LEI la cursul de schimb la data situatiilor financiare.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb LEU/GBP si LEU/EUR la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
LEU/GBP	5,8994	5,4201
LEU/EUR	4,9481	4,8694

6.7. *Imobilizari corporale*

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare.



**Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile, intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele deperformanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost additional in valoarea activului.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

La 31 decembrie 2014, in baza OMFP 3055/2009 si a deciziei conducerii, s-a procedat la reevaluarea imobilelor aflate in proprietatea Regiei. Scopul evaluarii a fost aducerea valorilor de inventar existente in evidentele contabile la valoarea justa a acestora, care, conform OMF 3055/2009, se determina pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de profesionisti calificati. Diferenta de reevaluare este reflectata in rezerva de reevaluare.

Daca un element de imobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu exceptia situatici cand nu exista nici o piata active pentru acel active. Daca valoarea justa a unei imobilizari corporala nu mai poate fi determinate prin referinta la o piata active, valoarea activului prezentata in bilant trebuie sa fie valoarea sa reevaluada la data ultimei reevaluari, din care se scad ajustarile cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinate folosind valoarea justa de la data bilantului.

#### *Amortizarea*

Amortizarea este calculata pentru a diminua costul, mai putin valoarea reziduala, utilizand metoda liniara sau degresiva de amortizare pe durata de functionare a mijloacelor fixe si a componentelor lor, care sunt contabilizate separate.

Durata de functionare economica este perioada in care un activ este prevazut a fi disponibil pentru utilizare de catre o entitate. Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic.

Amortizarea imobilizarilor se realizeaza prin utilizarea metodei degresive (cu exceptia constructiilor – metoda liniara, respectiv a terenurilor primite in administrare si a celorlalte imobilizari care fac parte din patrimonial public, care nu sunt amortizabile), si prin stabilirea duratei normale de functionare la nivelul minim/mediu al fiecarei plaje de ani specifice fiecarui mijloc fix.

#### *6.8. Stocuri*

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, materialele consumabile, productia in curs de executie, si produsele finite.

Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminata la sfarsitul perioadei prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acestuia pe baza costurilor de productie.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

In ceea ce priveste evaluarea stocului de masa lemnoasa exploatata in regie proprie, aflata in depozit si in rampa la data de 31.12.2021, precizam ca aceasta a fost realizata la nivelul costului exploatarii.



#### 6.9. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru depreciere pentru sumele necollectabile. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Regia nu va putea incasa creantele la scadenta initiala agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

#### 6.10. Numerar si echivalente de numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci fiind inregistrate la cost.

#### 6.11. Datorii

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Regie.

Pentru datoriile in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, eventualele diferente favorabile sau nefavorabile, care rezulta din evaluarea acestora se inregistreaza la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

#### 6.12 Contracte de leasing

##### *Leasing financiar*

Contractele de leasing financiar, care transfera Regiei toate riscurile si beneficiile aferente mijloacelor fixe detinute in leasing, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Platile de leasing sunt separate intre cheltuiala cu dobanda si reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobanda este inregistrata direct in contul de profit si pierdere.

Actiunile capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

#### 6.13. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Regia are o obligatie curenta (legala sau implicita) generate de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a Conducerei in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anular prin reluare la venituri.

#### 6.14 Subventii

Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoare justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat. Venitul amanat se inregistreaza in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

**Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

Subventiile care compenseaza Regia pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in mod sistematic in aceleasi perioade in care sunt recunoscute cheltuielile.

#### *6.15 Rezerve legale*

Se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din patrimonial regiei in conformitate cu prevederile legale.

#### *6.16 Venituri*

Veniturile din vanzarea bunurilor in cursul activitatii curente sunt evaluate la valoarea justa a contraprestatiei incasate sau de incasat, minus retururi, reduceri comerciale si rabaturi pentru volum. Veniturile sunt recunoscute atunci cand exista dovezi convingatoare, de regula sub forma unui contract de vanzare executat, iar riscurile si avantajele ce decurg din proprietatea bunurilor sunt transferate in mod semnificativ cumparatorului, recuperarea contraprestatiei este probabila, costurile aferente si retururile posibile de bunuri pot fi estimate credibil, entitatea nu mai este implicata in gestionarea bunurilor vandute, iar marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil.

Reducerile comerciale primite ulterior facturarii, respectiv reducerile comerciale acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 “Reduceri comerciale primite”, respectiv contul 709 “Reduceri comerciale acordate”), pe seama conturilor de terti. In cazul in care reducerile comerciale reprezinta evenimente ulterioare datei bilantului in contul 408 “Furnizori – facturi nesosite”, respective contul 418 “Clienti – facturi de intocmit” si se reflecta in situatiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea daca sumele respective se cunosc la data bilantului.

Momentul in care are loc transferul riscurilor si beneficiilor variaza in functie de termenii individuali din contractele de vanzare.

#### *6.17 Impozite si taxe*

Regia inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

#### *6.18 Erori contabile*

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiile comparative prezentate in situatiile financiare. Impactul asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentat in notele explicative si ajustat in rezultatul reportat in timpul anului.

### **Nota 7 Actiuni si obligatiuni**

Regia Autonoma Ocolul Silvic Municipal Baia Mare avea la inceputul exercitiului financiar un patrimoniu propriu subscris de catre Consiliul Local al municipiului Baia Mare in valoare de 317.103,11 lei, fara a suferi modificari in cursul anului 2021.

Astfel, la 31.12.2021 patrimoniul regiei este in valoare de 317.103,11 lei.

### **Nota 8 Informatii privind salariatii, administratorii si directorii**

**OCOLL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100**  
**SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

**Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

Salarizarea conducatorului entitatii a fost stabilita in temeiul reglementarilor legale aplicabile la nivel national in domeniul administrarii regiilor autonome de catre Consiliul de Administratie, potrivit O.U.G. nr. 79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, cu modificari si completari ulterioare, in raport cu indeplinirea criteriilor de performanta stabilite, respectiv conform O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, respective potrivit dispozitiilor art. 14, alin. (4) si (5) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic cu modificari si completari ulterioare. Administrarea unitatii este realizata de catre un Consiliu de Administratie format din 5 persoane numite de catre Consiliul Local al Municipiului Baia Mare in temeiul Legii nr. 15/1991, respectiv a O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.

Drepturile salariale care revin celorlalti angajati sunt stabilite in baza contractului colectiv de munca negociat cu Consiliul de Administratie si inregistrat la Directia de Munca, Solidaritate Sociala si Familiei a judetului Maramures.

Avansurile acordate salariatilor in timpul exercitiului financiar au fost in intregime decontate, respectandu-se termenele legale de regularizare a acestora.

Numarul mediu de salariati permanenti aferent exercitiului financiar 2021 este de 29 persoane (inclusiv seful de ocol).

Cheltuielile cu asigurarile sociale datorate bugetului general consolidat au fost corect calculate si inregistrate in evidentele contabile, fiind achitate in totalitate si la termenele legale. Drepturile de asigurari sociale au fost acordate tuturor angajatilor in limitele legale si ale Contractului colectiv de munca.

**Nota 9 Principalii indicatori economico - financiari**

INDICATOR	MOD DE CALCUL	31 decembrie 2021
<i>INDICATORI DE LICHIDITATE</i>		
Indicatorul lichiditatii curente	Active curente / Datorii curente	4,93
Indicatorul lichiditatii imediate	(Active curente – Stocuri) / Datorii curente	4,29
<i>INDICATORI DE RISC</i>		
Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat/Capital propriu	3,41%
Acoperirea dobanzilor	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit/Chelt cu dobanda	-
<i>INDICATORI DE ACTIVITATE</i>		
Viteza de rotatie a debitelor - clienti	Sold mediu client/Cifra de afaceri*365	5,56
Viteza de rotatie a creditelor - furnizor	Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri*365	1,18
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	2,11
Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri/Total active	0,75
<i>INDICATORI DE PROFITABILITATE</i>		
Rata profitului	Profit brut/Cifra de afaceri*100	1,51



*Viteza de rotatie a debitorilor-clienti* exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre societate si arata astfel eficienta intreprinderii in colectarea creantelor sale.

*Viteza de rotatie a creditelor-furnizori* exprima numarul de zile de creditare pe care societatea il obtine de la furnizorii sai.

*Viteza de rotatie a activelor imobilizate* evalueaza eficienta managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate prin exploatarea acestora.

*Viteza de rotatie a activelor totale* evalueaza eficienta managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de activele societatii.

## Nota 10 Alte informatii

### 10.1. Informatii despre Regie

Ocolul Silvic Municipal Baia Mare este structura proprie de specialitate a Consiliului Local al municipiului Baia Mare, similara cu cele ale statului, infiintata pentru a realiza gospodaria silvica si gestionarea durabila a padurilor si altor terenuri cu vegetatie forestiera din proprietatea Municipiului Baia Mare, pe baza amenajamentului silvic, a amenajamentului silvo-pastoral si normelor tehnice specifice. Unitatea functioneaza ca regie cu specific exclusiv silvic, de interes local, in subordinea Consiliului Local al Municipiului Baia Mare, pe baza de gestiune economica proprie, are sediul in loc. Baia Mare, str. Petofi Sandor nr. 15A.

Unitatea nu are filiale, intreprinderi asociate si nu detine titluri de participare strategice la alte societati.

Activitatea curenta (de administrare a fondului forestier apartinand municipiului Baia Mare, respectiv comunelor Dumbravita si Grosi, inclusiv de exploatare forestiera) detine ponderea cea mai ridicata in cadrul ansamblului de activitati ale regiei. Intre rezultatul contabil si cel fiscal exista diferente determinate de cheltuielile nedeductibile si veniturile neimpozabile.

Cifra de afaceri este realizata din valorificarea masei lemnoase pe picior provenite din fondul forestier proprietatea publica a Municipiului Baia Mare catre agenti economici autohtoni care desfasoara activitati de exploatare forestiera in raza judetului Maramures si populatie, valorificarea masei lemnoase fasonate din depozit sau la drum auto ( cel putin 50% din masa lemnoasa provenita din produse principale si conservare), vanzarca produselor accesorii (pomi iarna, ciuperci), servicii de administrare a fondului forestier apartinand altor unitati administrativ teritoriale, respectiv alte servicii specifice domeniului silvic.

### 10.2 Informatii despre impozitul pe profit

		Exercitiu financiar incheiat la 31 decembrie 2021
Profit contabil net- inainte de repartizare	1	59.811
Venituri neimpozabile	2	0
Total deduceri	3=2	0
Cheltuieli nedeductibile, din care:	4	181.915
- Cheltuieli cu impozitul pe profit		35.599
- Cheltuieli cu despagubiri, amenzi, penalitati		1.582
- Cheltuieli de protocol nedeductibile		
- Provizioane		
- Cheltuieli cu sponsorizari		
- Cheltuieli fond participare salariatii la profit		



**OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005. COD FISCAL RO17432100**  
**SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

**Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

- Fond accesibilizare		146.734
- Amortizare nedeductibila fiscal – aferenta diferentelor din reevaluare, alte ch. neded		
Diferenta intre amortizarea contabila si amortizarea fiscala	5	8.987
Elemente similare veniturilor	6	4.496
Profit impozabil	7=1-3+4-5+6	239.235
Pierderea fiscala din anii precedenti	8	
Profit impozabil	9=7-8	239.235
Impozit pe profit curent	10=9*16%	38.278
Reducere reprezentand bonificatia, in limita prevazuta de lege	11	2.679
Impozit pe profit datorat	12= 10-11	35.599

### 10.3 Evenimente ulterioare

Ca urmare a situatiei cauzate de extinderea la nivel national si mondial a infectarii populatiei cu coronavirusul SARS-CoV-2, multe societati comerciale si-au redus semnificativ activitatea sau chiar si-au suspendat activitatea fie din motive care tin de protejarea propriilor angajati, fie din cauza cererii mult scazute din partea clientilor, fie din cauza reglementarilor legale impuse prin ordonantele militare emise de autoritatile statului.

Pana in acest moment societatea nu a avut probleme de fluxuri de numerar avand o lichiditate buna.

### 10.4 Cheltuieli de audit

Auditul Regiei este asigurat de SC AD CONT SRL. Onorariul auditorului este stabilit prin intelegerea dintre cele doua parti si este prevazut in contractul de prestari servicii.

### 10.5 Contingente

#### 10.5.1. Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Regia considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

#### 10.5.2. Pretentii de natura juridica

Conducerea Regiei considera ca litigiile in care este implicata Regia nu vor avea un impact semnificativ asupra operatiunilor si pozitiei financiare a Regiei.

Sef ocol  
ing. Calin – Dumitru Lăzăreș

Contabil sef,  
ec. Borcuti Maria

## Raportul auditorului independent

Catre actionarii Regiei Autonome Ocolul Silvic Municipal Baia Mare,

Raport privind auditul situatiilor financiare

### Opinia

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale REGIEI AUTONOME OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE ("Regia") cu sediul social in Baia Mare, str. Petofi Sandor, nr. 15A, jud. Maramures, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 17432100, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere, situatia modificarii capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare individuale mentionate se identifica astfel:

• Activ net/Capitaluri proprii	2.122.339 lei
• Rezultatul net al exercitiului financiar (profit):	59.811 lei

2. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2021 precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

### Bazele opiniei

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului din 16 aprilie 2014 ("Regulamentul (UE)") si Legea nr. 162/2017 (Legea). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului

intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Regia, conform Codului International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul Pentru Standarde de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 si Legea 162/2017 si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

#### Aspecte cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. 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.

Pentru aspectele descrise mai jos, am prezentat si o descriere a modului in care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

Am indeplinit responsabilitatile descrise in sectiunea “Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare” din raportul nostru, inclusiv in legatura cu aceste aspecte cheie. In consecinta, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate sa raspunda la evaluarea noastra cu privire la riscul de erori semnificative in cadrul situatiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare anexate.

5. Recunoasterea veniturilor din vanzarea de masa lemnoasa

Pentru perioada incheiata la data de 31.12.2021, veniturile din vanzarea de masa lemnoasa sunt in suma de 5.130.159 lei. Aceste venituri sunt reprezinta o componenta importanta a veniturilor din exploatare ale Regiei, influentand profitabilitatea acesteia. Veniturile din vanzarea de masa lemnoasa sunt recunoscute in drept venituri ale perioadelor astfel: pentru masa lemnoasa pe picior, venitul se inregistreaza la care se exploateaza masa lemnoasa din depozit, iar in cazul masei lemnoase din depozit la momentul livrarii catre beneficiar. Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:

- Am evaluat tratamentul aplicat de Regie privind inregistrarea veniturilor;
- Am evaluat daca datele utilizate in calculul veniturilor sunt complete si corecte;
- Testarea datelor privind indeplinirea conditiilor de recunoastere in contabilitate a veniturilor din vanzarea de masa lemnoasa prevazute de OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

#### Alte aspecte

6. Am fost numiti de Consiliul Local Baia Mare sa auditam situatiile financiare ale Regiei pe o perioada de 5 ani, respectiv exercitiile financiare incheiate la data de 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020 si 31.12.2021. In desfasurarea auditului nostru ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.



7. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Regiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Regiei 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 Regie și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formulată.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țară și jurisdicții altele decât România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

#### **Alte informații**

9. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Regie și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, 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 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.
- c) Indicatorii și criteriile de performanță cuprinși în raportul administratorilor sunt calculați în concordanță cu elementele de bilanț și cont de profit și pierdere care compun situațiile financiare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Regie și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

#### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

10. Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 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.

11. 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 nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

#### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

13. 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 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 poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

14. 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, 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 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.



- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Regiei.
  - Evaluam gradul de adeevare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adeevare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Regiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadevate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Regiea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
15. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, arii planificate si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
16. Dintre aspectele pe care le comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

#### **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

Alte cerinte privind cuprinsul raportului de audit conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului

17. Numirea si aprobarea auditorului

Am fost numiti de Consiliul Local Baia Mare sa auditam situatiile financiare ale Regiei pe o perioada de 5 ani, respectiv exercitiile financiare incheiate la data de 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020 si 31.12.2021.

18. Servicii non-audit

Nu am furnizat pentru Regie serviciile interzise care nu sunt de audit (SNA) mentionate la articolul 5 alin (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.



19. La data emiterii prezentului raport de audit, Regia nu are un Comitet de Audit, catre care sa emitem un raport suplimentar.

Partenerul care a condus misiunea de audit pe baza careia s-a emis acest raport este Stamatoiu Ioana Daniela.

Pentru si in numele AD CONT SRL.

**SC AD CONT SRL**

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea  
Publica a Activitatii de Audit Statutar

cu numarul AF4026/2011

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea  
Publica a Activitatii de Audit Statutar

cu numarul FA1238/2014

Baia Mare, 06 Mai 2022