RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR INDEPENDENT

ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2025

ALE OCOLULUI SILVIC TIHUTA-COLIBITA RA

Catre

Conducerea Ocolului Silvic Tihuta-Colibita RA

Am auditat Situatiile financiare anuale individuale ale OCOLULUI SILVIC TIHUTA -COLIBITA RA incheiate la data de 31.12.2025 care cuprind:

F10 - BILANT

F20-CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

F30- DATE INFORMATIVE

F40-SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii cuprinse in Notele explicative.

Situatiile financiare ale OCOLULUI SILVIC TIHUTA-COLIBITA RA ,avand datele de identificare: numar de ordine in Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Bistrita-Nasaud J/06/163/2009, cod de inregistrare fiscala nr. RO 25336481 cu sediul social in loc. Prundu Birgaului, str. Principala nr. 416, au fost intocmite in conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si a O.M.F.P. nr. 107 din 20 ianuarie 2025 privind inchiderea Situatiilor financiare anuale la nivelul anului 2025.

Datele de bilant ale anului 2025 sunt:

CAPITALURI TOTAL	393.690	LEI
PROFIT NET	81.062	

Principalii indicatori economico financiari reflectati in situatiile financiare ale anului 2025 sunt:

CIFRA DE AFACERI	2.760.927
VENITURI TOTALE	3.037.193
CHELTUIELI TOTALE	2.942.551
PROFIT BRUT	94.642
IMPOZIT PROFIT	13.580
PROFIT NET	81.062

1. Opinia fara rezerve

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale OCOLULUI SILVIC TIHUTA COLIBITA RA incheiate la data de 31.12.2025, sunt intocmite de o maniera adecvata si prezinta fidel sub toate aspectele semnificative pozitia financiara si modificarile acesteia, performanta financiara si fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementarile contabile aprobate prin O.M F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP NR. 2036 din 23 decembrie 2025 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

2. Baza pentru opinia fara rezerve

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European* si Legea nr.162/2017 cu modificarile si completarile ulterioare. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raport. Suntem independenti fata de OCOLULUI SILVIC TIHUTA COLIBITA RA , conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de

audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

3. Evidentierea unor aspecte

Ocolul silvic Tihuta -Colibita are litigii pe rolul instantelor de judecata, in principal litigiul privind suma de 214.813 lei , reprezentand confiscarea acestei sume de catre Garda Forestiera Cluj pentru raportarea cu intarziere in programul SUMAL a cantitatii de 1445,2 mc. material lemnos. Aceasta suma a fost integral provizionata.

Mentionam ca auditul intern este organizat la nivelul ocolului si care va aduce un plus de valoare in ce priveste intarirea formelor de control intern in special a controlului gestionar de fond si a altor forme de control ulterior in baza unor metodologii ce au in vedere pregatirea si organizarea actiunilor precum si verificarea concluziilor in scopul prevenirii aparitiei pagubelor in patrimoniul unitatii si al beneficiarilor serviciilor de administrare a fondului forestier.

4. Alte informatii – Raportul Administratorilor

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca informatiile cuprinse sunt semnificativ contrare cu situatiile financiare, sau cu informatiile pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

Raportul administratorilor, a fost intocmit in conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si in opinia noastra informatiile prezentate in Raportul administratorilor sunt in concordanta sub toate aspectele semnificative cu Situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2025.

5. Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiar

Conducerea Ocolul Silvic Tihuta Colibita RA este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Ocolului Silvic Tihuta Colibita RA.

6. Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si 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 entitatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Evaluam 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.

7.Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Asociatilor sa auditam situatiile financiare ale Ocolului Silvic Tihuta Colibita RA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2025.

Confirmam ca nu am furnizat pentru entitate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Bistrita 24.03.2026

ADMINISTRATOR EXPERT VNC SRL
VASILCA CORNELIA AUDITOR FINANCIAR
ASPAAS AF 1616 E-VIZA SERIA 145171

VASILCA NASTASIA-CORNELIA
Semnat digital de VASILCA NASTASIA-CORNELIA
Data: 2026.03.24 10:48:55 +02'00'

ADMINISTRATOR EXAUDIT SRL
BODEA VERONICA AUDITOR FINANCIAR
ASPAAS AF 2813 E-VIZA SERIA 144618

Veronica Bodea
Semnat digital de Veronica Bodea
Data: 2026.03.24 11:48:11 +02'00'