

RAPORT

privind verificarea și certificarea Bilanțului contabil și a Contului rezultatului exercițiului încheiat la 31 decembrie 2024, precum și a indicatorilor de performanță

Cenzorul expert independent prezintă în continuare raportul privind:

- *gestionarea patrimoniului OBȘTEI și păstrarea integrității acestuia;*
- *organizarea și conducerea evidenței tehnico-operative și contabile;*
- *aplicarea și respectarea prevederilor legale privind întocmirea Bilanțului contabil și a Contului rezultatului, respectiv repartizarea profitului realizat.*

Raportul privind Bilanțul contabil și Situațiile financiare–anexă pentru exercițiul financiar 2024 se referă la rezultatul din exploatare al OBȘTEI, respectiv:

Indicator	Valoare		% 2024/2023
	31.12.2023	31.12.2024	
▪ Cifra de afaceri	7.001.268 lei	6.340.575 lei	90 %
▪ Rezultatul net al activității – PROFIT	3.111.222 lei	1.784.429 lei	57 %

Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii OBȘTEI.

Rezultatele din activitatea economică înregistrate de OBȘTE au fost raportate de către Consiliul de Administrație în Situațiile financiare ale anului 2024 (Bilanț contabil, Contul rezultatului exercițiului și Notele explicative).

În timpul exercițiului financiar au fost verificate, prin sondaj, rulajele și soldurile conturilor prezentate în balanțele de verificare analitice întocmite la finele fiecărei luni.

Operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se nicio abatere în acest sens) pe bază de documente justificative pentru fiecare drept de creanță, obligație de plată, tip de cheltuială, ori evoluție a veniturilor, respectiv pentru stabilirea rezultatelor.

La finele exercițiului financiar 2024, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, coroborat cu OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, comisia centrală și subcomisiile de inventariere numite prin *Decizie* au efectuat inventarierea întregului patrimoniu al OBȘTEI.

Bunurile din proprietatea OBȘTEI (pe fiecare loc de exploatare și utilizare) au fost înscrise în listele de inventariere pe baza cărora s-a efectuat valorificarea inventarierii patrimoniului, diferențele constatate fiind înregistrate în evidența contabilă.

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice, cu respectarea prevederilor OMFP nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru entitățile persoane juridice fără scop patrimonial, cu toate modificările și completările la zi.

Aferent perioadei, OBȘTEA a desfășurat operațiuni economice în domeniul silviculturii și altor activități forestiere, a realizat încasări, plăți și plasamente prin conturile deschise la bănci, dar și încasări și plăți prin caseria proprie.

Rezultatul net al exercițiului financiar 2024 (aferent activităților economice) este un profit net de 1.784.429 lei, stabilit ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate.

Profitul net va fi repartizat în conformitate cu hotărârea Adunării Generale.

Prin prezentul Raport sunt certificate datele din Bilanțul Contabil încheiat pentru exercițiul financiar 2024, precum și cele din Anexele la bilanț.

31.03.2025



ANEXE LA RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

I. ACTIVE IMOBILIZATE

1) Imobilizări necorporale

La 31 decembrie 2024 OBȘTEA nu a înregistrat imobilizări necorporale.

2) Imobilizări corporale

La data de 31.12.2024 OBȘTEA a înregistrat o valoare netă a imobilizărilor corporale (pentru activități economice) de 6.499.092 lei.

Metoda de amortizare a imobilizărilor corporale utilizată a fost cea liniară.

Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

Gradul de depreciere a mijloacelor fixe, ca stare fizică a acestora, la data de 31.12.2024 a fost de $\approx 62\%$ (deprecierea a fost stabilită prin raportarea valorii rămase a imobilizărilor la valoarea lor de înregistrare în evidența contabilă).

3) Imobilizări financiare

La 31 decembrie 2024 OBȘTEA nu a înregistrat imobilizări financiare.

II. ACTIVE CIRCULANTE

1) Stocuri

La 31 decembrie 2024 stocurile au însumat 489.369 lei, ponderea (circa 99 %) fiind deținută de producția în curs reprezentând lucrări în derulare la pepinieră.

La intrarea în gestiunea OBȘTEI, stocurile au fost evaluate și înregistrate la cost de achiziție, iar la ieșirea din patrimoniu la valoarea de înregistrare, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru entitățile persoane juridice fără scop patrimonial cu toate modificările și completările la zi.

La ieșire din gestiune, stocurile au fost înregistrate în evidența contabilă prin aplicarea metodei primul intrat- primul ieșit (FIFO).

2) Creanțe

Creanțele comerciale (sumele de încasat) înregistrate de OBȘTE la data de 31.12.2024 au însumat 3.211.868 lei, în scădere față de finele anului precedent cu $\approx 5\%$, lucru defavorabil pentru fluxul de disponibilități al activității curente de exploatare.

Dintre creanțele de recuperat, circa 12 % reprezintă TVA de rambursat de la bugetul general consolidat al statului.

3) Mijloace bănești

La data de 31.12.2024 OBȘTEA a înregistrat disponibilități bănești și echivalente de numerar în conturile de bănci și casa în sumă de 2.781.086 lei.

III. DATORII

Sumele asimilate datoriilor, înregistrate de OBȘTE la data de 31.12.2024, erau de 3.952.046 lei, din care cele cu exigibilitate sub un an (1.412.052 lei) reprezentau circa 36 %, restul de 2.539.894 lei, fiind subvenții de recuperat pe calea amortizării pentru drumul forestier construit cu finanțare de la Fonduri europene de dezvoltare regională..

Dintre datoriile cu termen de exigibilitate sub un an, sumele datorate în contul dividendelor convenite membrilor OBȘTEI – persoane fizice sau juridice nedecontate (respectiv 1.115.609 lei) reprezintă $\approx 79\%$.

Pentru recunoașterea datoriilor a fost verificată probabilitatea ieșirii unor resurse care să fi fost purtătoare de beneficii, evaluarea acestora fiind făcută în mod credibil.

In exercitiul financiar 2024, metodele de evaluare au fost aceleași ca și în exercițiul precedent.

IV. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

In exercițiul financiar 2024, OBȘTEA nu a imobilizat resurse privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli.

V. ECHILIBRUL FINANCIAR

Specificatie	+ / -	Valori la 31. 12. 2024
Active circulante	+	6.482.323 lei
Datori cu termen de scadenta sub un an	-	1.412.052 lei
FOND DE RULMENT NET (F.R.)	Σ	5.070.271 lei
Stocuri+creante	+	3.701.237 lei
Datorii cu termen de scadență sub un an	-	1.412.052 lei
NECESAR DE FOND DE RULMENT (N. F. R.)	-	2.289.185 lei
TREZORERIA NETA	Σ	2.781.086 lei

OBȘTEA înregistrează un nivel pozitiv al trezoreriei nete, fapt ce semnifica realizarea echilibrului financiar pe termen scurt,

VI. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Relevanta indicatorilor constă in faptul că aceștia devin utili doar dacă:

- oferă informații suficiente, corespunzătoare ciclului pe care îl caracterizează,
- sunt prezentați corespunzător, iar formula lor de calcul este facilă celui interesat..

Mărimea sau fluctuațiile indiciilor de performanță, puse în evidență de procedurile analitice de control intern, sunt de natură sa semnaleze, într-o primă introspecție, fie o activitate desfășurată în parametri normali, fie dificultăți cu consecințe asupra continuității activității entității unde au fost calculați. În acest din urmă caz, sunt necesare proceduri suplimentare de verificare și analiză.

a) lichiditate curenta (active circulante / datorii curente) = $6.482.323 / 1.412.052 \approx 4,59$

⇒ OBȘTEA are capacitatea de a-și plăti datoriile curente fără să apeleze la resurse pe termen lung sau la împrumuturi.

b) lichiditate imediata (active curente – stocuri) / datorii curente = $5.992.954 / 1.412.052 \approx 4,24$

⇒ Activele cu lichiditate mare (numerarul și creanțele) sunt suficiente pentru a acoperi datoriile pe termen scurt, nefiind necesară apelarea la surse de finanțare atrase pe termen scurt.

VII. ALTE INFORMAȚII

În urma verificării Situațiilor financiare anuale la 31 decembrie 2024 rezultă că Bilanțul contabil, Contul rezultatului și anexele sunt corecte și corespund cu evidența contabilă.

Acestea sunt prezentate în conformitate cu principiile contabile și reglementările în vigoare și prezintă o *imagine fidelă, clară și completă asupra*

- *patrimoniului prin ținerea corectă și la zi a contabilității, preluarea corectă din balanța de verificare a datelor din conturile sintetice, concordanța dintre acestea și conturile analitice, întocmirea Bilanțului contabil pe baza balanței de verificare și corelarea datelor din anexe și Bilanțul contabil,*

- *rezultatelor* prin întocmirea Contului rezultatului pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare,
- *situației financiare* prin estimarea elementelor prezentate în Situațiile financiare anuale în conformitate cu principiile contabile generale..

OBȘTEA a procedat la întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru entitățile persoane juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările la zi.

Având în vedere cele de mai sus, societatea a preluat soldurile din bilanța de verificare la 31.12.2023, în condițiile posturilor din planul general de conturi aprobat.

Situațiile financiare au fost întocmite în baza convenției costului istoric, precum și pe baza *principiului continuității activității*, care presupune că, OBȘTEA își va continua activitatea în viitorul imediat.

Evaluarea posturilor prezentate în Situațiile financiare întocmite pentru finele exercițiului financiar 2024 a urmărit aplicarea *principiului permanenței metodelor*, aplicându-se reguli și norme de lucru care au asigurat comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Rezultatele de performanță înscrise în posturile bilanțiere s-au bazat numai pe profiturile recunoscute până la data încheierii exercițiului 2024 comparativ cu obligațiile previzibile și pierderile potențiale care au luat naștere în aceeași perioadă – *principiul prudenței*.

La întocmirea Situațiilor financiare au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care s-a făcut raportarea, fără a se ține seama de momentul încasării creanțelor sau decontării obligațiilor de plată (*principiul independenței exercițiului*), cu determinarea separată a valorii aferente fiecărui element de activ sau de pasiv (*principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv*).

Datele privind Bilanțul de deschidere a exercițiului curent (închis la 31.12.2024) corespund cu datele din Bilanțul de închidere al exercițiului precedent (31.12.2023) fiind astfel asigurat *principiul intangibilității*.

Valorile care reprezintă elemente de activ nu au fost compensate cu valori care reprezintă elemente de pasiv (cu excepția compensărilor admise de reglementările legale) – *principiul necompensării*, informațiile prezentate în situațiile financiare reflectând în primul rând realitatea economică a tranzacțiilor și apoi forma lor juridică – *principiul prevalenței economiei asupra juridicului*.

Orice element care a avut o valoare semnificativă a fost prezentat distinct în cadrul Situațiilor financiare – *principiul pragului de semnificație*.

