



BUCĂȚA SIMONA DIANA -
BIROU AUDITOR FINANCIAR
TEL: 0745 / 505824
ADRESA: Sibiu, Str. Aleea Fratii Buzesti Nr. 9/8
EMAIL: birouaudit.bucata@gmail.com

Raportul auditorului independent

Privind auditarea situațiilor financiare anuale la 31.12.2025 la OCOLUL SILVIC GURA RAULUI R.A.

Către Acționarii/Asociații,
OCOLUL SILVIC GURA RAULUI R.A.

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale ale societății **OCOLUL SILVIC GURA RAULUI R.A.** cu sediul social în Loc. GURA RAULUI, str. PRINCIPALA, nr.1067, Jud.Sibiu, identificata prin codul unic de înregistrare fiscal 28644672 si J32/758/2011, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:
 - Total capitaluri proprii: 1.951.600 lei
 - Cifra de afaceri neta: 5.551.983 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 66.021 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2025 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice din Romania nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit si Legea nr.162/2017. 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 Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in



BUCĂȚA SIMONA DIANA -
BIROU AUDITOR FINANCIAR
TEL: 0745 / 505824
ADRESA: Sibiu, Str. Aleea Fratii Buzesti Nr. 9/8
EMAIL: birouaudit.bucata@gmail.com

Romania, inclusiv 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.

Evidentierea unor aspecte

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care în baza raționamentului profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare și au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Departament audit intern	Societatea, în cadrul sistemului de control intern, nu a avut definită sau organizată funcția sau compartimentul de audit intern. Cu toate acestea am constatat forme de control intern eficiente.
Inventarierea stocurilor	Neparticipand la inventarierea faptica a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere si comisiei centrale.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.



BUCĂȚA SIMONA DIANA -
BIROU AUDITOR FINANCIAR
TEL: 0745 / 505824
ADRESA: Sibiu, Str. Aleea Fratii Buzesti Nr. 9/8
EMAIL: birouaudit.bucata@gmail.com

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice din Romania nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmitesituatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice din Romania nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 7 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice din Romania nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacității Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuității activității, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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



BUCĂȚA SIMONA DIANA -
BIROU AUDITOR FINANCIAR
TEL: 0745 / 505824
ADRESA: Sibiu, Str. Aleea Fratii Buzesti Nr. 9/8
EMAIL: birouaudit.bucata@gmail.com

ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, 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.

11 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare 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 adecvare 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 Societatii 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 neadecvate, 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 Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- 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.



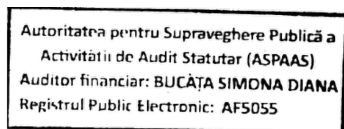
BUCĂȚA SIMONA DIANA -
BIROU AUDITOR FINANCIAR
TEL: 0745 / 505824
ADRESA: Sibiu, Str. Aleea Fratii Buzesti Nr. 9/8
EMAIL: birouaudit.bucata@gmail.com

- 12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata 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.
- 13 Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care reprezinta aspectele cheie ce audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia in cazul in care determinam ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de Societate;
- Nu au fost furnizate servicii non-audit interzise, mentionate la articolul 5 aliniatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Data: 27.05.2026



In numele

BUCATA SIMONA DIANA- BIROU AUDITOR
FINANCIAR

SIBIU, str. ALEEA FRATII BUZESTI, nr.9, ap.8

CUI 42294521

Prin BUCATA SIMONA DIANA

Certificat CAFR Nr. 5055 /2014

Registrul Public Electronic ASPAAS Nr. AF5055