

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

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



Regia Autonomia Ocolul Silvic Municipal Baia Mare

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice
Nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare
La data si pentru exercitiul financiar incheiat
La 31 decembrie 2024

CUPRINS	PAGINA
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	xx
BILANȚ	3
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	9
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	11
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU	14
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE	15
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI	xx

Nr. crt.	Anexa 1 la HCL 196/2025		Nr. rd. (OMF 85/2022)	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
	A ACTIVE IMOBILIZATE					
	I IMOBILIZARI NECORPORALE					
	1	Cheltuieli de constituire (ct 201 - 2801)	1	1		
	2	Cheltuieli de dezvoltare (ct 203 - 2803 - 2903)	2	2		
	3	Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	3	3	31.578	240.022
	4	Fond comercial (ct 2071 - 2807)	4	4		
	5	Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (206 - 2806 - 2906)	5	5		
	6	Avansuri (ct 4094-4904)	6	6		
	TOTAL (rd. 01 la 06)		7	7	31.578	240.022
	II IMOBILIZARI CORPORALE					
	1	Terenuri si constructii (ct 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	8	8	2.204.247	2.520.644
	2	Instalatii tehnice si masini (ct 213 + 223 - 2813 - 2913)	9	9	245.561	182.016
	3	Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	68.866	31.107
	4	Investitii imobiliare (ct 215 - 2815 - 2915)	11	11		
	5	Imobilizari corporale in curs de executie (ct 231 - 2931)	12	12	525.986	529.440
	6	Investitii imobiliare in curs de executie (ct 235 - 2935)	13	13		
	7	Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct 216 - 2816 - 2916)	14	14		
	8	Active biologice productive (ct 217 + 227 - 2817 - 2917)	15	15		
	9	Avansuri (ct 4093 - 4903)	16	16		
	TOTAL (rd. 08 la 16)		17	17	3.035.526	2.993.207
	III IMOBILIZARI FINANCIARE					
	1	Actiuni detinute la filiale (ct 261 - 2961)	18	18	340	340
	2	Imprumuturi acordate entitatilor din grup (ct 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
	3	Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct 262 + 263 - 2962)	20	20		
	4	Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
	5	Alte titluri imobilizate (ct 265 - 2963)	22	22		
	6	Alte imprumuturi (ct 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	250	310
	TOTAL (rd. 18 la 23)		24	24	590	650
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+17+24)		25	25	3.067.694	3.233.879
			Nr. rd. (OMF 85/2022)	Nr. rd.	Sold la1 ianuarie2024	Sold la31 Decembrie2024

B ACTIVE CIRCULANTE

I STOCURI

1 Materii prime si materiale consumabile (ct 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	10.530	113.835
2 Productia in curs de executie (ct 331 + 332 +341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	61.598	68.264
3 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)	28	28	859.624	639.446
4 Avansuri (ct 4091 - 4901)	29	29		
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	931.752	821.545

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

1 Creante comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968 + 4092 + 411 + 413 + 418 – 4902 - 491)	31	31	530.861	66.528
2 Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct 451** - 495*)	32	32		
3 Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct 453 - 495*)	33	33		
4 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)	34	34	532.832	274.146
5 Capital subscris si nevarsat (ct 456 - 495*)	35	35		
6 Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)	37	36	1.063.693	340.674

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
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	35	35

IV CASA SI CONTURI LA BANCII (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)

	41	40	4061.182	4.244.979
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)	42	41	6.056.622	5.407.233

C CHELTUIELI IN AVANS (ct 471) (rd 43 + 44)

Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 471)	43	42	401	5.373
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 471)	44	43	401	5.373
	45	44		

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 2024

	(OMF 85/2022)	rd.	ianuarie 2024	decembrie 2024
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	-	2.312
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	49	48	176.072	162.899
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	1.483.909	1.233.852
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	1.659.981	1.399.063
E ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE) (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)				
	55	54	-459.735	3.919.428
F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	2.607.959	7.153.307
G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE				
INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN				
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	-	-
TOTAL (rd. 56 la 63)	65	64	-	-

Nr. crt.	Nr. rd. (OMF 85/2022)	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
----------	-----------------------------	------------	-------------------------------	---------------------------------

H PROVIZIOANE

1 Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct 1515 + 66 65

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAI A MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100

SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

1517)				
2 Provizioane pentru impozite (ct 1516)	67	66		
3 Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		
I VENITURI IN AVANS				
1 Subventii pentru investitii (ct 475) (rd 70 + 71)	70	69	4.856.817	4.837.096
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 475*)	71	70	4.856.817	94.115
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 475*)	72	71	-	4.742.981
2 Venituri inregistrate in avans (ct 472) - total (rd 73 + 74)	73	72	285.770	238.964
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	285.770	238.964
3 Venituri inregistrate in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct 478) (rd 76 + 77)	76	75		
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		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	5.142.587	5.076.060
J CAPITAL SI REZERVE				
I CAPITAL				
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		
TOTAL (rd. 80 +81 + 82 + 83 + 84)	86	85	317.103	317.103
II PRIME DE CAPITAL (ct 104)	87	86		
III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)	88	87	32.753	30.253
IV REZERVE				
1 Rezerve legale (ct 1061)	89	88	63.420	63.420
2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	90	89		
3 Alte rezerve (ct 1068)	91	90	1.566.083	1.566.083
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	1.629.503	1.629.503
Nr. crt.	Nr. rd. (OMF 85/2022)	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Actiuni proprii (ct 109)	93	92		
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri	95	94		

SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

propri (ct 149)

V PROFITUL SAU PIERDEREA

REPORTATA (ct 117)

- Sold C (ct. 117)	96	95	114.896	110.152
- Sold D (ct. 117)	97	96		

VI PROFITUL SAU PIERDEREA

EXERCITIULUI FINANCIAR (ct 121)

- Sold C (ct. 121)	98	97	227.934	84.351
- Sold D (ct. 121)	99	98		

Repartizarea profitului (ct 129)	100	99	0	0
----------------------------------	-----	----	---	---

CAPITALURI PROPRII - TOTAL

(rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	2.322.189	2.171.362
--	------------	------------	------------------	------------------

Patrimoniul public (ct 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct 1017)	103	102		

CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102)

(rd. 25+41+42-53-64-68-79)	104	103	2.322.189	2.171.362
-----------------------------------	------------	------------	------------------	------------------

Situatiile financiare au fost semnate la data de 13.05.2025 de catre:

Reprezentant legal,

Intocmit,

Lupse Calin Dumitru
Sef Ocol

Bota Calin Ioan
Contabil sef

Semnatura
Stampila unitatii

Semnatura

Anexa 2 la HCL 196/2025

Denumirea indicatorilor	Nr. rd. (OMF 85/2022)	Nr. rd.	Exercitiul financiar la 31 dec.2023	Exercitiul financiar la 31 dec. 2024
1 Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)	1	1	6.325.262	6.963.958
-din care, cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate				
	2	1a (301)		
Productia vanduta (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	4	2	6.325.262	6.963.958
Venituri din vanzarea marfurilor (ct 707)	5	3		
Reduceri comerciale acordate (ct 709)	6	4		
Venituri din dobanzile inregistrate de entitatile din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct-766)*		5		
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct 7411)	7	6		
2 Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct 711 + 712)				
- Sold C	8	7	269.877	0
- Sold D	9	8	0	181.973
3 Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct 721 + 722)	10	9		
4 Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 755)	11	10		
5 Venituri din productia de investitii imobiliare (ct 725)	12	11		
6 Venituri din subventii de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 +7416 + 7417 + 7419)	13	12	499.982	467.367
7 Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815)	14	13	117.220	190.561
- din care, venituri din subventii pentru investitii (ct 7584)	15	14	80.257	76.610
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct 7815)	16	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	17	16	7.212.341	7.439.913
8 a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct 601 + 602)	18	17	169.124	190.664
Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608)	19	18	11.783	175
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct 605)	20	19	57.980	56.822
		19a	25.763	26.831
-din care, cheltuieli privind consumul de energie(ct.6051)	21	(302)		
		19b	19.835	18.969
-din care, chelt. privind consumul de gaze naturale(ct.6053)	22	(303)		
c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	23	20	0	0
Reduceri comerciale primite (ct 609)	24	21	0	0
9 Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	25	22	3.701.678	5.204.437
a) Salarii si indemnizatii (ct 641 + 642 + 643 + 644)	26	23	3.614.588	5.059.998
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct 645+646)	27	24	123.001	144.439
10 a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26-27)	28	25	247.011	226.932
a. 1) Cheltuieli (ct 6811 + 6813 + 6817+ din ct 6818)	29	25a	247.011	226.932

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 2024

(306)

Nr. crt.	Nr. rd. (OMF 85/2022)	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 dec. 2023	Exercitiul financiar incheiat la 31 dec. 2024
a. 2) Alte cheltuieli (ct 6811 + 6813+6817+din ct 6818)	30	26		
a. 3) Venituri (ct 7813+ din ct 7818)	31	27		
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)	32	28		
b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814+ din ct 6818)	33	29		
b. 2) Venituri (ct 754 + 7814+ din ct 7818)	34	30		
11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	35	31	2.244.671	1.878.214
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	36	32	1.719.910	1.230.450
11.2. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile (ct 612), din care	37	33	10.709	14.425
- Cheltuieli cu redevente (ct. 6121)	38	33a (307)	0	0
- Cheltuieli cu locatiile de gestiune (ct. 6122)	39	33b (308)	0	0
- Cheltuieli cu chiriile (ct 6123)	40	33c (309)	10.709	14.425
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuala (ct. 616), din care:	41	33d (310)	0	0
- Cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	42	33e (311)	0	0
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	43	33f (312)	0	0
- Cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	44	33g (313)	0	0
11.5. Cheltuieli de consultanta (ct. 618), din care:	45	33h (314)	0	0
- Cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	46	33i (315)	0	0
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*)	47	33j (316)	159.587	173.670
11.7. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct 652)	48	34	0	0
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 655)	49	35	0	0
11.9. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct 6587)	50	36	0	0
11.10. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	51	37	354.465	459.669
Cheltuieli din dobanzile inregistrate de entitatile din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 666)*		38		
12 Ajustari privind provizioanele (rd. 40-41)	52	39		
- Cheltuieli (ct 6812)	53	40		
- Venituri (ct 7812)	54	41		
	55	42	7.204.857	7.557.244

**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 2024**

CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL
(rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)

Nr. crt.	Nr. rd. (OMF 85/2022)	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 dec. 2023	Exercitiul financiar incheiat la 31 dec. 2024
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE				
- Profit (rd. 16 - 42)	56	43	7.484	
- Pierdere (rd. 42 - 16)	57	44		117.331
13 Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)	58	45		
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	59	46		
14 Venituri din dobanzi (ct 766)	60	47	265.985	230.084
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	61	48	0	0
15 Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct 7418)	62	49	0	0
16 Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	63	50	306	5.045
- Din care, venituri din alte imobilizari financiare (ct. 7615)	64	51	0	0
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49 +50)	65	52	266.291	235.129
17 Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 54-55)	66	53		
- Cheltuieli (ct 686)	67	54		
- Venituri (ct 786)	68	55		
18 Cheltuieli privind dobanzile (ct 666*)	69	56	2.464	406
- din care, cheltuieli in relatie cu entitati afiliate	70	57		
19 Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	71	58	501	9.587
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	72	59	2.965	9.993
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)				
- Profit (rd. 52-59)	73	60	263.326	225.136
- Pierdere (rd. 59-52)	74	61		
VENITURI TOTALE (rd 16 + 52)	75	62	7.478.632	7.675.042
CHELTUIELI TOTALE (rd 42 + 59)	76	63	7.207.822	7.567.237
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)				
- Profit (rd. 62 - 63)	77	64	270.810	107.805
- Pierdere (rd. 63 - 62)	78	65		
20 Impozitul pe profit (ct 691)	79	66	42.876	23.454
21 Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 694)	80	66A (304)		
22 Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în	81	66B (305)		

SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

domeniul impozitului pe profit(ct. 794)

Impozitul specific unor activități (ct. 695)

67

Nr. crt.	Nr. rd. (OMF 85/2022)	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 dec. 2023	Exercitiul financiar incheiat la 31 dec. 2024
23 Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (ct. 697)	82	67A (317)		
24 Alte impozite reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	83	68		
23 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR				
- Profit (rd. 64 – 65- 66 – 67 - 68)	82	69	227.934	84.351
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67+ 68 - 64)	83	70		

Situatiile financiare au fost semnate la data de 16 Mai 2025 de catre:

Reprezentant legal,

Intocmit,

Lupse Calin Dumitru
Sef Ocol

Bota Calin Ioan
Contabil sef

Semnatura
Stampila unitatii

Semnatura

Anexa 5 la HCL 196/2025

SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

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

Denumirea elementului	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	
Profit inainte de impozitare	107.805
Ajustari pentru elemente nemonetare	
Amortizare si ajustari de valoare aferente imobilizarilor	226.932
cheltuieli privind dobanzile	406
Ajustari de depreciere active circulante	
venituri din dobanzi	-230.084
Alte ajustari	
Alte ajustari (6587-7584-741) accesibilizare si regenerare	-85.543
Flux de trezorerie generat de activitatile de exploatare inainte de modificari in capitalul circulant	19.516
(Cresteri)/ Descresteri cheltuieli in avans	-4.972
Cresteri/ (Descresteri)venituri in avans	-46.806
(Cresteri)/ Descresteri creante comerciale si de alta natura	723.019
(Cresteri)/ Descresteri stocuri	110.207
(Descrestere)/Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	-250.057
Impozit pe profit platit	0
Numerar net din activitati de exploatare	531.391
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii	
Achizitii de imobilizari corporale si necorporale	-391.116
Venituri vanzari de imobilizari corporale si necorporale	21.095
Plati dobanzi	-406
Cresteri/ (Descresteri)subventii investitii si fonduri accesibilizare	-29.780
Cedari de imobilizari corporale si necorporale	61.942
Numerar net din activitati de investitii	-338.265
Fluxuri de numerar din activitati de finantare	
Imprumuturi primite/rambursari de imprumuturi de la institutii de credit	-28.845
Imprumuturi primite/rambursari de imprumuturi de la asociati, firme din grup	

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 2024

Dividende platite	0
Flux de numerar din activitati de finantare	0
Descresterea/cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	183.797
Numerar si echivalent de numerar la inceputul exercitiului financiar	4.061.182
Numerar si echivalent de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	4.244.979

Reprezentant legal,

Intocmit,

Lupse Calin Dumitru
Sef Ocol

Bota Calin Ioan
Contabil sef

Semnatura
Stampila unitatii

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 2024

Anexa 6 la HCL 196/2025

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII

	Patrimoniul regiei	Rezerve din reevaluare	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul exercitiului	Repartizarea profitului	Total capitaluri proprii
31-dec-23	317.103	32.753	1.629.503	114.896	227.934	0	2.322.189
Repartizare profit 2023				227.934	-227.934		0
Profitul anului 2024					84.351		84.351
Corectii rezultat reportat				-7.243			-7.243
Repartizare varsaminte din profitul net				-227.934			-227.934
Trecere la rezultat reportat rezerva din reevaluare realizata		-2.500		2500			0
31-dec-24	317.103	32.253	1.629.503	110.153	84.351	0	2.171.362

Sef ocol

LUPSE CALIN DUMITRU

Intocmit
Bota Calin Ioan

Calitatea
Contabil sef

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 2024

Anexa 7 la HCL 196/2025

Nota 1 Active imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta					Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)					Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ian 2024	Cresteri	Cedari	Transfer	Sold la 31 dec 2024	Sold la 1 ian 2024	Amortizare	Reduceri sau reluari	Reevaluare	Sold la 31 dec 2024	Sold la 1 ian 2024	Sold la 31 dec 2024
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
a) Imobilizari necorporale												
Cheltuieli de constituire si dezvoltare, brevete, concesiuni, fond comercial												
Alte imobilizari necorporale	419.763	227.022			646.765	388.165	18.578			406.743	31.579	240.022
Avansuri si imobilizari necorporale in curs												
Total imobilizari necorporale	419.763	227.022			646.765	388.165	18.578			406.743	31.578	240.022
b) Imobilizari corporale												
Terenuri si amenajari teren												
Constructii	3.368.534	446.155			3.814.689	1.164.287	129.759			1.294.046	2.204.246	2.520.644
Echipamente tehnologice si masini	1.145.542	3.818			1.149.360	900.272	67.072			967.343	245.270	182.016
Alte imobilizari corporale	204.363	11.420	21.096		194.687	144.340	19.240			163.580	60.023	31.107
Imobilizari in curs si avansuri	525.986	179.609		446.155	259.440						525.986	259.440
Total imobilizari corporale	5.244.424	641.003	21.096	446.155	5.418.176	2.208.898	216.071			2.424.969	3.035.526	2.993.207
c) Imobilizari financiare	590	60			650						590	650
Total	5.664.757	868.085	21.096	446.155	6.065.591	2.597.063	247.010			2.831.712	3.067.694	3.233.879

1.1. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt prezentate in situatiile financiare la costul istoric. La data de 31 decembrie 2024, valoarea neta contabila a imobilizarilor necorporale este in suma de 240.022 lei. Imobilizarile necorporale in sold la sfarsitul anului 2024 reprezinta partea neamortizata a licentelor, programelor informatice si amenajamentelor silvice utilizate, respectiv care urmeaza a fi utilizate, precum si suma de 227.022 lei, reprezentand 50% din valoarea amenajamentelor silvice pentru perioada 2025-2034 receptionata in cursul anului 2024, durata de amortizare a imobilizarilor necorporale fiind de 3 ani, respectiv 10 ani pentru amenajamentele silvice.

1.2. Imobilizari corporale

In cursul anului 2024, imobilizarile corporale ale regiei au inregistrat o serie de modificari.

Astfel:

- in contul 2121 Constructii a fost inregistrata o crestere de 446.155 lei prin transfer din contul 231.0 Imobilizari in curs de executie, urmare a receptiei unor obiective de investitii: Punere in siguranta DAF Sonioca-VI Rosie – 432.155 lei, Camera arme si munitii – 4.000 lei, respectiv suplimentarea cu suma de 10.000 lei a investitiei Coloana alimentare cu energie electrica Valea Usturoiu, reprezentand taxe autorizare si proiect;
- in contul 2131 Echipament tehnologic, s-a inregistrat o crestere in valoare de 3.818 lei, reprezentand contravaloarea materialelor pentru instalarea unui cazan Arca Aspiro in Depozitul Ferneziu;
- in contul 214 Aparatura, mobilier, birotica se inregistreaza o crestere cu 11.420 lei reprezentand contravaloarea unui aparat de curatat cu apa sub presiune Karcher si repunerea in functiune a doua sisteme computer, respective o diminuare cu suma de 21.096 lei ca urmare a descararii din gestiune a unor bariere facturate catre comuna Dumbravita in baza contractului de administrare a fondului forestier;
- in contul 231.0 Imobilizari in curs de executie a fost inregistrata o crestere in valoare de 179.610 lei reprezentand lucrarile efectuate, receptionate si transferate in contul 2121 si stornarea contravalorii amenajamentului silvic pentru fondul forestier proprietate publica a comunei Dumbravita, facturat catre aceasta in baza contractului de administrare, respectiv o diminuare cu suma de 446.155 lei reprezentand obiectivele de investitii receptionate si transferate in contul 2121 Constructii.

Reevaluarea imobilizarilor corporale

La data de 31 decembrie 2020, a avut loc reevaluarea cladirilor apartinand Regiei, cu exceptia celor care au intrat in patrimonial regiei in cursul anului 2019-2020, 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.

La data de 31 decembrie 2014, a avut loc reevaluarea cladirilor apartinand Regiei, cu exceptia celor care au intrat in patrimonial 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 2023, rezerva din reevaluare nerealizata si aferenta perioadei de dupa 1 ianuarie 2004 este in suma de 32.752.96 lei.

Active detinute in leasing financiar sau achizitionate in rate

La 31 decembrie 2024, Regia nu inregistreaza mijloace fixe luate in leasing.

Imobilizari corporale in curs de executie

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 2024

In cadrul imobilizarilor in curs de executie, Regia are inregistrata o diminuare a soldului contabil in valoare de 266.546 lei, ca urmare a receptiei si transferului in contul 2121 Constructii a obiectivelor finalizate in acest an, respectiv a corectiilor privind inregistrarea amenajamentului silvic pentru fondul forestier proprietate publica a comunei Dumbravita, facturat catre aceasta in baza contractului de administrare a fondului forestier.

Nota 2 Provizioane

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2024	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2024
0	1	in cont	din cont	4=1+2-3
Provizioane pentru litigii	-	-	-	-
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	-	-	-	-
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-	-	-	-

Nota 3 Repartizarea profitului

Propunerile de repartizare mentionate 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 la 31.12.2024	84.351,28
Rezultatul reportat in urma corectiilor erorilor contabile	-7.243,40
Profit net de repartizat:	77.107,88
- rezerva legala	0,00
- acoperirea pierderii contabile	0,00
- varsaminte la bugetul local	77.107,88
- 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 2024
0	1
1. Cifra de afaceri neta	6.963.958
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	6.959.289
3. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	4.669
4. Cheltuielile de desfacere	165.268
5. Cheltuielile generale de administratie	614.660
6. Alte venituri din exploatare	657.928
7. Rezultatul din exploatare (3-4-5+6)	-117.331

Nota 5 Situatia creantelor si datoriilor

Creante

La 31 decembrie 2024 creantele Regiei sunt dupa cum urmeaza:

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 2024

Creante	31 Decembrie 2024	<u>Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2024</u>	
		<u>Sub 1 an</u>	<u>Peste 1 an</u>
0	1	2	3
Creante comerciale			
Clienti	66.491	66.491	-
Avansuri acordate furnizorilor	37	37	
Total creante comerciale	66.528	66.528	-
Ajustari de valoare pentru creante comerciale			-
Creante in legatura cu personalul			
Creante in legatura cu BASS si BS			
Creante in leg cu bugetul de stat	194.637	194.637	
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale	77.374	77.374	-
Subventii de incasat			-
Alte creante			
Debitori diversi	2.135	2.135	
Alte creante			
Ajustari de valoare pentru alte creante			
Decontari in curs de clarificare			
Total creante comerciale si alte creante	340.674	340.674	

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda.

La 31 decembrie 2024, creantele in legatura cu bugetul statului si al asigurarilor sociale sunt reprezentate in principal de :

- Impozit pe profit 129.635 lei;
- TVA de recuperat 42.811 lei;
- Concedii medicale 77.374 lei;

Datorii

La 31 decembrie 2024 datoriile Regiei sunt dupa cum urmeaza:

Datorii	Sold la 31 decembrie 2024	<u>Termen de exigibilitate</u>		
		<u>sub 1 an</u>	<u>1-5 ani</u>	<u>peste 5 ani</u>
0	2	3	4	5
Total din care:	1.399.063	1.399.063	0	0
Furnizori	162.899	162.899	0	0
Furnizori – facturi nesoite	0	0	0	0
Clienti-creditori	2.312	2.312	0	0
Salarii si alte datorii legate de drepturile salariale	324.392	324.392	0	0
Garantii gestionare	376.314	376.314	0	0
Contributii sociale	295.656	295.656	0	0
Obligatii buget de stat, locale si fonduri speciale	75.460	75.460	0	0
Alte datorii	162.030	162.030	0	0
Alte imprumuturi (leasing financiar)	0	0	0	0

Nota 6 Principii, politici si metode contabile

6.1. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 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

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

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAI A MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

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
- Situatia modificarii capitalurilor proprii
- Situatia 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 jurisdictii altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile 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 2024 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2023.

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.

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAI A MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

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 2023 si 31 decembrie 2022, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
LEU/GBP	5,9951	5,7225
LEU/EUR	4.9741	4,9746

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.

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 situatiei 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 reevaluat 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.

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAI A MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

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 31.12.2024, 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 initial 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.

Activele 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 Conducerii 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.

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 informatiilor 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.

La finele anului 2024 au fost inregistrate, pe seama contului 117 Rezultatul reportat, corectii ale erorilor contabile din anii anteriori 2019-2023 care au generat un sold debitor de 7.243 lei, care va diminua varsamintele din profitul net al regiei pentru anul 2024. Erorile contabile vizeaza inregistrările privind descarcarea din gestiune a unor obiective de investitii care au fost refacturate catre comuna Dumbravita in baza contractului de administrare a fondului forestier (amenajament silvic si bariere), reluarea la venituri a subventiei pentru Instalatia de alimentare energie electrica VI. Usturoiu- casata in anul 2021, corectii ale amortizarilor si subventiilor pentru investitii din anii anteriori si implicit recalcularea impozitului pe profit datorat bugetului de stat.

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 2024.

Astfel, la 31.12.2024 patrimoniul regiei este in valoare de 317.103,11 lei.

Nota 8 Informatii privind salariatii, administratorii si directorii

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

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAI A MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

măsurile economico-financiare la nivelul unor operatori economici, cu modificari si completari ulterioare, in raport cu indeplinirea criteriilor de performanta stabilite, respectiv 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 Consiliul de Administratie format din 5 persoane numite de care Consiliul Local al Municipiului Baia Mare in temeiul Legii nr. 15/1991.

Drepturile salariale care revin celorlalti angajati sunt stabilite in baza contractului colectiv de munca negociat cu Consiliul de Administratie si inregistrat la Inspektoratul Teritorial de Munca 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 salariatii permanenti aferent exercitiului financiar 2024 este de 31 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 2024
<i>INDICATORI DE LICHIDITATE</i>		
Indicatorul lichiditatii curente	Active curente / Datorii curente	3,88
Indicatorul lichiditatii imediate	(Active curente – Stocuri) / Datorii curente	3,28
<i>INDICATORI DE RISC</i>		
Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat/Capital propriu	-
Acoperirea dobanzilor	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit/Chelt cu dobanda	266,53
<i>INDICATORI DE ACTIVITATE</i>		
Viteza de rotatie a debitelor - clienti	Sold mediu client/Cifra de afaceri*365	9,63
Viteza de rotatie a creditelor - furnizor	Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri*365	4,54
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	2,15
Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri/Total active	0,81
<i>INDICATORI DE PROFITABILITATE</i>		
Rata profitului	Profit brut/Cifra de afaceri*100	1,55

Viteza de rotatie a debitelor-clienti exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre societate si arata astfel eficacitatea 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 RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

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 conserve), vanzarea 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 2024
Profit contabil net- inainte de repartizare	1	84.351
Venituri neimpozabile	2	30.454
Total deduceri	3	30.454
Cheltuieli nedeductibile, din care:	4	78.583
- Cheltuieli cu impozitul pe profit		23.454
- Cheltuieli cu despagubiri, amenzi, penalitati		1.113
- Cheltuieli de protocol nedeductibile		
- Provizioane		
- Cheltuieli cu sponsorizari		
- Cheltuieli fond participare salariati la profit		
- Fond accesibilizare		74.394
- Amortizare nedeductibila fiscal – aferenta diferentelor din reevaluare, alte ch. neded		2.500
Diferenta amortizare fiscala	5	5.778
Elemente similare veniturilor	6	
Profit impozabil	7=1-3+4- 5+6	149.579
Pierdere fiscala din anii precedenti	8	
Profit impozabil	9=7-8	149.579
Impozit pe profit curent	10=9*16%	23.933
Impozit pe profit scutit (aferent profitului reinvestit)	11	-
Impozit dupa scaderea impozitului pe profitul reinvestit	12=10 - 9	23.933
Reducere reprezentand bonificatia, in limita prevazuta de lege	13	479
Impozit profit anual datorat		23.454

10.3 Evenimente ulterioare

La data prezentelor informatii multe societati comerciale si-au redus semnificativ activitatea sau chiar si-au suspendat activitatea fie din motive care tin de cresterea chetuielilor de exploatare fie din cauza cererii mult scazute din partea clientilor, fie din cauza reglementarilor fiscale

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 2024

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 S.C. CENTRU EXPERT 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.

Contabil sef,
ec.