

D-zei
Pfein

SC C.E.C.C.A.R.F SRL

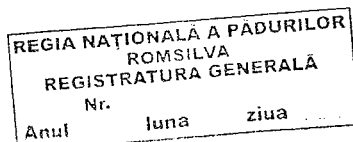
Str.Frezorilor Nr.12 Sector 1 – București

J/40/7670/2001 CUI RO 14169310

Cont RO96BRDE445SV50199614450 BRD AVIAȚIEI

Tel/fax 004021/232.93.90 Portabil 0722.357.155

e-mail office@ceccarf.ro



F822-5

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Adresat CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL
REGIEI NAȚIONALE A PĂDURILOR – ROMSILVA

Opinia cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale REGIEI NAȚIONALE A PĂDURILOR – ROMSILVA, numită în continuare “REGIA”, cu sediul social situat în București, strada Petricani nr. 9A, sector 2, având codul unic de înregistrare fiscală RO 1590120. Aceste situații financiare încheiate la data de 31.12.2019 cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

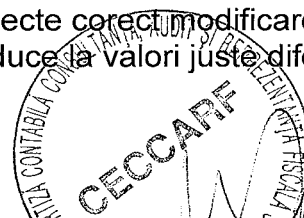
Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 se identifică astfel:

Total capitaluri proprii	835.557.075	lei
Profit net	76.192.125	lei

- 2 Cu excepția celor prezentate la paragrafele 3, 4, 5, 6, 7 și 8 din „Bazele opiniei cu rezerve”, pentru care auditorii își exprimă o opinie cu rezerve, în opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2019, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Bazele opiniei cu rezerve

- 3 Regia a prezentat imobilizările corporale de natura terenurilor și a construcțiilor la valori reevaluate, pe baza informațiilor de la data de 31.12.2018. Această reevaluare a fost efectuată de către salariații Regiei, exclusiv pe baza indicilor de inflație, conform metodologiei stabilită de OMFP 3471/2008, forma actualizată. Auditorii au apreciat că personalul care a efectuat aceste reevaluări nu are calificarea necesară în domeniul evaluării iar metoda indicelui de inflație ar putea să nu reflecte corect modificarea valorilor de piață pentru terenuri și clădiri, ceea ce ar conduce la valori juste diferite de cele prezentate în bilanț.



- 4 Regia nu are întabulate toate imobilizările de natura terenurilor și a clădirilor. Având în vedere faptul că în acest caz orice terț interesat ar putea ridica eventuale pretenții asupra unui astfel de imobil, luând în considerare și numărul de litigii pe rol, având ca obiect retrocedarea unor astfel de imobile, auditorii apreciază că există posibilitatea ca în viitorul apropiat valorile din bilanț să nu mai reflecte realitatea.
- 5 Regia nu a operat ajustări la investițiile în curs, sistate temporar sau care nu se vor continua. La data de 31.12.2019 soldul contului de "Investiții în curs" este de 315.702.509 lei. În componența acestui sold sunt incluse investiții la obiective sistate, cu finalizare incertă precum și investiții finalizate, pentru care nu s-a întocmit recepția. Informațiile prezentate de Regie nu ne-au permis calcularea indicilor de depreciere ai acestor investiții în curs, în vederea stabilirii valorii juste pentru această categorie de imobilizări.
- 6 Regia nu a constituit provizioane pentru beneficiile acordate salariaților la pensionarea acestora, în cuantum suficient. Conform contractului colectiv de muncă al Regiei, aceasta are scheme suplimentare și alte avantaje (cota de lemne) la ieșirea la pensie, pentru care, la data de 31.12.2019 a constituit un provizion de numai 678.480 lei, cu 17.674.688 lei mai puțin decât la sfârșitul anului 2018. Auditorii precizează că acest provizion nu se constituie numai pentru estimarea plăților din anul următor ci pentru toți salariații și se repartizează pe toată perioada până la pensionare. Calculul acestor provizioane se face de către actuariști, pe baza unor indici statistici. Deși nu am putut stabili impactul asupra situațiilor financiare de la data de 31.12.2019, auditorii apreciază ca nivelul provizionului constituit nu reflectă obligațiile viitoare de plată ale Regiei, pentru beneficiile la pensionare.
- 7 Regia nu a constituit niciun provizion pentru concediile de odihnă neefectuate în anul 2019 și care se vor efectua și plăți în anul 2020. Auditorii nu au putut stabili impactul acestora în situațiile financiare ale anului 2019.
- 8 Regia este implicată într-un număr semnificativ de litigii, pentru care, la data de 31.12.2019 a constituit un provizion de numai 5.188.994 lei, cu 1.880.620 lei mai mic decât cel existent la sfârșitul anului 2018. Deși gradul de incertitudine privind soluționarea acestor dosare de către instanțe este incert și informațiile obținute de la client nu ne-au permis determinarea impactului asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2019, auditorii apreciază ca acest provizion este insuficient.
- 9 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (Regulamentul) și Legea nr.162/2017. Conform acestor standarde, responsabilitățile noastre sunt descrise detaliat în raportul nostru, la secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare". Suntem independenți față de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea nr. 162/2017 și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Apreciem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.



Alte aspecte

- 10 Acest raport este adresat exclusiv Consiliului de Administrație al Regiei. În măsura permisă de lege, nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Regie și administratorii săi pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Aspecte cheie de audit

- 11 Aspectele cheie de audit sunt cele care, pe baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditul situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2019. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

11.1 Recunoașterea veniturilor

Politica Regiei privind recunoașterea veniturilor este prezentată în Nota 2-*Politici contabile*, la capitolul Venituri precum și Nota 13 - *Alte informații*, la capitolul Cifra de afaceri (litera c).

Regia a recunoscut la venituri vânzarea masei lemnoase, pe picior sau fasonată, vânzarea de puieti și de fructe de pădure, servicii de pază, de administrare și de marcarea împăduriri, redevențe, locații de gestiune și chirii, lucrări ajutătoare în regenerări naturale, alte venituri.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, evaluarea principiilor de recunoaștere a acestora în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 precum și cu politicile contabile stabilite de Regie.

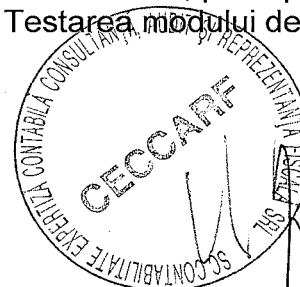
Testarea corectitudinii acestora a fost efectuată prin testarea unui eșantion de solduri ale contului de clienți, la data de 31.12.2019 precum și prin efectuarea unor teste de detaliu.

Tinand seama de faptul că echipa care a manageriat Regia în anul 2019 a avut contract de mandat, în care erau prevăzuți indicatori de performanță, apreciem că există un risc privind recunoașterea veniturilor, prin prisma presiunii posibile asupra cifrei de afaceri.

11.2 Fondurile constituite de Regie

Politica Regiei privind constituirea și utilizarea fondurilor de conservare și regenerare a pădurilor și constituirea și utilizarea fondul de accesibilizare a fondului forestier a fost stabilită în conformitate cu Legea 46/2008, modificată. Regia a prezentat aceste informații în Nota 13 - *Alte informații*, la capitolul Informații referitoare la fonduri (litera f).

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, recalcularea valorilor dintr-un eșantion de facturi, pe baza cărora se determină cuantumul acestora, prin aplicarea unui procent la veniturile din vânzarea masei lemnoase. Testarea modului de utilizare a fondurilor s-a efectuat prin sondaj.



Alte informații – Raportul Administratorilor

12 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și a declarației nefinanciare precum și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar, care să permită întocmirea și prezentarea acestuia fără denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat atașat, are 11 pagini și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, 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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale 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. În baza activității desfășurate, apreciem că:

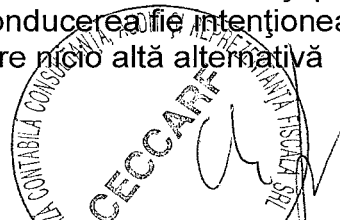
- a) În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate .

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, precizăm că nu am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor.

Responsabilitatile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

13 Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

14 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 nu intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.



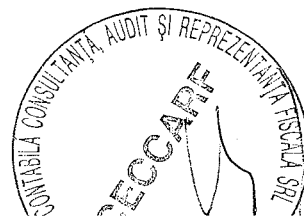
15 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

16 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, 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 datorate fraudei sau erorii și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

17 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, datorate fraudei sau erorii, 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 datorate fraudei este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative datorate erorii, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Regiei.
- evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Regiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.



18 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

19 Am fost numiți de Consiliul de Administrație prin Hotărârea nr. 27/31.10.2019 să audităm situațiile financiare al RNP Romsilva. Durata angajamentului nostru este de trei ani, începând cu exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2019.

Confirmăm că:

- opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei pe care l-am emis la aceeași dată la care am emis și acest raport.
- în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Regie
- nu am furnizat pentru Regie serviciile non audit interzise, menționate la art. 5 alin. 1 din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Aprecierea continuității activității în anul 2020, ca urmare a stării de urgență instituită în perioada 16.03 - 14.05.2020

20 Din informațiile care ne-au fost puse la dispoziție până la data depunerii prezentului raport de audit financiar, apreciem că Regia a avut afectată în mod semnificativ activitatea în perioada declarării stării de urgență pe teritoriul României și chiar și după aceasta. Ținând seama de interesul statului român în menținerea activității Regiei, apreciem că nu pot interveni evenimente sau condiții viitoare, necunoscute la acest moment, care ar putea determina Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității. Cu toate acestea, situațiile financiare ale anului 2019 nu au fost afectate.

În numele CECCARF SRL

Numele responsabilului de misiune, semnatarul raportului

Micaela JUGRAVU

Viza ASPAAS pentru anul 2020
FA 252 seria 121455/30.06.2020

Viza ASPAAS pentru anul 2020
AF 577 seria 123293/30.06.2020

București, 20 iulie 2020

