



AUDIT ONE

An independent member firm of  
Moore Stephens International Limited

MOORE STEPHENS

Audit One SRL  
Strada Radu Voda nr. 28  
Corp A, Sector 4, Bucuresti  
T +4 021 319 6300  
F +4 021 319 6290  
www.auditone.ro

Numar iesire:  
7168/08.04.2014

Data:  
08 Aprilie 2014

Nume:  
Oana Iordanescu

Numele companiei:  
R.A. MONETARIA STATULUI

Catre Consiliul de Administratie al Regiei Autonome Monetaria Statului

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Raport cu privire la situatiile financiare

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale **Regiei Autonome Monetaria Statului** care cuprind situatia pozitiei financiare la data de **31 decembrie 2013**, situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

Cifra de afaceri:	44.936.767 lei
Capitaluri proprii:	33.344.027 lei
Rezultatul net al exercitiului financiar (profit):	5.389.488 lei

### Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

### Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare, pe baza auditului nostru. Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

4. Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate si prezentarea fidela a situatiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare.

5. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

#### Baza pentru opinia cu rezerve

6. In perioada 2004-2010 Regia a inregistrat un prejudiciu ca urmare a reflectarii necorespunzatoare in patrimoniu a unor operatiuni legate de derularea unor achizitii de imobilizari, prese monetare si echipamente auxiliare. Pentru acest prejudiciu, in valoarea de 16.429.299 lei, Regia a recunoscut o depreciere in valoare de 985.758 lei legat de incertitudinea de recuperare a acestuia.

Regia a prezentat in situatiile financiare la 31.12.2013 la pozitia venituri in avans, suma de 6.286.455 lei, sume care in substanta lor economica sunt cheltuieli de exploatare efectuate in perioada precedenta 2004-2010 in valoarea de 6.286.455 lei. Pe cale de consecinta, "Rezultatul reportat" prezentat in bilant este subevaluat cu suma de 6.286.455 lei.

Astfel, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare, apreciem faptul ca pozitile "Alte creante" si "Venituri inregistrate in avans" din Bilant sunt supraevaluate cu suma de 15.443.541 lei (16.429.299 - 985.758) respectiv 6.286.455 lei.

461

472

#### Opinia cu rezerve

7. In opinia noastra, cu exceptia efectelor mentionate in paragraful "Baza pentru opinia cu rezerve" situatiile financiare prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Regiei Autonome Monetaria Statului la data de 31 decembrie 2013, performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare.

#### Alte aspecte

8. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului de Administratie al Regiei Autonome Monetaria Statului in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Administratie al Regiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Regia Autonoma Monetaria Statului si de Consiliul de Administratie al acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

9. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare.

10. In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, alineatul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In cadrul acestui document, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

#### Audit One SRL

Numar autorizatie 43/2001

reprezentata prin Ana Dinca

Numar autorizatie 158/2001



Bucuresti, Aprilie 2014