

Raport de Audit Financiar

Către Consiliul de Administrație al Regiei Autonome Monetăria Statului

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale **Regiei Autonome Monetăria Statului („Regia”)**, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Capitaluri proprii: 39.212.258 RON
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 4.873.245 RON, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 (cu modificările ulterioare) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Regiei pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Regiei. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.
5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

6. În perioada 2004 – 2010 Regia a înregistrat un prejudiciu ca urmare a reflectării necorespunzătoare în patrimoniu a unor operațiuni legate de derularea unor achiziții de imobilizări, prese monetare și echipamente auxiliare. La 31 decembrie 2014 Regia are înregistrată pentru acest prejudiciu suma de 16.429.299 lei în poziția „Alte creanțe” (16.429.299 lei la 31 decembrie 2013) pentru care Regia a recunoscut o depreciere în valoare de 7.410.065 lei (985.758 lei la 31 decembrie 2013). Prejudiciul a fost constatat în 2010 și înregistrat la 31 decembrie 2012. Până la 31 decembrie 2014 Regia nu a recuperat nimic din prejudiciul creat. În consecință, apreciem faptul că poziția „Alte creanțe” la 31 decembrie 2014 este supraevaluată cu 9.019.234 lei. La 31 decembrie 2013, după cum este prezentat în paragraful „Alte aspecte”, auditorul precedent a apreciat faptul că pozițiile „Alte creanțe” și „Venituri înregistrate în avans” din Bilanț erau supraevaluate cu suma de 15.443.541 lei (16.429.299 lei – 985.758 lei) respectiv 6.286.455 lei.
7. La 31 decembrie 2012 Regia a înregistrat o serie de corecții cu privire la valoarea brută a unor echipamente ca urmare a prejudiciului din perioada 2004 – 2010. Valoarea acestor corecții s-a concretizat printre altele și într-un plus de reevaluare de 6.508.216 lei. Nu am putut obține probe de audit adecvate și suficiente referitoare la acuratețea sumei înregistrate ca plus de reevaluare pentru aceste echipamente întrucât nu este clar dacă baza reevaluării a fost corectă.
8. În perioada 2012 – 2014 Regia nu a impozitat amortizarea surplusului de reevaluare în suma de 6.508.216 lei menționat la paragraful de mai sus potrivit prevederilor Codului Fiscal ce solicita ca rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, efectuate după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale, să se impoziteze concomitent cu deducerea amortizării fiscale. În consecință, sumele prezentate în situațiile financiare în cadrul „Altora datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale – sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an” sunt subevaluate cu 481.572 lei, „Profitul reportat” este supraevaluat cu 345.669 lei, „Profitul net al exercițiului financiar” este supraevaluat cu 135.903 lei, iar „Alte cheltuieli” sunt subevaluate cu 135.903 lei.
9. Potrivit contractului colectiv de muncă, Regia are obligația de a acorda angajaților care se pensionează la limita de vârstă sau anticipat o indemnizație egală cu cel puțin două salarii de bază avute în luna pensionării. La 31 decembrie 2013 și 31 decembrie 2014 Regia nu a făcut o estimare privind provizionul pentru beneficiile angajaților care vor fi acordate la pensionare conform contractului colectiv de muncă. În consecință, nu am putut determina impactul ajustărilor la 31 decembrie 2013 și 31 decembrie 2014 asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru „Alte provizioane”, „Rezultatul reportat”, „Ajustări privind provizioanele” și „Profitul net al exercițiului financiar”, care ar fi rezultat în urma estimării și înregistrării provizionului pentru beneficii ce vor fi acordate angajaților.

Opinia cu rezerve

10. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragrafele 7 și 9 de mai sus și cu excepția efectelor aspectelor menționate în paragrafele 6 și 8 de mai sus, situațiile financiare anexate ale **Regiei Autonome Monetăria Statului** la 31 decembrie 2014 au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 (cu modificările ulterioare) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

11. Situațiile financiare ale exercițiului încheiat la 31 decembrie 2013 întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 (cu modificările ulterioare) au fost auditate de către un alt auditor, al cărui raport de audit din data de 8 aprilie 2014 conține următoarele paragrafe cu privire la opinia cu rezerve:

„Baza pentru opinia cu rezerve

În perioada 2004-2010 Regia a înregistrat un prejudiciu ca urmare a reflectării necorespunzătoare în patrimoniu a unor operațiuni legate de derularea unor achiziții de imobilizări, prese monetare și echipamente auxiliare. Pentru acest prejudiciu, în valoare de 16.429.299 lei, Regia a recunoscut o depreciere în valoare de 985.758 lei legat de incertitudinea de recuperare a acestuia.

Regia a prezentat în situațiile financiare la 31.12.2013 la poziția venituri în avans, suma de 6.286.455 lei, sume care în substanța lor economică sunt cheltuieli de exploatare efectuate în perioada precedentă 2004-2010 în valoare de 6.286.455 lei. Pe cale de consecință, „Rezultatul reportat” prezentat în bilanț este subevaluat cu suma de 6.286.455 lei.

Astfel, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare, apreciem faptul că pozițiile „Alte creanțe” și „Venituri înregistrate în avans” din Bilanț sunt supraevaluate cu suma de 15.443.541 lei (16.429.299 – 985.758) respectiv 6.286.455 lei.

Opinia cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția efectelor menționate în paragraful „Baza pentru opinia cu rezerve” situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Regiei Autonome Monetăria Statului la data de 31 decembrie 2013, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.”

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu cerințele Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, alineatul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. Nu am identificat în raportul administratorilor informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

București, 28 mai 2015

Vasile Andrian

Auditor înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numărul 1554/29.07.2004

În numele: **Mazars Romania SRL**

