



KPMG Audit SRL  
Victoria Business Park  
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 69-71  
Sector 1

P.O. Box 18-191  
Bucharest 013685  
Romania  
Tel: +40 (21) 201 22 22  
+40 (372) 377 800  
Fax: +40 (21) 201 22 11  
+40 (372) 377 700  
www.kpmg.ro

## Raportul auditorului independent

Catre Consiliul de Administratie,  
Regia Autonoma Monetaria Statului

### Raport asupra situatiilor financiare

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale Regiei Autonome Monetaria Statului ("Regia") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 50.877.834 lei
- Profit net al exercitiului financiar: 6.592.745 lei

### *Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*

2 Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"), si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.



### *Responsabilitatea auditorului*

- 3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
- 4 Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
- 5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

### *Bazele opiniei cu rezerve*

- 6 Dupa cum este descris in Nota 5 la situatiile financiare anexate, la 31 decembrie 2012 Regia a recunoscut "Alte creante" in suma de 16.429.299 lei in legatura cu un prejudiciu produs de un fost angajat al Regiei in perioada 2004-2010. Ulterior acestei perioade, Regia a inregistrat succesiv ajustari pentru pierderi de valoare in legatura cu acest aspect, valoarea contabila neta a acestor creante fiind de 5.919.234 lei la 31 decembrie 2015 (9.019.234 lei la 31 decembrie 2014). Dupa cum este prezentat in paragraful 12 din sectiunea *Alte aspecte*, auditorul precedent a exprimat o opinie cu rezerve asupra situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 din cauza faptului ca in opinia sa "Alte creante" erau supraevaluate cu 9.019.234 lei la 31 decembrie 2014. Pana la data acestui raport, Regia nu a recuperat aceste sume. In consecinta, "Alte creante" la 31 decembrie 2015 sunt supraevaluate cu 5.919.234 lei (9.019.234 lei la 31 decembrie 2014), "Rezultatul reportat" la 31 decembrie 2015 este supraevaluat cu 9.019.234 lei (16.429.299 lei la 31 decembrie 2014), iar "Ajustarile de valoare privind activele circulante" sunt supraevaluate si "Profitul net" este subevaluat cu 3.100.000 lei pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 (7.410.065 lei in 2014).



- 7 La 31 decembrie 2015 si 2014 rezervele din reevaluare includ suma de 6.508.216 lei pentru care nu au fost disponibile probe de audit suficiente si adecvate care sa sustina conformitatea cu reglementarile contabile aplicabile. Potrivit conducerii Regiei, aceste sume ar fi rezultat in urma corectiilor efectuate asupra imobilizarilor corporale ca urmare a prejudiciului din perioada 2004-2010 mentionat in paragraful 6 de mai sus. Nu am fost in masura sa determinam daca ar fi fost necesare ajustari ale "Rezervelor din reevaluare", "Imobilizarilor corporale", "Altor datorii" si "Rezultatului reportat" la 31 decembrie 2015 si 2014, precum si ale "Ajustarilor de valoare privind imobilizarile corporale", "Impozitului pe profit" si "Profitului net" pentru exercitiile financiare incheiate la aceste date. Asa cum este prezentat in paragraful 12 din sectiunea *Alte aspecte*, auditorul precedent a exprimat de asemenea o opinie cu rezerve asupra situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 intrucat nu a putut obtine probe de audit suficiente si adecvate referitoare la acuratetea acestei sume.
- 8 Conform contractului colectiv de munca, Regia are obligatia de a acorda indemnizatii la pensionare angajatilor care se pensioneaza din cadrul Regiei. La 31 decembrie 2015 si 2014 Regia nu a calculat si nu a inregistrat provizioane pentru beneficiile angajatilor care vor fi acordate la pensionare conform contractului colectiv de munca, dupa cum este cerut de reglementarile contabile aplicabile. Dupa cum este prezentat in paragraful 12 din sectiunea *Alte aspecte*, auditorul precedent a exprimat de asemenea o opinie cu rezerve asupra situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 in legatura cu acest aspect. Efectele acestei abateri de la reglementarile contabile aplicabile asupra "Provizioanelor pentru beneficiile angajatilor" si "Rezultatului reportat" la 31 decembrie 2015 si 2014, precum si asupra "Ajustarilor privind provizioanele" si "Profitului net" pentru exercitiile financiare incheiate la aceste date, nu au fost determinate.

#### *Opinia cu rezerve*

- 9 In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectelor mentionate in paragrafele 6 si 8, si cu exceptia efectelor posibile ale aspectului mentionat in paragraful 7, situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2015, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014.

#### *Alte aspecte*

- 10 Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor, fluxurile de trezorerie 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 OMFP nr. 1802/2014.



- 11 Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Consiliului de Administratie al Regiei, 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 financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Regie si de Consiliul de Administratie al acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra raportului administratorilor sau pentru opinia formata.
- 12 Situatiile financiare ale Regiei pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 au fost auditate de un alt auditor care a exprimat o opinie cu rezerve la data de 28 mai 2015 asupra acelor situatii financiare. Aspectele care au stat la baza opiniei cu rezerve au fost urmatoarele:
- supraevaluarea "Altor creante" la 31 decembrie 2014 cu 9.019.234 lei referitoare la sume inregistrate de catre Regie in legatura cu un prejudiciu produs de un fost angajat al Regiei in perioada 2004-2010;
  - limitarea ariei de aplicare a auditului in legatura cu acuratetea unei sume de 6.508.216 lei inregistrata ca surplus din reevaluare in urma unei serii de corectii cu privire la valoarea bruta a unor echipamente in legatura cu prejudiciul din perioada 2004-2010 mentionat mai sus;
  - neinregistrarea de catre Regie a impozitului aferent amortizarii surplusului din reevaluare rezultat din corectiile mentionate mai sus, care a determinat subevaluarea "Altor datorii" cu 481.572 lei, supraevaluarea "Rezultatului raportat" cu 345.669 lei la 31 decembrie 2014, precum si subevaluarea "Impozitului pe profit" si supraevaluarea "Profitului net" cu 135.903 lei pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014;
  - neestimarea de catre Regie a unui provizion pentru beneficiile angajatilor care vor fi acordate la pensionare conform contractului colectiv de munca.

### **Raport asupra raportului administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 7 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu se refera la raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si, in aceasta baza, raportam ca:



- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

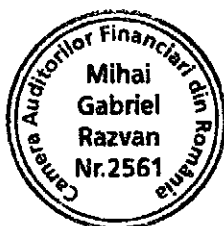
In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Regie si la mediul acesteia, cu exceptia efectelor asupra informatiilor incluse in raportul administratorilor ale aspectelor descrise in paragrafele 6 si 8 din sectiunea Bazele opiniei cu rezerve, si cu exceptia efectelor posibile asupra informatiilor incluse in raportul administratorilor ale aspectului descris in paragraful 7 din sectiunea Bazele opiniei cu rezerve, nu am identificat informatii financiare istorice incluse in raportul administratorilor care sa contina erori semnificative.

Raportul administratorilor include previziuni financiare care se bazeaza pe ipoteze privind evenimente care pot avea loc in viitor si masuri pe care conducerea intentioneaza sa le ia, si include, de asemenea, informatii operationale. Previziunile financiare si informatiile operationale nu intra in aria de aplicabilitate a auditului situatiilor financiare si, in consecinta, raportul nostru nu se refera la astfel de informatii incluse in raportul administratorilor.

**Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:**

**Razvan Mihai**

inregistrat la Camera Auditorilor  
Financiar din Romania cu nr. 2561/2008



inregistrat la Camera Auditorilor  
Financiar din Romania cu nr. 9/2001

Bucuresti, 30 mai 2016