



## RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL REGIEI NAȚIONALE A PĂDURILOR - ROMSILVA

### Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare ale REGIEI NAȚIONALE A PĂDURILOR - ROMSILVA („Regia”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la data respectivă, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative anexate. Aceste situații financiare se referă la:

- Total capitaluri proprii 811.343.856 lei
- Rezultatul exercițiului (profit) 157.014.088 lei

### Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

### Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscurilor, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare de către entitate, în vederea proiectării de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

### Baza pentru opinia cu rezerve

4. La 31 decembrie 2015 și 2014 terenurile, amenajările de terenuri și construcțiile aflate în patrimoniul propriu și patrimoniul public al statului administrat de Regie au fost prezentate la valorile stabilite prin reevaluarea efectuată în exercițiul financiar 2012 ca urmare a deciziei nr. 759/2012. Reevaluarea a fost efectuată de personalul Regiei prin aplicarea indicilor creșterii de prețuri din perioada 2009-2012 asupra valorii de inventar (valorii reevaluate la 31 decembrie 2009). Noi nu am obținut informații adecvate și suficiente și nici nu am putut aplica proceduri alternative de audit care să ne ofere o bază rezonabilă privind corectitudinea calculului valorii juste a imobilizărilor corporale la data de 31 decembrie 2015 și 2014, astfel încât să ne convingem că terenurile și construcțiile Regiei sunt prezentate în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.
5. Noi nu am obținut suficiente elemente probante în ceea ce privește acuratețea și exhaustivitatea estimărilor managementului privind impactul asupra situațiilor financiare ale Regiei generat de eventualele pierderi patrimoniale care pot rezulta din soluționarea numeroaselor litigii în care este implicată Regia.

### Opinia

6. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragrafele aferente Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a REGIEI NAȚIONALE A PĂDURILOR - ROMSILVA la data de 31 Decembrie 2015 și performanța financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

### Evidențierea unor aspecte

7. Fără a afecta suplimentar opinia exprimată în paragraful anterior, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:
  - (a) Regia are la 31 decembrie 2015 înregistrată în contul „Decontări între unitate și subunități” o valoare de 8.305.553 lei, care provine din diferite decontări (viramente de bani, plata de către Regie a unor obligații față de terți, inclusiv Bugetul consolidat, preluări de rezultate financiare, transferuri de active din anii anteriori, neinventariate cu ocazia divizării) efectuate cu Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice (ICAS). Având în vedere că ICAS nu mai este la 31 decembrie 2015 structură organizatorică proprie a Regiei, soldul acestui cont trebuia închis cu ocazia ieșirii din structurile organizatorice proprii ale Regiei. Noi nu am reușit să ne edificăm în ceea ce privește componența și recuperabilitatea acestei sume și dacă ar fi trebuit înregistrată o ajustare de depreciere.
  - (b) Cu excepția câtorva direcții silvice, Regia nu a estimat la data de 31 decembrie 2015 valoarea obligației posibile de plată către angajații săi actuali pentru beneficiile care urmează a fi acordate după pensionare, datorate conform O.U.G. nr. 59/2000 – privind statutul personalului silvic. Regia se obligă să acorde beneficii în natură sub forma lemnului de foc și lemnului de construcții, după pensionare, către angajații care au vechime de minim 15 ani într-o unitate silvică la momentul la care aceștia ies la pensie. Nu am intrat în posesia unor evidențe detaliate cu privire la beneficiarii acestor drepturi și nu am putut stabili impactul asupra rezultatelor financiare ale Regiei.

## Alte aspecte

8. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului de administrație al Regiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Regie, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.
9. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementari și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare. Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii la instituțiile abilitate a situațiilor financiare ale Regiei aferente exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015.

## Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- (a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, 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 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- (c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Regie și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

## Exias Consultants SRL

înregistrată la Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 1190/2013

prin: Florin Rotaru – auditor financiar independent

înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 1955/2007

București,

17 Mai 2016