

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Consiliul de Administrație, REGIA NAȚIONALĂ A PĂDURILOR ROMSILVA

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale Regiei Naționale a Pădurilor ROMSILVA ("Regia"), cu sediul social în București, Strada Petricani nr. 9A, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO1590120 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, și contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2017 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 999.361.362 Lei
 - Profitul exercițiului financiar: 248.846.470 Lei
3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate la secțiunea Bazele opiniei cu rezerve a raportului nostru situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Regiei la data de 31 decembrie 2017, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale 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 ("OMFP 1802/2014").

Bazele opiniei cu rezerve

4. Regia a optat pentru prezentarea imobilizărilor corporale la valori juste, tratament alternativ pentru evaluarea la cost de achiziție. Ultima reevaluare raportată de Regie a avut ca data de referință 31 decembrie 2012, fiind efectuată intern. De asemenea, Regia raportează la 31 decembrie 2017 imobilizări corporale în curs având o vechime semnificativă și pentru care finalizarea este incertă, existând indicii de depreciere. Datorită duratei semnificative de timp scurse de la ultima reevaluare, precum și datorită lipsei unor informații adecvate și suficiente cu privire la valoarea justă, respectiv realizabilă a imobilizărilor corporale raportate, noi nu am fost în măsură să identificăm dacă sunt necesare ajustări de valoare pentru a prezenta aceste imobilizări la valoarea justă/realizabilă la 31 decembrie 2017. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, ar afecta poziția financiară „Imobilizări corporale”, cu efecte în capitalurile proprii la 31 decembrie 2017. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare ale anului 2016 conține de asemenea o modificare cu privire la acest aspect.
5. Regia este implicată într-un număr semnificativ de litigii a căror finalitate prezintă un grad înalt de incertitudine și pentru care a constituit provizioane la 31 decembrie 2017 în sumă de 6 milioane Lei (31 decembrie 2016: 5,3 milioane Lei). Incertitudinile cu privire la finalitatea litigiilor și deciziile contradictorii obținute în instanțe nu ne-au permis să determinăm dacă provizioanele constituite sunt corelate cu riscurile și cheltuielile estimate pentru a acoperi pierderile potențiale. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, ar afecta poziția financiară „Provizioane”, cu efecte în rezultatul exercițiului financiar și capitalurile proprii la 31 decembrie 2017. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare ale anului 2016 conține de asemenea o modificare cu privire la acest aspect.

6. Regia nu a constituit provizioane referitoare la beneficii acordate angajaților în cazul pensionării, stabilite prin contractul colectiv de munca precum și provizioane/datorii aferente concediilor de odihnă neefectuate. Informațiile disponibile nu ne-au permis să determinăm impactul asupra situațiilor financiare provenind din neestimarea obligațiilor aferente drepturilor angajaților. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare ale anului 2016 conține de asemenea o modificare cu privire la acest aspect.
7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți fata de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră cu rezerve.

Aspecte cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect Cheie de audit

Modul de abordare în cadrul auditului:

1. Recunoașterea veniturilor

A se vedea Nota 2 Venituri și Nota 13.c “Cifra de afaceri”

Politică de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2 “Venituri”.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Veniturile Regiei sunt recunoscute urmare vânzării masei lemnoase (pe picior sau fasonată) și a altor produse (fructe de pădure, puieți, etc.). Serviciile prestate de Regie (pază, marcarea, administrare, etc.) sunt recunoscute pe bază sistematică, având în vedere perioadele de prestare a acestora.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precădere secțiunea 4.17.1. “Venituri”, și în raport cu politicile contabile ale Regiei;
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2017, prin transmiterea de scrisori de confirmare și teste de detaliu.

Aspect Cheie de audit

Modul de abordare in cadrul auditului:

2. Fonduri constituite de Regie

A se vedea și Nota 13 f " Informații referitoare la fondul de conservare și regenerare a pădurilor și fondul de accesibilizare a fondului forestier".

Conform Codului silvic, Regia are obligația de a înființa și administra fondul de conservare și regenerare a pădurilor și fondul de accesibilizare. Utilizarea acestor fonduri este de asemenea reglementată prin Codul silvic.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Recalculul sumelor constituite pe baza informațiilor primite cu privire la categoriile de venituri în baza cărora se determină fondurile de constituit
- Verificarea prin sondaj a utilizărilor din fonduri, în conformitate cu prevederile codului silvic;

Alte aspecte

9. Acest raport este adresat exclusiv consiliului de administrație al Regiei, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta administratorilor 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 și administratorii săi pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, 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 2017, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

11. 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, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
12. 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 principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

13. Conducerea 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, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
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 principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
15. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

Responsabilitatea 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, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, 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-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare 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 ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) 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;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) 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;
- e) Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

18. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe 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. 14 din data de 31.10.2017 să audităm situațiile financiare ale RNP ROMSILVA pentru exercițiul financiar 2017. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31.12.2016 până la 31.12.2017.



Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Regie serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele

BDO AUDIT srl

Sediul social - București, Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24, Sector 3

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului: Cristian Iliescu

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

Cu nr. 1530/13.11.2003

