

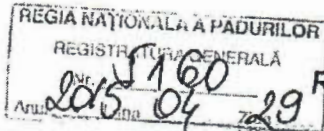


## SEVEN AUDIT VALUATION S.R.L.

Societate romana de audit, evaluari si consultanta fiscala  
- Membru CAFR, ANEVAR, CCF -

Nr.inreg.Reg.Comertului: J40 /17418/2003 - CUI RO 16005489  
Sediu social : Bucuresti, Str.Slobozia nr.34,ap.2, Sector 4  
Tel./Fax : 021/210 84 61  
Web: [www.sevenaudit.ro](http://www.sevenaudit.ro) ; e-mail : [office@sevenaudit.ro](mailto:office@sevenaudit.ro)

29.04.2015  
D. econ. + CA.  
2015



### RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către Consiliul de Admnistratie al Regiei Nationale a Pădurilor- Romsilva RA**

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale **Regiei Nationale a Pădurilor- Romsilva RA** ("Regia") care cuprind bilantul la data de **31 decembrie 2014**, contul de profit si pierdere, situatia modificărilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar încheiat la această dată si un sumar al politicilor contabile semnificative, precum si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate în acest raport se referă la:

- Total capitaluri proprii: **2.838.520.802 lei**
- Rezultatul net al exercitiului financiar (profit): **103.085.616 lei**

#### Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea si prezentarea adecvată a acestor situatii financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare si cu politicile contabile descrise în notele la situatiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru întocmirea si prezentarea adecvată a situatiilor financiare care să nu contină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstantele date.

#### Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din România si a Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectăm cerintele etice, să planificăm si să efectuăm auditul în vederea obtinerii unei asigurări rezonabile că situatiile 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.

#### ***Limitarea sferei activității auditorului***

6. Noi nu am participat la inventarierea fizică a stocurilor fizice ale Regiei așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2014 și nu am putut să ne asigurăm, prin proceduri alternative de audit, asupra existenței și stării fizice a stocurilor la 31.12.2014.

7. Regia este implicată într-un număr de procese în justiție pentru care s-au calculat și înregistrat ajustări privind creanțele asupra clienților aflați în litigiu. Nu am putut să ne asigurăm dacă aceste ajustări acoperă riscul acestor acțiuni judecătorești deoarece rezultatul final al acestora nu poate fi determinat cu suficientă precizie în prezent. Până la data acestui raport de audit, nu am fost în măsură să estimăm probabilitatea ca Regia să piardă aceste acțiuni judecătorești și, în consecință, nu am putut stabili dacă valoarea ajustărilor menționate anterior este corespunzătoare.

#### **Bazele opiniei cu rezerve**

8. În conformitate cu politicile contabile descrise la nota 6 a situațiilor financiare, imobilizările corporale sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea justă.

La 31.12.2014, valoarea justă a imobilizărilor corporale ale Regiei este evidențiată în situațiile financiare pe baza reevaluării efectuate de personalul Regiei, în cursul anului 2012, prin aplicarea indicilor de creștere a prețurilor din perioada 2009-2012 asupra valorii de inventar, cu excepția investițiilor imobiliare, a terenurilor și construcțiilor deținute de Regie în Str. Petricani, nr. 9A, sector 2, București care au fost reevaluate la 31.12.2013 pe baza raportului de evaluare întocmit de un evaluator independent. Nu am obținut informații suficiente privind valoarea justă a investițiilor imobiliare, a terenurilor și construcțiilor și nici nu am putut aplica nicio procedură alternativă pentru a ne asigura că acestea sunt prezentate la valoarea justă la 31 decembrie 2014.

În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări asupra sumelor prezentate în situațiile financiare privind imobilizările corporale, imobilizările corporale în curs de execuție, rezerva din reevaluare la 31 decembrie 2014, precum și cheltuielile cu amortizarea și

deprecierea imobilizarilor, cheltuiala cu impozitul pe profit si rezultatul perioadei pentru exercitiul încheiat la 31 decembrie 2014.

9. La 31.12.2014, Regia nu a inclus în situațiile sale financiare anuale mișcările patrimoniale și rezultatul tranzacțiilor desfășurate de Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice «Marin Drăcea» (I.C.A.S.), cu toate că soldurile inițiale la 1.01.2014 includ elementele patrimoniale ale ICAS în valoare de 90.624.260 lei.

Potrivit Hotărârii Guvernului nr.185 din 16 aprilie 2013 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației Naționale, I.C.A.S. se reorganizează în Institut National, unitate cu personalitate juridică, coordonarea fiind preluată de Ministerul Educației Naționale de la Regie. Până la data întocmirii prezentelor situații financiare, procesul de reorganizare a I.C.A.S. ca unitate cu personalitate juridică independentă nu a fost finalizat din punct de vedere juridic, iar Regia nu a înregistrat în evidențele contabile aferente anului 2014 o diminuare a patrimoniului prin predarea către I.C.A.S.

Fundamentarea deciziei Regiei de neinclușdere în situațiile financiare întocmite pentru 31.12.2014 a mișcărilor patrimoniale și tranzacțiilor desfășurate de I.C.A.S. în cursul anului 2014 se regăsește în "Nota 11 informații privind Institutul de Cercetari și Amenajari Silvice".

Având în vedere acest aspect, sumele prezentate în situațiile financiare ale Regiei ca solduri inițiale la 01.01.2014 și finale la 31.12.2014 nu sunt comparabile și nu mai permit identificarea tendințelor din poziția financiară și performanțele întreprinderii.

### **Opinia cu rezerve**

10. **In opinia noastră**, exceptând potențialul efect al aspectelor menționate în paragrafele 6, 7, 8 și 9 situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Regiei Naționale a Pădurilor- Romsilva la 31 decembrie 2014, precum și performanța sa financiară pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

### **Alte aspecte**

11. Acest raport al auditorului este adresat exclusiv Consiliului de Admnistratie al Regiei și este întocmit în vederea depunerii acestuia la autoritățile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Admnistratie al Regiei 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 raportul asupra situațiilor financiare neconsolidate și raportul asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare sau pentru opinia formată.

12. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări 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 Finantelor Publice nr.3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

13. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, articolul 320, punctul 1 e, noi am citit raportul administratorului atasat situațiilor financiare. Raportul de gestiune al administratorilor nu face parte integrantă a situațiilor financiare. În raportul administratorului, noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare atasate.

#### **SEVEN AUDIT VALUATION S.R.L.**

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România  
cu nr. 480/16.01.2004

prin Auditor Financiar CHICOS Carmen Dana  
Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România  
cu nr. 2096/2007

București, 28.04.2015

