

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii REGIEI PUBLICE LOCALE OCOLUL SILVIC PĂDURILE ȘINCII RA

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare consolidate ale REGIEI PUBLICE LOCALE OCOLUL SILVIC PĂDURILE ȘINCII RA ("Regia"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 434.800 Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 190.003 Lei

1. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Regiei la 31 decembrie 2019, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza Opiniei

2. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Regie, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Evidențierea unor aspecte

3. Situațiile financiare ale REGIEI PUBLICE LOCALE OCOLUL SILVIC PĂDURILE ȘINCII pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 au fost auditate de către noi în baza contractului încheiat în luna februarie 2020, auditorul financiar nu a fost prezent la inventarierea patrimoniului

Regiei. Acest lucru deși nu a putut fi realizat la timpul necesar, a fost acoperit din punct de vedere al riscurilor prin verificarea faptică și scriptică efectuată în timpul desfășurării procedurilor de audit statutar.

4. Contractul colectiv de muncă are prevederi legate de acordarea de beneficii la art. 160 pentru pensionarea angajaților care necesită un calcul actuarial care nu au putut fi realizate din lipsa personalului adecvat la Regie dar apreciem aceasta ca având un risc minim deoarece sunt nedeductibile fiscal iar implicațiile sunt reliefate prin provizioanele calculate prin contul 1518 Alte provizioane.
5. Valoarea patrimoniului gestionat de către Regie nu este evaluată și nu poate fi folosită pentru aprecierea gradului de adecvare al situațiilor financiare, acest lucru coroborat cu faptul că datele nu sunt disponibile la nivel național pentru entități similare determină ca Formularul F30 – pagina 6 din situațiile financiare să nu conțină aceste date. Opinia nu a fost modificată.
6. Aplicarea la Regie a IAS 41 – Agricultură, având ca obiectiv evidențierea tratamentului contabil și a informațiilor care trebuie furnizate cu privire la activitatea agricolă: standardul introduce evaluarea la valoarea justă în agricultură și abordează gestionarea activelor biologice. În contextul vechilor Standarde Internaționale de Contabilitate, majoritatea regulilor aplicabile agriculturii (IAS 2 Stocuri, IAS 16 Imobilizări corporale și IAS 18 Venituri) au exclus în mod deliberat toate sau aproape toate exemplele legate de agricultură. Obiectivul IAS 41 este acela de a prescrie tratamentul contabil și prezentarea de informații privind activitățile agricole. IAS 41 trebuie aplicat pentru contabilizarea activelor biologice, produselor agricole în momentul recoltării și subvențiilor guvernamentale. Prin urmare, acest standard reprezintă punctul de plecare în evaluarea la valoarea justă a activelor din domeniul agriculturii. IAS 41 reprezintă excepția de la practica cu care entitățile utilizează costul istoric ca bază de evaluare în situațiile lor financiare. Regula generală stipulată de IAS 41 cu privire la evaluare este aceea că orice activ biologic se va evalua la valoarea justă minus costurile estimate cu vânzarea atât la momentul recunoașterii inițiale, cât și la fiecare dată a bilanțului. Contractele încheiate pentru vânzarea producției la o dată viitoare nu reprezintă întotdeauna o bază relevantă pentru stabilirea valorii juste. Cea mai adecvată sursă de informații pentru stabilirea valorii juste este o piață activă pentru acel activ biologic sau produs agricol. Stocurile trebuie să fie evaluate la valoarea cea mai mică dintre costul acestora și valoarea realizabilă netă. Regia este la început de armonizare a informațiilor financiare cu privire la acest standard și acum se face modificarea politicilor contabile în acest sens. Prezentul raport nu urmărește scăderea prețului masei lemnoase la nivel european, bolile masei lemnoase precum gandacul de scoarță care au provocat pierderi extrem de mari în țările din Europa Centrală și Nordică.
7. La nivelul referențialului contabil internațional, tratamentul contabil al evenimentelor care survin după data închiderii exercițiului financiar face obiectul normei contabile internaționale IAS 10. Riscul legat de pandemia cu coronavirus - Covid 19 nu determină modificări la nivelul situațiilor financiare ale anului încheiat la 31.12.2019, Apreciem totuși că afectează evoluții în sectorul forestier și industria lemnului din România după cum urmează: comenzile pentru industria mobilei scad dramatic, activitatea în industria de construcții scade pe termen scurt și mediu, exporturile de cherestea către China au scăzut deja puternic în ianuarie- aprilie 2020, dar activitatea în China își revine încet la normal, costurile de transport au crescut, sunt probleme logistice de disponibilitatea containerelor, sectorul de exploatare resimte scăderea pieței lemnului, impactul regulilor de carantinare stricte va afecta și forța de muncă din sector, instituțiile publice

funcționează în mare parte haotic, practic multe dintre ele și-au suspendat activitățile curente, trecând la o suprareglementare în România rezultatul fiind apariția a numeroase blocaje a activității din domeniul economic.

Costurile economice și sociale induse de aplicarea irațională a regulilor de combatere a crizei medicale pot fi disproporționate și complet ignorate. Criza de sănătate publică va trece, criza economică indusă va avea posibile efecte mult mai nocive și pe termen mai lung. Recomandarea auditorului este de prudență în decapitalizarea Regiei prin solicitarea acționarului de dividende, aceasta în condițiile cunoașterii Ordonanței 64/2001 cu modificările și completările ulterioare.

Alte aspecte:

8. Regia nu aplică următoarele reglementări din domeniul financiar contabil referitoare la regiile înființate de unități administrativ teritoriale:
 - Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu
 - Legea nr. 162/2017 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, art. 65 Comitetul de audit - (7) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal
 - Ordonanța de urgență a guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și functionarea inspecției economico-financiare la operatorii economici. Ordonanța de urgență 94/2011
 - Hotărârea Guvernului nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune
 - Ordonanța de urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

9. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 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.
10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Regia sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
11. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

12. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- 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 ;
- 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 Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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 asupra raportului administratorilor

13. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport 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, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
14. 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;
 - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
 - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

2B AUDIT & ACCOUNTING SRL

Înregistrată în Registrul C.A.F.R. sub nr. 1411/2019

ASPAAS FA 73.8/2018

BUCUREI G. OVIDIU SERGIU - auditor financiar

Prin



Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr 4792/2014

Brașov, 21.05.2020

A handwritten signature in blue ink is written over a blue circular stamp. The stamp contains the text "Camera Auditorilor Financiari din România" around the perimeter, and "Bucurei Ovidiu Sergiu Nr. 4792" in the center.