



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Consiliul de Administrație al REGIEI AUTONOME MONITORUL OFICIAL

Raport privind auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale REGIEI AUTONOME MONITORUL OFICIAL („Regia”), cu sediul social în București, sector 1, str. Parcului, nr. 65, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 427282, care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 208.594.091 lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 34.210.013 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a Regiei la data de 31 Decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul (U.E.) nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative cu modificările și completările ulterioare („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 față de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică 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.

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



Calea Serban Voda nr. 140, Sector 4, Bucuresti
+40 214 043 233
office@econsultants.ro
J40/11443/2013
RO32244941
www.econsultants.ro

Autorizație CAFR 1190/2013

ISO 9001 / ISO 14001: Q 1186/2013



Aspecte cheie ale auditului

5. Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în desfășurarea auditului situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate și analizate 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.

Pentru fiecare aspect detaliat mai jos am prezentat în acel context o descriere a modului în care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare.

Aspecte cheie ale auditului	Modul în care aspectul a fost tratat în timpul auditului
<p>Recunoașterea veniturilor</p> <p>Veniturile recunoscute în anul 2020 depind de recunoașterea și evaluarea adecvată. După părerea noastră, recunoașterea veniturilor este semnificativă pentru audit, deoarece Regia ar putea contabiliza incorect veniturile prin contabilizare în perioade necorespunzătoare (separarea exercițiilor).</p> <p>Veniturile Regiei cuprind în principal veniturile din tipărirea și vânzarea Monitorului Oficial (inclusiv venituri din publicări părțile I - VII și colecții legislative) și venituri din livrări și prestări servicii tipografice.</p> <p>Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit deoarece cifra de afaceri reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Regiei și, prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către management pentru îndeplinirea unor obiective specifice.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoașterea veniturilor, care a fost considerată risc semnificativ au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ înțelegerea politicilor contabile, a metodologiei și proceselor folosite de către managementul Regiei pentru recunoașterea și evaluarea veniturilor; ✓ testarea existenței și eficacității principalelor controale interne pentru a preveni și detecta fraude și erorile la recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza livrărilor efectuate și serviciilor prestate, prin referire la un eșantion de tranzacții; ✓ analiza contractelor cu clienții, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor de vânzare, pentru a evalua conformitatea criteriilor de recunoaștere a veniturilor Regiei cu standardele contabile în vigoare; ✓ evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în exercițiul financiar corespunzător a veniturilor înregistrate aproape de finalul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă;

	<ul style="list-style-type: none"> ✓ obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza de eșantion; ✓ examinarea jurnalului de vânzări după încheierea exercițiului financiar pentru a identifica stornările semnificative efectuate și inspectarea documentației relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în exercițiul financiar corespunzător. ✓ am analizat prin sondaj situațiile privind contractele, comenzile, centralizatoarele de valorificări lunare, situații vânzări, centralizatoare comenzi, facturile emise către clienți pentru a identifica dacă veniturile au fost recunoscute în perioada corespunzătoare.
<p>Scutirea de impozit a profitului reinvestit</p> <p>În opinia noastră, scutirea de impozit a profitului reinvestit este semnificativă pentru audit deoarece Regia ar putea prezenta în situațiile financiare o denaturare semnificativă privind următoarele elemente: impozitul pe profit, profitul net al exercițiului financiar și rezervele .</p> <p>Valorile din evidența contabilă a Regiei:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Profit contabil brut la 31.12.2020: 36.609.891 lei - Valoarea investițiilor efectuate în anul 2020 pentru care s-a calculat scutirea de impozit: 19.119.003 lei - Impozit pe profit scutit în anul 2020: 3.059.040 lei - Valoarea repartizată din profit la "Alte rezerve – facilități fiscale": 19.119.003 lei 	<p>Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu scutirea de impozit a profitului reinvestit, care a fost considerată risc semnificativ, au inclus verificarea eșantioanelor selectate cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ asigurare asupra acurateței, exhaustivității și măsurării veniturilor și cheltuielilor Regiei din exercițiul financiar 2020; ✓ asigurare asupra respectării principiului independenței exercițiilor la contabilizarea veniturilor și cheltuielilor Regiei; ✓ asigurarea concordanței între datele din evidența contabilă și cele din documentele justificative în ceea ce privește investițiile efectuate (activele achiziționate); ✓ asigurarea corectitudinii calculului profitului reinvestit și a impozitului pe profit scutit; ✓ asigurare asupra declarării corecte în declarațiile fiscale a profitului reinvestit și impozitului pe profit datorat; ✓ asigurarea asupra înregistrării corecte în evidența contabilă ca „Alte rezerve - facilități fiscale” a profitului reinvestit pentru care a fost calculată scutirea de impozit pe profit.

Alte informații – Raportul administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor 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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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 obținut 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 prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

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 prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

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 2020, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

7. 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.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității activității și pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și folosirea principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare

10. 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 ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false sau 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 Regiei;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului 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 nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

13. De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate în mod rezonabil că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Alte cerințe privind cuprinsul raportului de audit conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului

Numirea și aprobarea auditorului

15. Am fost numiți la data de 5 Ianuarie 2021 să audităm situațiile financiare ale REGIEI AUTONOME MONITORUL OFICIAL pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totală de misiune a angajamentului nostru este de opt ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2013 până la 31 Decembrie 2020.

Consecvența cu Raportul suplimentar adresat Consiliului de Administrație

16. Regia nu are Comitet de audit la data raportului nostru. În absența acestui comitet, raportul suplimentar al auditorului va fi adresat către Consiliul de Administrație.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare exprimată în acest raport este în concordanță cu Raportul suplimentar al auditorului adresat Consiliului de Administrație al Regiei, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport.

Servicii non-audit

17. Nu am furnizat pentru Regie servicii non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (U.E.) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și în desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independența față de Regie.

În numele
EXIAS CONSULTANTS S.R.L.
Calea Șerban Vodă, nr. 140, D1, București, România
Firmă de audit înregistrată în
Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA1190

Florin Rotaru
Auditor financiar înregistrat în
Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1955

București,
20 Aprilie 2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EXIAS CONSULTANTS SRL
Registrul Public Electronic: FA1190

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: ROTARU FLORIN
Registrul Public Electronic: AF1955