

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 data de 31 decembrie 2021, 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 2021 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 217.729.268 lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 24.177.615 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 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acestora 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.

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 de audit

Modul de abordare în timpul auditului

Recunoașterea veniturilor

Veniturile recunoscute în anul 2021 depind de recunoașterea și evaluarea adecvată. Recunoașterea veniturilor este semnificativă pentru audit, deoarece Regia ar putea contabiliza incorect veniturile prin contabilizare în perioade necorespunzătoare (separarea exercițiilor).

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.

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.

Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoașterea veniturilor, care a fost considerată risc semnificativ, au inclus:

- ✓ 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 înțelegerea termenilor tranzacțiilor de vânzare/prestare servicii, pentru evaluarea conformității 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;
- ✓ obținerea de confirmări directe ale soldurilor clienților la sfârșitul exercițiului financiar;
- ✓ 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 verificat prin sondaj situațiile privind contractele, comenzile, ofertele, tarifele de publicare aprobate, centralizatoarele de valorificări lunare, situații vânzări, facturile emise către clienți pentru a stabili dacă veniturile au fost recunoscute la valoarea corectă și în perioada corespunzătoare.

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

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.

Valorile din evidența contabilă a Regiei:

- Profit contabil brut la 31.12.2021: 27.929.541 lei
- Valoarea investițiilor efectuate în anul 2021 pentru care s-a calculat scutirea de impozit: 3.816.976 lei
- Impozit pe profit scutit în anul 2021: 610.716 lei
- Valoarea repartizată din profit la "Alte rezerve – facilități fiscale": 3.816.976 lei

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:

- ✓ asigurare asupra acurateței, exhaustivității și măsurării veniturilor și cheltuielilor Regiei din exercițiul financiar 2021;
- ✓ 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 2021, 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 2021, 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 guvernarea 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 intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernarea 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 că 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 guvernanta, 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. Am fost numiți la data de 4 Ianuarie 2022 să audităm situațiile financiare ale REGIEI AUTONOME MONITORUL OFICIAL pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totală de misiune a angajamentului nostru este de nouă ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2013 până la 31 Decembrie 2021.
16. Confirmăm că:
- Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare exprimată în acest raport este în concordanță cu Raportul suplimentar al auditorului adresat 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 auditată.

- 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.

George Ivanovici, Partener

Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF622

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: IVANOVICI GEORGE
Registrul Public Electronic: AF622**

în numele

EXIAS CONSULTANTS S.R.L.

Calea Șerban Vodă, nr. 140, București, România

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA1190

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

București, România

8 Aprilie 2022