

Bucuresti 29.04.2022

R.A. Imprimeria Bancii Nationale a Romaniei	
INTRARE	Nr. 2280
IESIRE	
An 2022	Luna 04 Ziua 29

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Adresat CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE AL REGIEI AUTONOME
IMPRIMERIA BANCII NATIONALE A ROMANIEI**

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare ale REGIEI AUTONOME IMPRIMERIA BANCII NATIONALE A ROMANIEI, numita in continuare "REGIA", care cuprind: bilantul, contul de profit si pierderi, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie si o situatie a Notelor Explicative, toate inchise pentru data de 31.12.2021, precum si un sumar al principalelor politici contabile utilizate in inchiderea acestor situatii financiare anuale. Situatiile financiare mentionate se refera la :
 - Activ net contabil / Total capitaluri proprii 63.461.336 lei;
 - Profit net 4.332.205 lei.
2. In opinia noastra, situatiile financiare inchise pentru data de 31.12.2021 ale Regiei ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei, la data de 31.12.2021 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat pentru data mentionata, in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.
3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre , in baza acestor standarde, sunt descrise detaliat in sectiunea "responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financaire" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Regie, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-

am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Alte informatii

4. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, punctele 489-492, din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si pentru implementarea acelu control intern pe care administratorii il considera necesar, pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Mentionam ca noi am citit Raportul administratorilor si nu am constat diferente care sa influenteze semnificativ intelegerea situatiilor financiare inchise pentru data de 31.12.2021. Raportul administratorilor este atasat setului de situatii fianaciare anuale si are 2 pagini. Opinia auditorului independent nu acopera si raportul administratorilor. In baza activitatii desfasurate, raportam ca :
- a) In Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta , in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare auditate de noi pentru data de 31.12.2021 si care sunt acoperite de acest raport.
 - b) Raportul administratorilor, identificat mai sus, include in toate aspectele smnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492 , din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.
 - c) In baza cunostiintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare anuale pentru exercitiul incheiat la data de 31.12.2021, cu privire la Regie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul Administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

5. Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu referentialul contabil declarat, respectiv OMFP 1802/2014 privind Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, precum si pentru acel control intern implementat pe care conducerea regiei il considera necesar, in vederea intocmirii de situatii financiare anuale lipsite de denaturari semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

6. In intocmirea situatiilor financiare anuale, conducerea regiei este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuarea activitatii si pentru utilizarea Principiului Continuitatii Activitatii in evaluarea elentelor de activ si pasiv din situatiile fianciare anuale.
7. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare fianciara al Regiei.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor fiannciare

8. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblul lor, nu cuprind denaturari semnificative, cauzate fie de frauda , fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia exprimata. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu reprezinta o garantie absoluta a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna toate denaturarile ce eventual ar putea afecta situatiile financiare. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate aprecia ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice, ale utilizatorilor , luate in baza acestor situatii financiare anuale.
9. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem un scepticism profesional pe parcursul intregului audit. De asemenea, in cadrul auditului :
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare , cauzate de frauda sau eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la riscurile identificate si obtinem probe de audit ca baza in exprimarea unei opinii. Riscul de nedetectare al unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei erori semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern;
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern din Regie ;
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere ;
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor fiannciare inclusiv al prezentarilor de informatii si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora, intr-o maniera care sa rezulte o prezentare fidela;
 - Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele

constatari inclusiv orice deficiente semnificative privind activitatea de control intern pe care le identificam in cadrul misiunii noastre.

Aprecierea continuitatii activitatii in anul 2022

10. Din informatiile obtinute pe parcursul misiunii de audit si pana la depunerea prezentului Raport, apreciem ca Regia nu a fost semnificativ afectata de starea de alerta declarata in Romania. Conform datelor detinute rezulta ca pentru anul 2022 Regia detine deja o acoperire a capacitatilor de productie in proportie de peste 90%. De asemenea, apreciem ca prin reorganizarea fluxului de fabricatie, in vederea producerii in proportie de 100% bancnota, activitatea anului 2022 nu va avea de suferit.

Bucuresti 29.04.2022

In numele EXPERT STEFAN TANCU SRL
sub nr.285/2002

STEFAN TANCU

Auditor financiar carnet 441/2001

Autoritatea pentru Supravegherea
Publica a Activitatii de Audit Statutar
Auditor Financiar:

Expert Stefan Tancu SRL

Registrul Public Electronic: **FA285**

Autoritatea pentru Supravegherea
Publica a Activitatii de Audit Statutar

Auditor Financiar: **Tancu Stefan**

Registrul Public Electronic: **AF441**