

SC C.E.C.C.A.R.F SRL
Str.Frezorilor Nr.12 Sector 1 – București
J/40/7670/2001 CUI RO 14169310
Cont RO96BRDE445SV50199614450 BRD AVIAȚIEI
Tel/fax 004021/232.93.90 Portabil 0722.357.155
e-mail office@ceccarf.ro



F822-5

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 31.12.2022, 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)	79.187.579 lei
- Profit net	18.132.846 lei
2. In opinia noastra, situatiile financiare inchise pentru data de 31.12.2022 ale Regiei, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei, la data de 31.12.2022 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 financiare*" 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 întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Menționăm că noi am citit Raportul administratorilor și nu am constatat diferențe, care să influențeze semnificativ înțelegerea situațiilor financiare închise pentru data de 31.12.2022. Raportul administratorilor este atașat setului de situații financiare anuale și are 2 pagini. Opinia auditorului independent nu acoperă și raportul administratorilor. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare auditate de noi, pentru data de 31.12.2022 și care sunt acoperite de acest raport.
- b) Raportul administratorilor, identificat mai sus, include în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492, din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare anuale pentru exercitiul încheiat la data de 31.12.2022, cu privire la Regie și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul Administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5. Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu referențialul contabil declarat, respectiv OMFP 1802/2014 privind Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, precum și pentru acel control intern implementat pe care conducerea regiei îl consideră necesar, în vederea întocmirii de situații financiare anuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.
6. În întocmirea situațiilor financiare anuale, conducerea regiei este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuarea activității și pentru utilizarea Principiului Continuității Activității în evaluarea elementelor de activ și pasiv din situațiile financiare anuale.
7. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblul lor, nu cuprind denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia exprimată. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu reprezintă o garanție absolută a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna toate denaturările ce eventual ar putea afecta situațiile financiare. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate aprecia că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice, ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații 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 financiare 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 2023

10. Din informatiile obtinute pe parcursul misiunii de audit si pana la depunerea prezentului Raport, apreciem ca Regia nu a fost afectata de situatia creata de razboiul din Ucraina.
11. Conform informatiilor din contabilitate si pentru anul 2023 Regia are un contract incheiat cu Banca Nationala a Romaniei, pentru tiparirea de bancnote, pentru care a si incasat un avans de 28.185.000 lei. Acesta reprezinta 27% din valoarea cifrei de afaceri realizata in anul 2022.

Bucuresti, 02.05.2023

In numele CECCARF SRL, societate inregistrata la CAFR sub nr.252/2002

Micaela JUGRAVU
Auditor financiar, Responsabil de misiune

