



**SC COSTI AUDIT EVALUARI SRL**

**CAMERA AUDITORILOR  
FINANCIARI DIN ROMANIA**

Autorizatie CAFR nr.844/23.09.2008

Cod fiscal RO 24359380, Reg.Com. 2/1505/2008

Arad, Str. Adam Muller |Guttenbrunn nr. 187

Tel. /Fax 257285188, Tel/Fax 0257289818

E\_mail: [bobycosti@gmail.com](mailto:bobycosti@gmail.com); [costiaudit@gmail.com](mailto:costiaudit@gmail.com)

Banca: ING BANK ROMANIA ARAD,

Cont: RO 57 INGB 0000 9999 0710 1449

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Catre Asociatii Regiei Autonome Administratia Zonei Libere  
Curtici Arad**

### **Opinie fără rezerve**

- 1 Am auditat situatiile financiare anexate ale Regiei Autonome Administratia Zonei Libere Curtici Arad. ("Regia") cu sediul in Arad, str. Iulian Grozescu, nr.5, inregistrat la registrul comertului la nr. J2/322/1999, cod unic de inregistrare fiscala RO 11961641.
- 2 Situatiile financiare intocmite la data de 31 decembrie 2019 menționate se refera la ;
  - Bilantul
  - Contul de profit si pierdere
  - Situatia fluxurilor de trezorerie
  - Situatia modificarii capitalurilor proprii
  - Notele explicative, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

### **Identificate prin :**

	<b>Valori lei</b>	
	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
Capitaluri proprii	7.635.337	7.532.366
Cifra de afaceri	4.320.387	4.201.549
Rezultatul net al exercițiului	899.810	615.771

- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2019, precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare .

*20*

## ***Baza pentru opinie***

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”) privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate . 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, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform Codului etic emis de Consiliul de standarde internationale pentru etică pentru auditorii financiari din intreaga lume. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

## ***Aspecte cheie***

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

- 5 Atragem atentia asupra Notei 5.1. \_ Creanțe și Notei 10.7 \_ Active Contingente din situatiile financiare referitoare la creante, conform căreia Regia are 19 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 8 dosare fac obiectul Legii 85/2014 –Legea insolvenței, în care R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad deține calitatea de creditor înscris la masa credală.

Creantele sub un an reprezinta clienti in termen de încasare, valoarea ne fiind semnificativa. Suma de **2.109.118** lei reprezintă clienți neîncasați in litigiu sau cu risc de încasare.

Un număr de trei dosare litigii aflate pe rolul instanțelor judecătorești au făcut obiectul Legii nr.554 din 2 decembrie 2004 a contenciosului administrativ, recuperându-se prin contestarea deciziilor de impunere sume de bani pe care Regia nu le datora și pe care le-a plătit în virtutea actelor administrative cu caracter fiscal emise de autoritățile în culpă.

Alte trei dosare aflate pe rolul instanțelor judecătorești au făcut obiectul unor acțiuni în pretenții prin care se încearcă recuperarea sumelor restante pe care diferiți debitori le datorează R.A

Pentru valorile aflate în litigiu, R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, a calculat și contabilizat ajustări în valoare de **2.109.118** lei.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

6. De asemenea atragem atenția personalului însărcinat cu guvernarea cu privire la faptul că activele imobilizate de natura construcțiilor nu sunt asigurate împotriva riscurilor. Având în vedere valoarea semnificativă a construcțiilor, în valoare netă de **3.455.997** lei recomandăm demararea procedurilor de asigurare împotriva riscurilor.

7. Principiul continuității activității presupune că situațiile financiare sunt întocmite pe aceleași considerente ca cele actuale, cu excepția cazului în care conducerea intenționează fie să lichideze entitatea, fie să înceteze tranzacționarea sau nu are o altă alternativă realistă. La data semnării prezentului raport nu rezulta probleme de continuitate a activității. De asemenea conducerea entității nu a făcut o evaluare a posibilelor consecințe negative asupra continuității activității, prin prisma efectelor Coronat Virus (COVID-19).

Atunci când conducerea este conștientă de incertitudinile semnificative care pun serios la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea, entitatea ar trebui să dezvăluie aceste incertitudini materiale în situațiile financiare.

### ***Alte informații – Raportul Administratorilor***

6 Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar, pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Aceste informații nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu



privire la Regie si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. 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 anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la regie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor, care sa fie eronate semnificativ.

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- 7 Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare, care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar, pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea, fie intentioneaza sa lichideze Regia, sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta, sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Regiei.

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea

unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari 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 al Regiei.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii, realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative, privind capacitatea Regiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Regia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.



- Evaluăm în ansamblu 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 deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 13 De asemenea, furnizăm 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, ca 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**

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2019 . Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani , acoperind exercitiile financiare încheiate la finalul primei perioade de raportare 31.12.2016 până la finalul perioadei de raportare 31.12.2019.

### **Confirmăm ca:**

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, 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 Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**Data 28.02.2020**

**AUDITOR INDEPENDENT**



**Dr. ec. COSTI BOBY** în calitate de auditor, administrator, legal autorizat să semnez pentru și în numele **SC COSTI AUDIT EVALUARI SRL** cu sediul in Arad ,Adam Muller Guttenbrunn nr.187, CIF. **RO24359380, J/02/1506/2008**, Autorizație Camera Auditorilor din România Nr. **844/23.09.2008**