

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 2018 mentionate se refera la ;
 - Bilantul
 - Contul de profit si pierdere
 - Situatiia fluxurilor de trezorerie
 - Situatiia 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 :

	Valori lei	
	31.12.2017	31.12.2018
Capitaluri proprii	7.312.905	7.635.337
Cifra de afaceri	4.210.771	4.320.387
Rezultatul net al exercitiului	641.531	899.810

- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2018, 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 .

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 internaționale 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 22 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 7 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 **2.088.584.79** lei reprezintă clienți neincasati in litigiu.

Un număr de 12 dosare au făcut obiectul recuperării sumelor de bani restante pe care diferiți parteneri le datorează R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, pe calea ordonanțelor de plată și a cererilor de chemare în judecată, în pretenții.

În dosarele deja soluționate de către instanțele de judecată și în care s-au obținut sentințe favorabile R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, Oficiul Juridic a demarat procedurile de executare silita în vederea valorificării creanțelor deținute.

În cazul debitorilor solvabili, executările silite s-au finalizat prin recuperarea debitelor și a cheltuielilor de judecată asumate de către R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad pe parcursul desfășurării proceselor civile.

În cazul debitorilor insolvabili a fost ținută legătura permanentă cu lichidatorii judiciari în vederea urmăririi îndeaproape a reorganizării/valorificării bunurilor acestora, pentru recuperarea sumelor de bani datorate.

Pentru valorile aflate în litigiu, R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, a calculat și contabilizat ajustări în valoare de **2.088.584.79** lei.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

, 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 și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. 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 anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus 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.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018 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 în 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.
- 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 intr-o prezentare fidela.

12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

13 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi

considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

- 9 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor sa auditam situatiile financiare ale R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018 . Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani , acoperind exercitiile financiare incheiate la finalul primei perioade de raportare 31.12.2016 pana la finalul perioadei de raportare 31.12.2018.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Data 28.02.2019

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**