

BC Audit

Contabilitate
19.03.2021 B

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

Arad, Str. Adam Muller (Guttenbrunn nr. 187

Tel./Fax 257285188, Tel/Fax 0257289818

E-mail: holbycosti@gmail.com; costiaudit@gmail.com

Banca: ING BANK ROMANIA ARAD,

Cont: RO 57 INGB 0000 9999 0710 1449

SC COSTI AUDIT EVALUARI SRL

**CAMERA AUDITORILOR
FINANCIARI DIN ROMANIA**

Autorizatie CAFR nr.844/23.09.2008

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 2020 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

	31.12.2019	31.12.2020
Capitaluri proprii	7.532.366	7.702.204
Cifra de afaceri	4.201.549	3.245.687
Rezultatul net al exercitiului	615.771	477.724

- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2020, 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 modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”) privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate . 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 cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului etic emis de Consiliul de standarde internaționale pentru etică pentru auditorii financiari din întreaga lume. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate 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.

Atragem atenția asupra notei 5 din Notele explicative, Situația creanțelor și datorțiilor, din care rezulta unele aspecte care ar putea fi interesante pentru utilizatori

Creanțele sub un an în suma de 134.745 reprezintă clienți în termen de încasare, iar valoarea de 48.335, reprezintă creanțe din concedii medicale care urmează să fie încasate. Suma de 1.840.101 lei reprezintă clienți neîncasați, în litigiu.

Serviciul juridic asigură apărarea drepturilor și intereselor legitime ale R.A. Administrația Zonei Libere Curtici-Arad, în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Pentru cazurile care nu au putut fi soluționate pe cale amiabilă, personalul din cadrul Serviciului Juridic a reprezentat interesele Regiei în fața instanțelor de judecată în cele 12 dosare aflate pe rol.

Dintre aceste 12 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 6 dosare fac obiectul Legii 85/2006 –Legea insolvenței și Legii 85/2014 –Legea insolvenței, în care R.A. Administrația Zonei Libere Curtici Arad deține calitatea de creditor înscris la masa credală.

Un numar de 3 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 Administrația Zonei Libere Curtici Arad. Două dosare reprezintă acțiuni având la bază Ordonanța de plată -conf. OUG 119/2007, art.1014 Cod procedură civilă.

Un dosar are la bază acțiunea privind obligația de a face.

În dosarele deja soluționate de către instanțele de judecată și în care s-au obținut hotărâri favorabile definitive, Serviciul Juridic a demarat procedurile de executare silita în vederea valorificării titlurilor executorii deținute, respectiv recuperarea creanțelor. Astfel, în cursul anului 2020 au fost încheiate cinci dosare.

În cazul debitorilor solvabili, executările silita s-au finalizat cu succes 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 urmării îndeaproape a modului de derulare a procedurii insolvenței, a modului de valorificare a bunurilor, pentru recuperarea sumelor de bani datorate.

Atragem atenția asupra notei 10.7 din Notele explicative, Cu privire la activele și datoriile contingente:

Un număr de 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 Administrația Zonei Libere Curtici Arad. Două dosare reprezintă acțiuni având la bază Ordonanța de plată -conf. OUG 119/2007, art.1014 Cod procedură civilă.

Un dosar are la bază acțiunea privind obligația de a face - constând în predarea infrastructurii de apă și canalizare, pe cele două Platforme ale Regiei.

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 bruta de **9.155.557 lei**, amortizarea cumulată **5.942.767 lei** valoare netă de **3.212.790 lei** recomandăm demararea procedurilor de asigurare împotriva riscurilor.

În ceea ce privește continuitatea activității atragem atenția asupra aspectelor susținute de conducerea Regiei în condiții de pandemie.

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.

În condițiile create de pandemia cu COVID-19 s-a analizat incertitudinea și riscurile la care este expusă Regia în perioada următoare. Conducerea Regiei a luat în considerare probleme potențiale, cum ar fi pierderea clienților sau scăderea traficului activității acestora, care afectează implicit și activitatea Regiei. Totodată, luăm în calcul impactul asupra capitalului uman, măsurile de siguranță suplimentare care se impun și impactul asupra activității.

În vederea protecției angajaților au fost luate măsuri de siguranță, prin aprovizionarea cu echipamente de protecție constând în măști, mănuși, dezinfectanți, materiale de curățenie, etc.

Un aspect important care nu trebuie neglijat este riscul de pierdere a unor contracte semnificative, care pot duce la închideri ale unităților de producție care își desfășoară activitatea în incinta Zonei Libere Curtici-Arad. Până la momentul prezent conducerea nu are cunoștință despre faptul că societățile care își desfășoară activitatea în incinta Zonei Libere Curtici-Arad au activitatea afectată semnificativ din cauza COVID-19.

În cazul în care continuitatea activității societății este afectată, COVID-19 este considerat un eveniment semnificativ care ajustează situațiile financiare. Continuarea activității Regiei nu a fost afectată în cursul anului 2020, decât din punct de vedere a volumului de muncă, care a fost redus față de anul 2019.

Din punct de vedere al implicațiilor fiscale, în cursul anului 2020 nu au fost solicitate înlesniri la plată și nici eşalonări a datoriile către bugetul statului.

Din cauza reducerii activității la începutul pandemiei, Regia a beneficiat de șomaj tehnic în conformitate cu OUG.30/2020, pentru o parte din angajați, pentru o perioadă de 30 de zile.

Urmare perioadei de șomaj tehnic, Regia a beneficiat de indemnizația de 41,5%, în conformitate cu OUG.92/2020, indemnizație care a fost tratată ca și o subvenție primită.

De asemenea, Regia beneficiat de bonificația de 10% pentru impozitul pe profit, în conformitate cu OUG.33/2020.

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

8. Fără a exprima rezerve, în opinia noastră, atragem atenția asupra faptului că entitatea nu a prezentat nici un raport, de verificare pe parcursul anului 2020 care să abordeze diverse teme, în conformitatea cu normele de organizare și exercitare a auditului public în entitățile publice (Legea 162/2017 și Legea 672/2002 privind auditul public intern).

Auditorul nu s-a putut baza pe constatările auditului intern și a controlului intern deoarece acesta nu prezentat rapoarte de verificare pe parcursul exercițiului. Datorită acestui fapt, auditorul și-a planificat proceduri suplimentare pentru a obține probe de audit suficiente care să-i permită formularea unei opinii. Se recomandă ca cel puțin trimestrial auditorul intern să prezintate rapoarte de verificare în baza unui plan stabilit cu acordul conducerii entității.

Raportul Administratorilor

9. 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 considera 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 2020, 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.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la regie și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor, care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

10. Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar, pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea, fie intenționează să lichideze Regia, sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta, sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe 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 și 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 contabilității pe baza 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 auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- 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.

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.

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 sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

12. 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

13. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor sa auditam situatiile financiare ale R.A Administratia Zonei Libere Curtici Arad pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020 . Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 5 ani , acoperind exercitiile financiare incheiate la finalul primei perioade de raportare 31.12.2016 pana la finalul perioadei de raportare 31.12.2020.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și 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 19.03.2021

AUDITOR INDEPENDENT

**COSTI
BOBY**

Semnat digital de
COSTI BOBY
Data: 2021.03.19
12:07:15 +02'00'

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