



## ***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.

5. Atragem atenția asupra Notei 5.1. \_ Creanțe și Notei 10.7 \_ Active Contingente din situațiile financiare referitoare la creanțe, respectiv datorii conform cărora 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.

Creanțele totale, la 31.12.2021 sunt de 2.227.948 lei din care cu termen de încasare sub un an 393.346 lei. Creanțele sub un an reprezintă clienți în termen de încasare, valoarea ne fiind semnificativă ( 17,7 %). Suma de **1.820.284** lei reprezintă clienți neîncasați în litigiu sau cu risc de încasare.

Pentru valorile aflate în litigiu, R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, au fost calculate și contabilizate ajustări în valoare de **1.820.284** 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.

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.

Atunci când conducerea este conștientă de incertitudinile semnificative care pun serios la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea, entitatea are obligația să dezvăluie aceste incertitudini în notele explicative la 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 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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, 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 exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la regie și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor, care să fie eronate .

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

7 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.

- 8 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.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta, sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

### ***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

- 10 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.
- 11 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.
- 12 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 obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei 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.

13 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.

14 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.

14. 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 comunicări.

15. Fără a exprima rezerve, in opinia noastră, atragem atenția asupra faptului ca entitatea nu a pus la dispozitia auditorului raportul de audit intern aferent exercitiului 2021. Ca urmare Auditorul nu s-a putut baza pe constatările auditului intern si a controlului intern deoarece acesta nu prezentat rapoarte de verificare pe parcursul exercitiului.

Datorită acestui fapt, auditorul și-a planificat proceduri suplimentare pentru a obține probe de audit suficiente care sa-i permită formularea unei opinii . Se recomanda ca cel puțin trimestrial auditorul intern sa prezintate rapoarte de verificare în baza unui plan stabilit împreună cu conducerea entității .

## Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Consiliul de administrație să audităm situațiile financiare ale R.A. Administrația Zonei Libere Curtici Arad pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la finalul primei perioade de raportare 31.12.2016 până la finalul perioadei de raportare 31.12.2021.

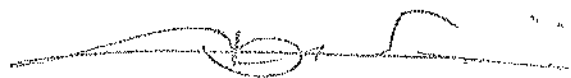
### Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat 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.

De menționat faptul că data de 28.02.2022 nu reprezintă data depunerii raportului ci data până la care Auditorul a verificat evenimentele ulterioare datei de 31.12.2021.

**Data 28.02.2022**

**AUDITOR INDEPENDENT**



**Dr. ec. COSTI BOBY** în calitate de auditor, administrator, legal autorizat să semneze 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