

Raportul auditorului independent

Către Consiliul de Administrație sau reprezentanților adecvați ai conducerii la vârf,

AGENTIA DE DEZVOLTARE LOCALA ORADEA S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **AGENTIA DE DEZVOLTARE LOCALA ORADEA S.A.** („Societatea”), cu sediul social în Oradea, str.Primăriei, nr.3, județul Bihor, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 24734055, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

- | | |
|---|----------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 25.069.890 lei |
| • Profitul net al exercitiului financiar: | 1.611.913 lei |

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale societății **AGENTIA DE DEZVOLTARE LOCALA ORADEA S.A.** oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare .

Bază pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2017 („Legea”)*. 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 Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform

cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția asupra Notei 10 din situațiile financiare, care descrie evenimentul ulterior închiderii exercițiului financiar determinat de efectele pandemiei Covid-19 și incertitudinile cu privire la previziunile economiei românești și a altor state.

Având în vedere acest aspect după opinia noastră există o expunere a activității societății determinată de instituirea stării de urgență la nivel național și riscul reducerii activității clienților societății, care ar putea genera consecințe sau efecte negative cu influențe asupra veniturilor aferente exercițiului financiar al anului 2020.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

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. Am determinat că aspectul descris mai jos reprezintă aspectul cheie de audit care trebuie comunicat în raportul nostru.

Recunoașterea veniturilor

Din Nota 10 la situațiile financiare rezultă că ponderea veniturilor aferente cifrei de afaceri provine din activitatea de revânzare a energiei electrice, taxe de administrare și venituri din redevențe pe piața internă. Veniturile din aceste activități sunt recunoscute la momentul vânzării, respectiv a prestării serviciilor. Noi am apreciat că de recunoașterea veniturilor depinde completitudinea și existența veniturilor înregistrate pentru serviciile prestate clienților, existând o varietate de factori care influențează nivelul acestora pentru atingerea unui grad cât mai mare de ocupare a Parcurilor Industriale.

Conducerea acordă o atenție sporită creșterii veniturilor, prin diverse acțiuni de atragere a unui număr cât mai mare de investitori în Parcurile Industriale, efectuând investiții în infrastructura de utilități publice existente pe amplasamente. În iunie 2019 a fost înființat parcul industrial IV în Oradea pe strada Corneliu Baba prin Ordinul Ministrului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice nr.1863/05.06.2019 pe o suprafață de 6,51 hectare.

Cifra de afaceri aferentă anului 2019 a înregistrat o creștere cu 28,95% față de anul 2018.

Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai entității și, prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.

Modul în care auditul nostru a abordat aspectul cheie:

Procedurile noastre de audit pentru a evalua recunoașterea veniturilor constând în principal din veniturile din administrarea și redevența terenurilor din parcurile industriale I, II și III și din revânzarea energiei electrice către clienți au inclus următoarele:

- Evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, în perioada financiară corespunzătoare, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă;
- Obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului, pe bază de eșantion;
- Inspectarea contractelor cu clienții, pe bază de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor de administrare și redevență a terenurilor, revânzarea energiei electrice, inclusiv modalitățile în care reducerile sunt aplicate sau pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor entității au fost în conformitate cu cerințele și standardele contabile în vigoare;
- Testarea eficacității principalelor controale ale entității pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza prestațiilor și livrărilor efectuate, prin referire la un eșantion de tranzacții;
- Examinarea registrului de vânzări după încheierea exercițiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative înregistrate și verificarea documentației relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare;

În urma testelor de audit am obținut probe suficiente și adecvate pentru a concluziona că politicile adoptate de entitate, veniturile recunoscute și informațiile din notele la situațiile financiare individuale cu privire la venituri sunt rezonabile.

Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 punctele 489-492 (Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate)
- În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră 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 Societății 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura in care situațiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și in 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 in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativă, daca aceasta există. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, in mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit in 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, cauzate 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 intelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declaratii false și evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimarilor 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, daca există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionăm ca există o incertitudine semnificativă, trebuie sa atragem atentia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, in 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 Societatea sa nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura in 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 in timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

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.

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/Asociatilor la data de 19.12.2019 sa auditam situatiile financiare ale AGENTIA DE DEZVOLTARE LOCALA ORADEA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2019 pana la 31.12.2020.

Confirmam ca:

- Opinia noastra 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.

In numele

S.C.ACCOUNT CAPITAL S.R.L

Bucuresti str.Buzești nr.61

Inregistrata la Autoritatea pentru Supraveghere Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul FA960

Auditor/Partener-semnatura de mana



Nume Auditor/Partener Radulescu Doina

Inregistrata la Autoritatea pentru Supraveghere Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul AF3183

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: ACCOUNT CAPITAL S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA960

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: RĂDULESCU DOINA
Registrul Public Electronic: AF3183

Data:06.05.2020