SC Account Capital SRL
Str. Buzesti nr.61 Bucuresti
Punct lucru Oradea str.Grivitei nr.36
C.U.I. 23720027
Tel/fax:0213130011 , Tel:0724739050, e-mailcontact@accountcapital.ro,doina.amd@gmail.com
SERVICII PROFESIONALE
Audit financiar, Consultanta, Expertize financiar-contabile

Raportul auditorului independent

Către Consiliul de Administraţie sau reprezentanţilor adecvaţi ai conducerii la vârf,

AGENTIA DE DEZVOLTARE LOCALA ORADEA S.A.

Raport cu privire la auditul situaţiilor financiare

Opinie

Am auditat situaţiile financiare anexate ale societăţii **AGENTIA DE DEZVOLTARE LOCALA ORADEA S.A.("Societatea")**, cu sediul social în Oradea, str.Primăriei, nr.3, judeţul Bihor, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 24734055, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit şi pierdere, situaţia modificarilor capitalului propriu si situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la aceasta dată, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative

Situaţiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 30.659.546 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 3.390.386 lei

In opinia noastră, situaţiile financiare anexate ale societăţii **AGENTIA DE DEZVOLTARE LOCALA ORADEA S.A.** oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1802/2014 şi cu politicile contabile descrise în notele la situaţiile financiare .

Bază pentru opinie

Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului şi al Consiliului European („Regulamentul")* şi Legea nr.162/2017 („Legea''). Responsabilităţile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat în sectiunea "Responsabilităţile auditorului intr-un audit al situaţiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenţi fată de Societate, conform Codului Etic al Profesioniştilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform

cerinţelor etice care sunt relevante pentru auditul situaţiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul si Legea, şi ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinţe şi conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situaţiilor financiare in ansamblu şi in formarea opiniei noastre asupra acestora şi 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.

Recunoaşterea veniturilor

Din Nota 10 la situaţiile financiare rezultă ca ponderea veniturilor aferente cifrei de afaceri provine din activitatea de furnizare si distributie energie electrică, taxe de administrare,venituri din redevenţe şi chirii pe piaţa internă,prestarea serviciului de iluminat public si alte venituri(vânzări de mărfuri).Veniturile din aceste activităţi sunt recunoscute la momentul vânzării, respectiv a prestării serviciilor. Noi am apreciat că de recunoşterea veniturilor depinde completitudinea şi existenţa veniturilor înregistrate pentru serviciile prestate clienţilor, existând o varietate de factori care influentează nivelul acestora pentru atingerea unui grad cât mai mare de ocupare a Parcurilor Industriale.

Conducerea acordă o atenţie sporită creşterii veniturilor, prin diverse actiuni de atragere a unui număr cât mai mare de investitori în Parcurile Industriale,efectuând investiţii în infrastructura de utilităţi publice existente pe amplasamente.

Incepând cu luna iulie 2021 Agenţia de Dezvoltare Locală Oradea SA a preluat pentru o perioada de 5 ani serviciul de iluminat public din municipiul Oradea constând în exploatarea si întreţinerea retelelor de iluminat public.

In cursul anului 2021 s-au făcut investiţii în terenuri, investitii in amenajarea şi extinderea reţelei de utilităţi din Parcurile Industriale, investitii in echipamente, sisteme si instalatii pentru iluminatul public, în mijloace de transport, mobilier,calculatoare,licente si softuri etc.

Cifra de afaceri aferentă anului 2021 a înregistrat o crestere cu 40,29% faţă de anul 2020.

Am identificat recunoaşterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanţă ai entităţii si, prin urmare, există un risc inerent in legătură cu recunoaşterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau aşteptări specifice.

Modul în care auditul nostru a abordat aspectul cheie:

Procedurile noastre de audit pentru a evalua recunoaşterea veniturilor constând in principal din veniturile din administrarea si redevenţa terenurilor din parcurile industriale I, II si III si din revânzarea energie electrice către clienţi,venituri din exploatarea şi întretinerea retelelor de iluminat public au inclus următoarele:

- Evaluarea, pe bază de eşantion, a recunoaşterii veniturilor înregistrate aproape de sfarsitul exerciţiului financiar, în perioada financiară corespunzătoare, prin compararea tranzacţiilor selectate cu documentaţia relevantă;
- Obţinerea de confirmări ale soldurilor clienţilor la sfârşitul anului, pe bază de eşantion;

- Inspectarea contractelor cu clienţii, pe bază de eşantion, pentru a înţelege termenii tranzacţiilor de administrare si redevenţă a terenurilor, revânzarea energiei electrice , inclusiv modalităţile în care reducerile sunt aplicate sau pentru a evalua dacă criteriile de recunoaştere a veniturilor entităţii au fost în conformitate cu cerinţele şi standardele contabile în vigoare;
- Testarea eficacităţii principalelor controale ale entităţii pentru a preveni şi detecta frauda şi erorile în recunoaşterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoaşterea veniturilor pe baza prestaţiilor şi livrărilor efectuate, prin referire la un eşantion de tranzacţii;
- Examinarea registrului de vânzări după încheierea exerciţiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative înregistrate şi verificarea documentaţiei relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare;
- Examinarea registrului de vânzări servicii de iluminat public si verificarea documentaţiei relevante(fisa de fundamentare pentru stabilirea valorii activitatilor specifice serviciului de iluminat public) pentru a evalua daca veniturile aferente au fost contabilizate si daca toate cheltuielile cu serviciul de iluminat public au fost refacturate Primăriei Oradea în perioada financiara corespunzătoare

In urma testelor de audit am obţinut probe suficiente şi adecvate pentru a concluziona că politicile adoptate de entitate, veniturile recunoscute şi informaţiile din notele la situaţiile financiare individuale cu privire la venituri sunt rezonabile.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informaţii. Acele alte informaţii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situaţiile financiare şi raportul auditorului cu privire la acestea şi nici declaraţia nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situaţiile financiare nu acoperă şi aceste alte informaţii şi cu exceptia cazului în care se menţionează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătură cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informaţii şi, in acest demers, să apreciem dacă acele alte informaţii sunt semnificativ inconsecvente cu situaţiile financiare, sau cu cunoştinţele pe care noi le-am obţinut in timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit şi raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1802/2014.
In baza exclusiv a activităţilor care trebuie desfăşurate in cursul auditului situaţiilor financiare, in opinia noastră:

- Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situaţiile financiare sunt in concordanţă, în toate aspectele semnificative, cu situaţiile financiare;

- Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1802/2014 punctele 489-492 (Reglementări contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate)

- In baza cunoştintelor şi înţelegerii noastre cu privire la Societate şi la mediul acesteia, dobândite in cursul auditului situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanţa pentru situaţiile financiare

Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea situaţiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1802/2014 şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intenţionează sa lichideze Societatea sau să opreasca operaţiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanţa sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura in care situaţiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfaşurat 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 si evaluam riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si 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 frauda 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 Societații.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimarilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si 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 Societatii 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 activitatii.

Evaluam prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura in care situațiile financiare reflectă tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte intr-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanța o declaratie cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența si, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță in cadrul auditului asupra situațiilor financiare din

perioada curentă si, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza în mod rezonabil că beneficiile interesului public sa fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților la data de 26.11.2021 să auditäm situațiile financiare ale AGENTIA DE DEZVOLTARE LOCALA ORADEA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de *2 ani*, acoperind exercițiile financiare incheiate la 31.12.2021 pana la 31.12.2022.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi dată in care am emis și acest raport. De asemenea, în desfasurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența fată de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate 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

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

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

Auditor/Partener-semnatura de mana

NumeAuditor/Partener Radulescu Doina

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

Data:04.05.2022

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