

Cabinet Individual de Expertiza Contabila si Audit Financiar- Moza Daniela

Str. Transilvaniei nr.4 Oradea,Bihor

C.I.F 25260588

Tel:0722492673, e-mail: danielamoza@yahoo.com

SERVICII PROFESIONALE

Audit financiar, Consultanta, Expertize financiar-contabile

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 2023, 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 2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 51.822.621 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 3.865.472 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 2023 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.

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 furnizare și distribuție energie electrică, taxe de administrare, venituri din redevențe și chirii pe piața internă, prestarea serviciului de iluminat public și alte venituri (chirii și utilități apartamente, refacturare cheltuieli parcuri industriale din județ către Consiliul Județean Bihor). 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.

La finele anului 2023 Agenția de Dezvoltare Locală Oradea SA detine șapte titluri de parc industrial, patru amplasamente situate în Oradea și trei amplasamente situate în județul Bihor, respectiv Tileagd Sacueni și Tamaseu.

Începând cu luna iulie 2021 Agenția de Dezvoltare Locală Oradea SA a preluat pentru o perioadă de 5 ani serviciul de iluminat public din municipiul Oradea constând în exploatarea și întreținerea rețelelor de iluminat public.

În cursul anului 2023 s-au făcut investiții în achiziționarea unei hale de producție și birouri, investiții în amenajarea și extinderea rețelei de utilități din Parcurile Industriale, investiții în echipamente, sisteme și instalații pentru iluminatul public, în mijloace de transport, mobilier, calculatoare, licențe și softuri etc.

Cifra de afaceri aferentă anului 2023 a înregistrat o creștere cu 27 % față de anul 2022.

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 din revânzarea energie electrice către clienți, venituri din exploatarea și întreținerea rețelelor de iluminat public au inclus următoarele:

- Evaluarea, pe bază de eşantion, a recunoaşterii veniturilor înregistrate aproape de sfârşitul 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 şi 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 fraude 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 şi 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

În 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 informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi 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 excepţia cazului în care se menţionează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informaţii şi, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informaţii sunt semnificativ inconsecvente cu situaţiile financiare, sau cu cunoştinţele pe care noi le-am obţinut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce priveşte 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.

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 exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, 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 obtinerea 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 cumulativ, 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 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 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 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 Societații.
- 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 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 activității.

Evaluăm 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 într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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 identificăm 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 prin Hotarirea AGOA nr 15 din data de 29.11.2023 sa auditam situatiile financiare ale AGENTIA DE DEZVOLTARE LOCALA ORADEA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2023 pana la 31.12.2024.

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

Cabinet Individual de Expertiza Contabila si Audit Financiar- Moza Daniela

Oradea, str. Grivitei nr.36, ap.8

Inregistrata la Autoritatea pentru Supraveghere Publica
a Activitatii de Audit Statutar cu numarul AF2748

Auditor/Partener-semnatura de mana



Nume Auditor/Partener Moza Daniela

Inregistrata la Autoritatea pentru Supraveghere Publica
a Activitatii de Audit Statutar cu numarul AF2748



Data: 17.04.2024