

R.A. ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE BRAILA	
INTRARE	NR ..... 1091
IESIRE	NR .....
ZIUA 24	LUNA 03 AN 2020

**REGIA AUTONOMA „ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE BRAILA”**

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Aferent Situațiilor Financiare încheiate la 31.12.2019**

**Auditor Financiar CONSTANTIN SILVIA PFA**

Autorizație nr. 4955

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar

Braila, B-dul Independentei Nr.59, Bloc Turn, Sc.A, Ap.16,

Cod Unic de Inregistrare 28001065

e\_mail: aivlis\_2007@yahoo.com, tel.0720330887;

Nr.Inreg.AF\_3/24.03.2020

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către,**

**Consiliul de Administrație**

**Regiei Autonome Administrația Zonei Libere Braila**

### **Raport cu privire la auditul situațiilor financiare** **Opinia de audit**

(1) Am auditat situațiile financiare individuale anuale ale Regiei Autonome Administrația Zonei Libere (denumită în continuare "Regia"), cu sediu în Braila, Str.Anghel Saligny, Nr.24, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J09/1300/1994, cod fiscal RO6088916, care cuprind bilanțul încheiat la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie, pentru exercițiului financiar încheiat la această dată și notele explicative la situațiile financiare individuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

(2) Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

▪ Total capitaluri proprii (activ net)	8.677.803,00 lei
▪ Rezultatul net al exercitiului financiar (profit)	532.150,00 lei
▪ Cifra de afacere neta	4.200.517,00 lei

(3) In opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate, oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2019 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat această dată, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/29.12.2014 pentru aprobarea



Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu toate modificările și actualizările 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, privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*, din raportul nostru. Suntem independenți față de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, adoptat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar („ASPAAS”). Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### **Continuarea activității**

(5) Noi concluzionăm în conformitate cu ISA 570 (revizuit), că nu există nicio incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții rezultate din analiza activității și a situațiilor financiare în ansamblu, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea regiei de a-și continua activitatea. În baza circumstanțelor sociale existente la data prezentării raportului, independente de activitatea regiei, aparute prin instituirea „stării de urgență” de guvern, în opinia noastră vor putea exista consecințe în sensul reducerii semnificative a încasărilor și a cifrei de afaceri, acest lucru însă fără alte elemente și informații analitice nu ne poate crea premiza legată de încetarea activității.

### **Aspecte cheie de audit (KAM)**

(6) Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale 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.

(7) Procedurile noastre de audit, în analiza aspectelor cheie au inclus:

- testarea existenței și funcționalității controalelor interne ;
- evaluarea principiilor contabile aplicate privind înregistrarea și recunoașterea veniturilor curente și a creanțelor;
- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor perioadei, dat de cadrul statutar de raportare contabilă;
- Procedurile noastre s-au desfășurat pentru a ne asigura de realitatea și acuratețea estimărilor, luând în calcul și „Situația juridică a executărilor silite” și circumstanțele în care unii agenți economici au intrat în procedura de faliment sau insolvență;
- evaluarea situațiilor analitice a datoriilor și creanțelor cât și situația juridică a acestora (dosare în instanță).

(8) Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu a fost influențată de aspectele pe care le-am luat în considerare în constatările pe care le-am descris mai sus și cele pentru alte domenii, de risc mai scăzut. Concluziile generate din întreaga activitate de audit sunt că, situațiile financiare au fost întocmite pe baza unor politici contabile corespunzătoare și consecvente care furnizează o prezentare comparabilă și proporțională între perioadele de raportare.



(9) După ce am evaluat aceste constatări și erorile necorectate (nu au fost astfel de erori), evaluate în contextul pragului de semnificație și am luat în considerare aspectele calitative ale situațiilor financiare, Declarațiile conducerii în ansamblu, nu ne-am modificat opinia noastră cu privire la Situațiile financiare.

### ***Alte informații – Informații asupra Raportului Administratorilor***

(10) Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la până 10 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă Raportul Administratorilor.

(11) În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit Raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la pagina 10 și raportăm că:

- a) In Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) 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;

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Regie și la mediul acesteia, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative incluse în Raportul administratorilor. Nu avem de raportat nimic cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitatea conducerii Regiei pentru situațiile financiare***

(12) Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare anuale individuale în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate 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.

(13) În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Regiei de a-și continua activitatea și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității.

(14) Conducerea Regiei este responsabilă pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Regiei.

Această responsabilitate presupune :

- i) proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul general de raportare, fără existența unor denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare;
- ii) selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, respectarea principiilor contabile;
- iii) elaborarea unor estimări rezonabile pentru circumstanțele date.



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

(15) 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-urile 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.

(16) Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 al unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare al 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 al 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 al utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuării activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli 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 probe de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, pot exista evenimente sau condiții viitoare care pot determina Regia să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm Conducerii, 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.

(17) De asemenea, furnizăm Conducerii o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

(18) Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.



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

(19) Am fost numiți, pentru a realiza auditul situațiilor financiare ale Regiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani anteriori (2015:2018) și următorii 3, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2019 până la 31.12.2021 inclusiv.

(20) Confirmam că:

- In desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Regie serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**Auditor : Silvia CONSTANTIN**

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit din România, cu numărul 117531

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România, cu numărul AF4955

Braila, 24 Martie 2020



Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
Activității de Audit Statutar(ASPAAS)  
Auditor financiar: CONSTANTIN SILVIA  
Registrul Public Electronic: AF4955