

Raportul auditorului independent

**Către Acționarii
SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare*Opinia cu rezerve*

1 Am auditat situațiile financiare ale societății **SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe** ["Societatea"], cu sediul social în Municipiul Sfântu Gheorghe, Strada Banki Donath, Nr. 27, Județul Covasna, care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se refera la:

- Activ net/Capitaluri proprii: 16.335.147 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 450.060 lei, profit

2 În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în secțiunea „Bazele pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2019, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Bazele pentru opinia cu rezerve

3 Conform contractului colectiv de munca, Societatea acordă angajaților beneficii la pensionare. În conformitate cu articolul 381 din OMFP 1802/2014 astfel de operațiuni îndeplinesc criteriile de recunoaștere a unui provizion. Societatea nu a angajat specialiști în domeniu (actuari) pentru a stabili valoarea provizioanelor pentru pensii. La data de 31.12.2019, cât și la data de 31.12.2018, Societatea nu a realizat o estimare a nivelului acestui provizion. În consecință, nu suntem în măsură să determinăm cu exactitate valoarea acestui provizion la 31.12.2019, respectiv 31.12.2018.

4 *Creaștele comerciale, Datoriile comerciale - furnizori și Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale* la data de 31 decembrie 2019 includ sumele de 3.636.619 lei, 694.494 lei, respectiv 3.063.150 lei pentru care nu am obținut confirmări de sold. Nu am fost în măsură să aplicăm proceduri alternative pentru a obține evidențe de audit suficiente în ceea ce privește exhaustivitatea și acuratețea *Creaștelor comerciale și Datoriile comerciale - furnizoriale* Societății la 31 decembrie 2019.

5 Societatea nu a înregistrat la 31.12.2019 estimări aferente facturilor de investiții în curs în sumă de 489.616 lei, reprezentând lucrări prestate de furnizorii din cadrul proiectului POS Mediu aferente anului 2019. În consecință, la 31.12.2019 pozițiile bilanțiere *Imobilizări corporale în curs de execuție și Datorii comerciale-furnizori* sunt subevaluate cu suma de 489.616 lei.

6 Societatea nu a inclus în situațiile financiare atașate estimări cu privire la veniturile din livrările de apă, canalizare și meteo, între momentul ultimei citiri de contoare clienți din an și 31 decembrie 2019. Nu au putut fi cuantificate efectele financiare ale acestei abateri de la prevederile OMFP 1802/2014 asupra *Creanțelor comerciale, Rezultat reportat, Cifra de afaceri, Impozit pe profit și Rezultat curent* pentru exercitiul financiar încheiat la această dată.

7 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”). 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 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

8 Fără a exprima alte modificări dorim să atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

[a] La 31 decembrie 2019, Societatea a efectuat investiții asupra unor bunuri realizate în cadrul programelor de investiții finanțate din fonduri publice. În conformitate cu prevederile legii 51/2006 bunurile realizate în cadrul programelor de investiții ale unităților administrativ-teritoriale aparțin domeniului public al unităților administrativ-teritoriale, dacă sunt finanțate din fonduri publice. Atragem atenția că aceste active imobilizate, având o valoare netă de 81.741 mii lei [189.096 mii lei la 2018] realizate din surse de la bugetul de stat, bugetul local și fonduri europene (POS Mediu), nu au fost predate Consiliilor Locale la 31.12.2019, și sunt incluse în situațiile financiare ale Societății în poziția *Imobilizări corporale*. Aceste imobilizări vor fi predate Consiliilor Locale ulterior, pe măsura îndeplinirii formalităților de predare.

[b] Așa cum este menționat în Nota 15 „Alte informații”, Societatea nu a făcut obiectul unui control fiscal de fond în ultimii ani. Pentru pierderile de apă peste nivelul reglementat și agreat în ADI, Societatea nu își calculează și nu își înregistrează TVA-ul aferent și impozitul pe profit. Conform ultimelor raportari pierderile de apă ale operatorului nu sunt semnificative și se situează în intervalul de 6-8%. Având în vedere că fiscalitatea din România este în continuă schimbare, există posibilitatea ca în cazul unui control fiscal interpretările inspectorilor fiscali să fie diferite de cele ale conducerii Societății privind taxele și impozitele datorate. Prin urmare, valoarea taxelor, impozitelor și eventualelor accesorii vor fi stabilite cu exactitate după efectuarea unui control fiscal de fond.

[c] Societatea are în desfășurare două proiecte cu finanțare nerambursabilă prin programele POS Mediu și POIM. În urma controalelor efectuate de autoritățile competente, au fost aplicate corecții în suma totală de 21.236 mii lei. Societatea a contestat în instanță toate măsurile impuse de autoritățile de control. De asemenea, Societatea se află în litigii cu diverși terți-furnizori, sumele în dispută fiind semnificative. Procesele se află pe rolul instanțelor judecătorești în diverse stadii. Așa cum este menționat în Nota 9 „Provizioane pentru riscuri și cheltuieli”, societatea nu a înregistrat provizioane în acest exercițiu financiar. Managementul Societății consideră că nu este necesară constituirea de provizioane pentru aceste litigii, unele procese având deja câștig de cauză la Curtea de Apel și ICCJ, iar șansele de reușită/nereușită nu pot fi cuantificate probabilistic. În situația materializării riscului legat de pierderea unor litigii, care ar putea antrena ieșiri semnificative de numerar, implică incertitudini cu privire la

capacitatea Societății de a-și achita datoriile ce decurg din aceste litigii și implicit cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea de exploatare în condiții normale, fără sprijin din partea acționarilor.

[d] Conform AGEA nr. 6/2019, s-a decis majorarea capitalului social al Societății de la 12.053.000 lei la 15.253.003,50 lei. Aprobarea efectivă a majorării capitalului social fiindu-i delegată Consiliului de Administrație. În data de 20.01.2020 Consiliul de Administrație constată că până la această dată nu au fost vărsate acțiuni în valoare de 699.994 lei de către Municipiul Sfântu Gheorghe. Menționăm că această sumă nu a fost inclusă în situațiile financiare ale anului 2019 în cadrul pozițiilor bilanțiere *Alte creanțe - Decontări cu acționarii* și respectiv, *Capitalului social subscris și nevărsat*.

[e] La 31 decembrie 2019 valoarea estimată a obligațiilor față de salariați, de natura concediilor de odihnă, se ridică la suma de 282 mii lei. În conformitate cu prevederile art. 338 din OMFP 1802/2014 Societatea trebuia să își înregistreze această obligație în situațiile financiare. Prin urmare, poziția bilanțieră *Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale* este subevaluată cu această sumă, în contrapartidă cu poziția *Cheltuieli cu personalul și Rezultatul reportat*.

[f] La 31 decembrie 2019 *Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an* includ suma de 21.463.402 lei, care reprezintă porțiunea pe termen lung a împrumutului BERD. La 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2018, Societatea nu îndeplinește un indicator din acest contract de împrumut. Având în vedere că Societatea nu are un drept necondiționat de a amâna rambursarea împrumutului peste un an, iar opțiunea de a solicita rambursarea imediată rămâne la latitudinea finanțatorului, suma de 21.463.402 ar trebui clasificată în *Datorii care trebuie plătite într-o perioadă mai mică de un an*.

[g] Evoluția situației legate de virusul SARS-COV2 are un impact profund asupra sănătății oamenilor și asupra societății noastre în ansamblu, precum și asupra performanței operaționale și financiare a organizațiilor și în ceea ce privește evaluarea capacității de a continua pe baza principiului continuării activității. Situația se modifică zilnic, ceea ce duce la o incertitudine inerentă. Impactul acestor evoluții asupra Companiei este prezentat în nota 10 la prezentele situații financiare. Opinia noastră nu este emisă cu rezerve în legătură cu acest aspect.

Aspecte cheie de audit

9 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.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
<p>1. Recunoașterea veniturilor</p> <p>A se vedea Nota 5 și Nota 12</p> <p>Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2 și în manualul politicilor contabile.</p> <p>În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe</p>	<p><i>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precădere secțiunea 4.17.1 <i>Venituri</i>, și în raport cu politicile contabile ale Societății; • Testarea existenței și eficacității controlului intern, precum și efectuarea de teste de detaliu

<p>care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate</p> <p>Din postura de unic furnizor de servicii de livrare de apă potabilă și canalizare în localitățile pe care le deservește, Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale cu clienții săi - persoane juridice, asociații de proprietari și persoane fizice.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute cu periodicitate și au la baza citiri de apometre sau estimari ce consemnează consumurile de apă la client.</p>	<p>în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Examinarea acurateții estimărilor efectuate de Societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare a apei și prevederilor contractuale referitoare la modalitatea de facturare a serviciilor; • Testarea pe bază de eșantion a soldurilor de creanțe comerciale la 31.12.2019 prin transmiterea de scrisori de confirmare.
<p><i>2. Ajustări de valoare pentru creanțe comerciale și alte creanțe</i></p> <p>Așa cum este prezentat în Nota 2 la situațiile financiare, creanțele comerciale sunt înregistrate la cost amortizat mai puțin ajustări de valoare.</p> <p>Datorita specificului industriei în care activează, Societatea înregistrează ajustări de valoare semnificative pentru creanțele deținute</p> <p>Există un risc ca aceste creanțe să fie înregistrate la valori mai mari decât valoarea recuperabilă, datorită aplicării inadecvate a politicilor contabile de stabilire a ajustărilor.</p>	<p><i>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Am analizat politica aferentă ajustărilor de valoare pentru creanțe de rezonabilitate; • Am recalculat vechimea creanțelor luând în calcul data scadență; • Am analizat dacă ajustările de valoare înregistrate de Societate sunt în conformitate cu politica contabilă; • Am obținut scrisori de la juriștii interni ai Societății și de la avocații externi ai acesteia, am verificat portalul de justiție și de insolvențe, pentru a analiza dacă există cazuri în care clienții Societății se află în insolvență sau faliment; • Pentru clienții cu vechime considerabilă, în faliment sau în insolvență am analizat dacă ajustările de valoarea înregistrate sunt suficiente
<p><i>3. Provizioane pentru litigii</i></p> <p>Potrivit notelor la situațiile financiare, Societatea este implicată în diverse litigii atât ca pârât, cât și ca reclamant.</p> <p>Stadiul litigiilor face obiectul unei evaluări complexe, întrucât Societatea are numeroase litigii, multe aflându-se în stadiu neclar sau nefiind soluționate.</p> <p>Conducerea Societății efectuează analize periodice asupra stadiilor acestor litigii, și, pe baza consultării cu juriștii acesteia, decide asupra necesității recunoașterii provizioanelor sau a prezentării acestora în situațiile financiare.</p> <p>Acest proces implică procese semnificative din partea conducerii și un nivel ridicat de subiectivitate.</p> <p>Apectul cheie de audit în această privință se referă la aplicarea adecvată a estimărilor unor eventuale provizioane, care implică raționamente</p>	<p><i>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Am solicitat scrisori de la juriștii interni ai Societății și de la avocații externi ai acesteia, am verificat portalul de justiție și de insolvențe, pentru a analiza stadiul fiecărui litigiu și șansele de succes; • Pentru fiecare litigiu semnificativ am purtat discuții cu reprezentantul juridic al Societății și am evaluat impactul asupra situațiilor financiare, pe care apoi l-am coroborat cu evaluarea clientului; • Am analizat ipotezele și estimările Societății cu privire la litigii, inclusiv obligații recunoscute sau obligații contingente prezentate în situațiile financiare. Am evaluat probabilitatea unui rezultat negativ al litigiilor și siguranța estimărilor aferente obligației respective.

profesionale semnificative și ipoteze din partea conducerii cu privire la rezultatele posibile ale acestor litigii și cuantificarea potențialelor obligații, acolo unde este cazul.	
---	--

Alte informații - Raportul administratorilor

10 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.

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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

În plus, 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

Alte aspecte

11 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societatea și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

12 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și politicile contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

13 Conducerea Societății 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 consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

14 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 nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

16 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.

17 Ca parte a unui audit în 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 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 Societății.
- 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 obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății 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 probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

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

18 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

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

20 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

21 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților la data de 14.02.2019 să audităm situațiile financiare ale Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2015 până la 31.12.2019.

22 Confirmăm că:

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

Kreston Romania SRL

Splaiul Unirii, 165, TNO1, etaj 7, sector 3, București
Înregistrat în Registrul public electronic cu nr. 17

Nume Auditor/Partener: Cojocaru Mihaela-Carmen
Înregistrat în Registrul public electronic cu nr. 1871

București, 20 Mai 2020

