

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii SC Gospodarie Comunala SA Sfantu Gheorghe

Raport asupra situatiilor financiare

[1] Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii SC Gospodarie Comunala SA Sfantu Gheorghe ("Societatea"), care cuprind bilantul contabil la data de 31 decembrie 2015, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare la 31 decembrie 2015 se refera la:

- Activ net /Capitaluri proprii: 10.662.111 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 3.189.511 lei, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

[2] Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice ("OMFP") nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele situatiilor financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare, care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate.

Responsabilitatea auditorului

[3] Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Am efectuat auditul conform standardelor internationale de audit adoptate integral de Camera Auditorilor din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

[4] Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a bilantului, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

[5] Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

- [6] Societate a prezentat garantii de buna executie retinute furnizorilor aferente lucrarilor de investitii in valoare de 4.854.726 lei [2014: 14.628.267 lei] la pozitia bilantiera *Datorii: sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an*. Pentru o parte semnificativa din aceste garantii, scadenta este ulterioara datei de 31 decembrie 2016 si in consecinta, acestea ar fi trebuit prezentate la pozitia bilantiera *Datorii: sume care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an*.
- [7] Conform contractului colectiv de munca, Societatea acorda angajatilor beneficii la pensionare, care indeplinesc criteriile de recunoastere a unui provizion, in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014, articolul 381. La data de 31.12.2015, respectiv 31.12.2014, Societatea nu a realizat o estimare a nivelului acestui provizion.
- [8] Societatea inregistreaza la 31 decembrie 2015 subventii de primit in suma de 135.452.253 lei [2014: 196.866.476 lei] in corespondenta cu venituri in avans in suma de de 373.846.707 lei [2014: 351.215.293 lei] in legatura cu proiectele cu finantare nerambursabila POS Mediu „Extinderea si modernizarea sistemelor de apa si apa uzata in judetul Covasna”. Aceste creante nu pot fi recunoscute inainte de efectuarea investitiilor si aprobarea cererilor de finantare, evenimente necesare pentru concretizarea angajamentelor asumate prin contractul de finantare nerambursabila.

Opinia cu rezerve

- [9] In opinia noastra, cu exceptia efectelor si a posibilelor efecte asupra situatiilor financiare ale aspectelor mentionate la paragrafele [6] - [8], situatiile financiare ale SC Gospodarie Comuna SA Sfantu Gheorghe pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2015, prezinta fidel, in toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la 31 decembrie 2015, performanta sa financiara si fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Evidentierea unor aspecte

- [10] Fara a exprima alte modificari dorim sa atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

[a] La 31 decembrie 2015, Societatea a efectuat investitii asupra unor bunuri realizate in cadrul programelor de investitii finantate din fonduri publice. In conformitate cu prevederile legii 51/2006 bunurile realizate in cadrul programelor de investitii ale unitatilor administrativ-teritoriale apartin domeniului public al unitatilor administrativ-teritoriale, daca sunt finantate din fonduri publice. Atragem atentia ca aceste active imobilizate, avand o valoare neta de 258.842 mii lei [157.837 mii lei la 2014] realizate din surse de la bugetul de stat, bugetul local si fonduri europene, nu au fost predate Consiliilor Locale la 31.12.2015, si sunt incluse in situatiile financiare ale Societatii in pozitia *Imbilizari corporale*. Aceste imobilizari vor fi predate Consiliilor Locale ulterior, pe masura indeplinii formalitatilor de predare.

[b] Societatea are in desfasurare doua proiecte cu finantare nerambursabila prin programul POS Mediu. In urma controalelor efectuate de autoritatile competente in cursul anului 2015, au fost aplicate corectii in suma totala de 16.641.591 lei. Societatea a constatat in instanta masurile impuse de autoritatile de control, procesele aflandu-se pe rolul instantelor judecatoresti in diverse stadii. In situatia materializarii riscului legat de pierderea acestor litigiilor care ar putea antrena iesiri semnificative de numerar, implica incertitudini cu privire la capacitatea

Societatii de a-si achita datoriile ce decurg din aceste litigii si implicit cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea de exploatare in conditii normale, fara sprijing din partea actionarilor.

Alte aspecte

[11] Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementarile si politicile contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

Raport asupra raportului administratorilor sau consiliului de administratie

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului ministratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014, punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 10 si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la 10 si raportam ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492;
- c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Pentru si in numele BG Conta Kreston SRL:

BG Conta Kreston SRL

Cojocaru Mihaela Carmen

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1871/2007

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 17/2001

Bucuresti, 9 Mai 2016

