

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii SC Gospodarie Comunală SA Sfantu Gheorghe

Opinia cu rezerve

1 In opinia noastra, cu exceptia eventualelor ajustari ca urmare a celor mentionate in paragrafele [2] - [5], situatiile financiare prezentate au fost intocmite de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Am auditat situatiile financiare ale societatii **SC Gospodarie Comunală SA Sfantu Gheorghe** ["Societatea"], care cuprind bilantul contabil la data de 31 decembrie 2018, 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 mentionate se refera la:

- Activ net/Capitaluri proprii: 15.391.749 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 2.479.546 lei, profit

Bazele pentru opinia cu rezerve

2 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 31.12.2018, respectiv 31.12.2017, Societatea nu a realizat o estimare a nivelului acestui provizion. Avand in vedere ca in determinarea acestor provizioane este inclus si efectul valorii-timp a banilor, aceste estimari pot fi determinate doar de catre specialisti in domeniul actuarial. In consecinta, noi nu suntem in masura sa determinam cu exactitate eventuala valoarea acestui provizion.

3 *Creantele comerciale, Datoriile comerciale - furnizori si Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale* la data de 31 decembrie 2018 includ sumele: 3.104.077 lei, 469.007 lei, respectiv 758.030 lei pentru care nu am obtinut confirmari de sold. Nu am fost in masura sa aplicam proceduri alternative pentru a obtine evidente de audit suficiente in ceea ce priveste exhaustivitatea si acuratetea *Creantelor comerciale si Datoriile comerciale - furnizori* ale Societatii la 31 decembrie 2018.

4 Societate a prezentat garantii de buna executie retinute furnizorilor aferente lucrarilor de investitii in valoare de 1.555.820 lei [2017: 1.555.521 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 2018 si in consecinta, acestea ar fi trebuit prezentate la pozitia bilantiera Datorii: sume care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an.

5 Societatea nu a inregistrat la 31.12.2018 estimari aferente facturilor de investitii in curs in suma de 646.339 lei, reprezentand lucrari prestate de furnizori din cadrul proiectului POS Mediu aferente anului 2018. In consecinta, la 31.12.2018 pozitiiile bilantiere "*Imobilizari corporale in curs de executie*", "*Datorii comerciale-furnizori*" si "*Sume datorate institutiilor de credit*" sunt subevaluate cu suma de 646.339 lei, respectiv 425.298 lei si 221.041 lei.

6 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

7 Fara a exprima alte modificari dorim sa atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

[a] La 31 decembrie 2018, 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 189.096 mii lei [208.162 mii lei la 2017] realizate din surse de la bugetul de stat, bugetul local și fonduri europene (POS Mediu), nu au fost predate Consiliilor Locale la 31.12.2018, și 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] Asa cum este mentionat in Nota 15 „Alte informatii”, Societatea nu a facut obiectul unui control fiscal de fond in ultimii ani. Pentru pierderile de apa peste nivelul reglementat și agreeat in ADI, Societatea nu isi calculeaza TVA-ul aferent și impozitul pe profit. Avand in vedere ca fiscalitatea din Romania este in continua schimbare, exista posibilitatea ca in cazul unui control fiscal interpretarile inspectorilor fiscali sa fie diferite de cele ale conducerii Societatii privind taxele și impozitele datorate. Prin urmare, valoarea taxelor, impozitelor și eventualelor accesorii vor fi stabilite cu exactitate dupa efectuare unui control fiscal de fond.

[c] Societatea a avut in desfasurare doua proiecte cu finantare nerambursabila prin programul POS Mediu. In urma controalelor efectuate de autoritatile competente, au fost aplicate corectii in suma totala de 28.717 mii lei. Societatea a contestat in instanta toate masurile impuse de autoritatile de control. De asemenea, Societatea se afla in litigii cu diversi terti furnizor, sumele in disputa fiind semnificative. Procesele se afla pe rolul instantelor judecatoresti in diverse stadii. Asa cum este mentionat in Nota 9 „Provizioane pentru riscuri și cheltuieli”, societatea nu a inregistrat provizioane in acest exercitiu financiar. Managementul Societatii considera ca nu este necesara constituirea de provizioane pentru aceste litigii, unele procese avand deja castig de cauza la Curtea de Apel și ICCJ, iar sansele de reusita/nereusita nu pot fi cuantificate probabilistic. In situatia materializarii riscului legat de pierderea unor litigii, 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 și implicit cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea de exploatare in conditii normale, fara sprijin din partea actionarilor.

[e] În urma analizei Organigramei, precum și a evaluării misiunilor de audit intern efectuate de departamentul propriu, a reieșit că acest departament este subdimensionat, neexistând în componența lui personal cu studii economice, iar misiunile de audit intern efectuate au urmărit cu precădere aspecte tehnice și de conformitate cu cerințele acționarului majoritar, astfel că aceste misiuni nu au adus valoarea adăugată scontată și îmbunătățirea activităților organizației în domeniul economico-financiar.

[e] Societatea recunoaște veniturile aferente apei potabile, apei menajere și apei pluviale la momentul emiterii facturii către consumatori și nu pe măsura livrării bunurilor sau prestării serviciilor. Conform OMFP 1802/2014 veniturile se recunosc în momentul în care bunurile sunt livrate și serviciile prestate. O parte a serviciilor prestate în decembrie 2018 au fost facturate și recunoscute în 2019, prin urmare Societatea trebuie să estimeze contravaloarea acestor servicii și să le înregistreze în anul 2018. Valoarea estimată de noi pentru aceste servicii este în suma de aproximativ 398 mii lei.

Aspecte cheie de audit

8 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 recunoașterea 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 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 estimări ce consemnează consumurile de apă la client.</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 în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor; • Examinarea acuratetei 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 baza de esanțion a soldurilor de creanțe comerciale la 31.12.2018 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

<p>2. Ajustari de valoare pentru creante comerciale si alte creante</p> <p>Asa cum este prezentat in Nota 2 la situatiile financiare, creantele comerciale sunt inregistrate la cost amortizat mai putin ajustari de valoare.</p> <p>Datorita specificului industriei in care activeaza, Societatea inregistreaza ajustari de valoare semnificative pentru creantele detinute</p> <p>Exista un risc ca aceste creante sa fie inregistrate la valori mai mari decat valoarea recuperabila, datorita aplicarii inadecvate a politicilor contabile de stabilire a ajustarilor.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am analizat politica aferenta ajustarilor de valoare pentru creante de rezonabilitate; • Am recalculat vechime creantelor luand in calcul data scadenta; • Am analizat daca ajustarile de valoare inregistrate de Societate sunt in conformitate cu politica contabila; • Am obtinut scrisori de la juristii interni ai Societatii si de la avocatii externi ai acesteia, am verificat portalul de justitie si de insolvente, pentru a analiza daca exista cazuri in care clientii Societatii se afla in insolventa sau faliment; • Pentru clientii cu vechime considerabila, in faliment sau in insolventa am analizat daca ajustarile de valoare inregistrate sunt suficiente
<p>3. Provizioane pentru litigii</p> <p>Potrivit notelor la situatiile financiare, Societatea este implicata in diverse litigii atat ca parat, cat si ca reclamant. Stadiul litigiilor face obiectul unei evaluari complexe, intrucat Societatea are numeroase litigii, multe aflandu-se in stadiu neclar sau nefiind solutionate.</p> <p>Conducerea Societatii efectueaza analize periodice asupra stadiilor acestor litigii, si, pe baza consultarii cu juristii acesteia, decide asupra necesitatii recunoasterii provizioanelor sau a prezentarii acestora in situatiile financiare.</p> <p>Acest proces implica procese semnificative din partea conducerii si un nivel ridicat de subiectivitate.</p> <p>Apectul cheie de audit in aceasta privinta se refera la aplicare adecvata a estimarilor unor eventuale provizioane, care implica rationamente profesionale semnificative si ipoteze din partea conducerii cu privire la rezultatele posibile ale acestor litigii si cuantificarea potentialelor obligatii, acolo unde este cazul.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am solicitat scrisori de la juristii interni ai Societatii si de la avocatii externi ai acesteia, am verificat portalul de justitie si de insolvente, pentru a analiza stadiul fiecarui litigiu si sansele de succes; • Pentru fiecare litigiu semnificativ am purtat discutii cu reprezentantul juridica al Societatii si am evaluat impactul asupra situatiilor financiare, pe care apoi l-am coroborat cu evaluarea clientului; • Am analizat ipotezele si estimarile Societatii cu privire la litigii, inclusiv obligatii recunoscute sau obligatii contingente prezentate in situatiile financiare. Am evaluat probabilitatea unui rezultat negativ al litigiilor si siguranta estimarilor aferente obligatiei respective.

Alte informatii - Raportul administratorilor

9 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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, 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 raportat 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 2018, 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

10 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.

11 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.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

12 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

13 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

14 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

15 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

16 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa

atragem atenta in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

17 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.

18 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.

19 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.

Pentru si in numele Kreston Romania SRL:

Kreston Romania SRL

Cojocaru Mihaela Carmen

inregistrat la Autoritatea pentru
Supravegherea Publica a Activitatii de Audit
Statutar din Romania cu numarul FA 19
TEMP 936/13.05.2019

inregistrat la Autoritatea pentru
Supravegherea Publica a Activitatii de Audit
Statutar din Romania cu numarul FA 19
TEMP 440/13.05.2019

Bucuresti, 25 Mai 2019



