

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii SC Gospodarie Comunala SA Sfantu Gheorghe

Gospodărie Comunală S.A.	
Sf. Gheorghe	
Nr. înreg.	8137.
Data	29.06.2018

Opinie

1 In opinia noastra, cu exceptia eventualelor ajustari ca urmare a celor mentionate in paragrafele [2] – [4], 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 Comunala SA Sfantu Gheorghe** [“Societatea”], care cuprind bilantul contabil la data de 31 decembrie 2017, 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: 8.062.209 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 361.180 lei, profit

Bazele pentru opinie

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 31.12.2017, respectiv 31.12.2016, 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 Societatea recunoaste la 31 decembrie 2016 subventii de primit in suma de 106.630.403 lei in corespondenta cu venituri in avans in suma de de 339.344.979 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. Acest aspect a fost corectat de Societate la 31 decembrie 2017, inasa nu si la 31 decembrie 2016, ceea ce afecteaza comparabilitate datelor.

4 *Creantele comerciale* la data de 31 decembrie 2017 includ suma de 2.068.020 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* ale Societatii la 31 decembrie 2017.

5 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

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

[a] La 31 decembrie 2017, 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 208.162 mii lei [272.739 mii lei la 2016] realizate din surse de la bugetul de stat, bugetul local și fonduri europene (POS Mediu), nu au fost predate Consiliilor Locale la 31.12.2017, și sunt incluse in situatiile financiare ale Societatii in pozitia *Imobilizari corporale*. Aceste imobilizari vor fi predate Consiliilor Locale ulterior, pe masura indeplinii formalitatilor de predare. In cursul anului 2017, au fost predate Consiliilor Locale, mijloace fixe, realizate din fonduri europene, in suma de 6.617 mii lei.

[b] Asa cum este mentionat in Nota 15 „Alte informatii”, Societatea nu a facut obiectul unui control fiscal de fond in ultimii ani. 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 si implicit cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea de exploatare in conditii normale, fara sprijin din partea actionarilor.

[e] In urma analizei Organigramei, precum si a evaluarii misiunilor de audit intern efectuate de departamentul propriu, a reiesit ca acest departament este subdimensionat, neexistand in componenta lui personal cu studii economice, iar misiunile de audit intern efectuate au urmarit cu precadere aspecte tehnice si de conformitate cu cerintele actionarului majoritar, astfel ca aceste misiuni nu au adus valoarea adaugata scontata si imbunatatirea activitatilor organizatie in domeniul economico-financiar.

Aspecte cheie de audit

7 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
<p>1. Recunoasterea veniturilor</p> <p>A se vedea Nota 5 si Nota 12</p> <p>Politica de recunoasterea a veniturilor este prezentata in Nota 2 si in manualul politicilor contabile.</p> <p>In conformitate cu ISA, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate</p> <p>Din postura de unic furnizor de servicii de livrare de apa potabila si canalizare in localitatile pe care le deserveste, Societatea realizeaza venituri in baza intelegilor contractuale cu clientii sai – persoane juridice, asociatii de proprietari si persoane fizice.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute cu periodicitate si au la baza citiri de apometre sau estimari ce consemneaza consumurile de apa la client.</p>	<p><i>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precadere sectiunea 4.17.1 <i>Venituri</i>, si in raport cu politicile contabile ale Societatii; • Testarea existentei si eficacitatii controlului intern, precum si efectuarea de teste de detaliu in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor; • Examinarea acuratetei estimarilor efectuate de Societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile de livrare a apei si prevederilor contractuale referitoare la modalitatea de facturare a serviciilor; • Testarea pe baza de esantion a soldurilor de creante comerciale la 31.12.2017 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,</p>	<p><i>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</i></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;

<p>datorita aplicarii inadecvate a politicilor contabile de stabilire a ajustarilor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 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 valoarea inregistrate sunt suficiente
<p><i>3.Provizioane pentru litigii</i></p> <p>Potrivit notelor la situatiile financiare, Societatea este implicata in diverse litigii atat ca parat, cat si ca reclamant.</p> <p>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><i>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</i></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

8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect

Alte aspecte

9 Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societatea si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

10 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.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

11 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 fraudă, fie de eroare.

12 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.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

14 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 cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

15 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 indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in 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.

16 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.

17 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.

18 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 BG Conta Kreston SRL:

Cojocaru Mihaela Carmen

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

BG Conta Kreston SRL

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

Bucuresti, 25 Mai 2018

