

S.C. GOSP. COMUNALĂ S.A.	
ARAD	
INTRARE	Nr. 1167
IEȘIRE	15.05.2019
Data	

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii,

SC Gospodaria Comunală Arad SA

A. Opinia cu rezerve

A-1. Am auditat situatiile financiare anuale individuale atasate ale **SC Gospodaria Comunală Arad SA** („Societatea”) întocmite la data de 31 decembrie 2018 formate din situatia pozitiei financiare, situatia profitului sau pierderii si altor elemente ale rezultatului global, situatia fluxurilor de numerar, situatia modificarii capitalurilor proprii si notele explicative la situatiile financiare individuale, identificate prin urmatorii indicatori:

- rezultat net:	724.204 lei
- cifra de afaceri neta:	7.942.388 lei
- capitaluri total:	7.047.614 lei

A-2. In opinia noastra, cu exceptia unor ajustari care ar fi putut fi determinate ca fiind necesare ca urmare a efectelor posibile descrise la punctele B 1-3 din paragraful *Baza pentru opinia cu rezerve*, situatiile financiare anuale individuale ale SC Gospodaria Comunală Arad SA prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie ale Societatii la 31 decembrie 2018, in conformitate cu prevederile Legii nr.82/1991 legea contabilitatii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

B. Baza pentru opinia cu rezerve

B-1 Societatea identifica in cursul exercitiului 2018 o serie de erori in inregistrările contabile provenite de la preluarea eronata a soldurilor de inchidere ale exercitiului 2014 in exercitiul 2015. Totodata s-a identificat atat originea datoriei in valoare de 344.275,18 lei inregistrate in evidentele contabile si reflectata in situatiile financiare ale anilor precedenti, originea acestei datorii fiind constituita tocmai din aceasta preluare eronata cat si existenta in soldurile finale a unor erori cu privire la clienti neincasati si a unor drepturi salariale. Impactul in contul de rezultat reportat aferent anului 2015 este de 246.000,24 lei in sensul majorarii acestuia.

In cursul anului 2018 societatea apeleaza la servicii specializate de consultanta fiscala urmare a carora Consiliul de Administratie aproba efectuarea de inregistrari contabile pe seama rezultatului anului 2015, avand in vedere concluziile si propunerile din cadrul raportului. Aceste concluzii si

proponeri au fost ajustate de catre societatea cu constatarile proprii referitoare la anumite corectii sau modificari deja inregistrate in evidentele contabile in perioada ulterioara date de 01.01.2015.

Apreciem necesara efectuarea de verificari amanuntite pentru a identifica in concret inregistrarile contabile eronate, urmand a inregistra in evidentele contabile doar acele operatii ce au fost identificate ca inregistrate eronat, utilizandu-se conturile contabile aferente fiecarui caz in parte.

Societatea a reflectat doar in contabilitate consecinte fiscale nascute din corectiile inregistrate, astfel cum acestea au fost determinate de catre aceasta, conducerea avand responsabilitatea de a se asigura in legatura cu corecta indeplinire a tuturor obligatiilor fiscale ale societatii.

B-2 Nu am putut participa la inventarierea fizica anuala a stocurilor societatii care a avut loc in luna decembrie 2018 si nu am reusit prin mijloace alternative privind cantitatile stocurilor care sunt inregistrate in situatiile financiare. Ca urmare a acestui aspect, nu am fost in masura sa stabilim daca sunt necesare eventuale ajustari in ceea ce priveste stocurile inregistrate sau neinregistrate in situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2018, precum si a elementelor ce compun contul de profit si pierdere, situatia modificarii capitalurilor proprii.

B-3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA-uri) si Legea 162/2017. 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 (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili, coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte si Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra cu rezerve.

C. Aspecte cheie de audit

C-1 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora.

i) Recunoasterea veniturilor

La nivelul recunoasterii veniturilor exista riscuri de denaturare semnificativa ca acestea sa nu fie recunoscute de managementul Societatii conform Reglementarilor contabile aplicabile. Pot exista riscuri atat in ceea ce priveste cuantumul veniturilor recunoscute, cat si momentul recunoasterii acestora cu posibile denaturari semnificative in legatura cu aplicarea principiului contabilitatii de angajamente.

Raspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativa s-a concretizat in efectuarea unor proceduri de audit care au avut ca scop analiza documentelor justificative, testarea modului de recunoastere a veniturilor, obtinerea probelor de audit suficiente si adecvate atat in legatura cu momentul recunoasterii veniturilor, dar si cu testarea asertiunii de acuratete.

ii) Evaluarea creantelor si a datoriilor

Conform cerintelor reglementarilor contabile aplicabile, managementul realizeaza asertiuni cu privire la evaluarea creantelor si a datoriilor prezentate la data raportarii prezentandu-le la valoarea la care se asteapta ca acestea sa fie realizate.

În ceea ce privesc creantele, răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă referitoare la asertiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în proceduri de audit prin care am testat modul de recunoaștere a creanțelor incerte, precum și teste de estimare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor pentru acele creanțe a căror scadență a fost depășită, respectiv creanțe în litigiu. În cadrul acestei proceduri s-au identificat sume raportate drept creanțe ale societății față de terți cu o vechime considerabilă și cu șanse minime de încasare, pentru care societatea nu a constituit provizion.

În ceea ce privesc datoriile, răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă referitoare la asertiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor datorii la data de raportare, s-a materializat în proceduri de audit prin care am testat modul de recunoaștere a datoriilor. În cadrul acestor proceduri s-au identificat reclasificări ale unor sume raportate drept datorii ale societății la data de 31.12.2017 în valoare de sumă de 344.275,18 lei (cont 473.imp "Operațiuni în curs de clarificare") iar în cursul exercitiului 2018 acestea au fost scoase din evidența contabilă prin contul de rezultat raportat aferent exercitiului 2015.

Evaluarea imobilizărilor corporale

Asertiunile conducerii cu privire la evaluarea imobilizărilor corporale pot prezenta riscuri de denaturări semnificative care să se manifeste în sensul neaplicării prevederii reglementării contabile aplicabile de evaluare a imobilizărilor corporale, la data de raportare.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă în ceea ce privește evaluarea imobilizărilor corporale presupune teste prin care am observat natura bunurilor și valoarea de inventar a acestora. Bunurile de natura imobilizărilor corporale deținute de societate au fost inventariate iar rezultatele inventarierii au fost înregistrate în evidențele contabile.

iv) Pragul de semnificație

Pragul de semnificație este stabilit de către auditor ca urmare a aplicării raționamentului profesional așa cum prevede Standardele Internaționale de Audit.

Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de cifra de afaceri având în vedere specificul domeniului de activitate în care își desfășoară activitatea Societatea.

v) Continuitatea activității

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Răspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu asertiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat procesele-verbale și minutele Consiliului de administrație și Adunărilor Generale ale Acționarilor.

Toate acestea ne-au condus la aprecierea că:

- prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, este adecvată; și
- noi nu am identificat nicio incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil.

D. Alte aspecte

D-1 Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii. 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 decât fata de Societate si de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare sau pentru opinia formata.

D-2 Situatiile financiare anexate raportului de audit nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decât România. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc prevederile reglementarile legale in domeniu din România.

E. Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

E-1 Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, legea contabilitatii, republicata, cu modificarile si completarile, Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate 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.

E-2 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea Societatii este responsabila pentru aprecierea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, prezentând, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizând contabilitatea pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista In afara acestora.

E-3 Cei insarcinati cu guvernanta sunt responsabili pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

E-4 Interpretarile de natura fiscala ale evenimentelor economice inregistrate in evidentele contabile sunt asumate de catre conducerea Societatii, acestea nefiind certificate/auditate in cadrul prezentului raport de audit statutar.

F. Responsabilitatea auditorului

F-1 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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-urile va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista.

Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, 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.

F-2 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA-urile, 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 fraudă, 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 decât 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.

- 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 pâna 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 prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela. 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

F-3 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele etice relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne afecteaza independenta si, acolo unde este cazul, masurile de protectie aferente. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului 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.

G. Raport cu privire la alte cereri legale si de reglementare

G-1 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu prevederile Legii nr.82/1991 legea contabilitatii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, 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.

G-2 Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

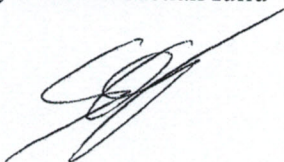
G-3 In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si raportam ca:

- 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 prevederile Legii nr.82/1991 legea contabilitatii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- c. In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobândite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Arad, 15 mai 2019

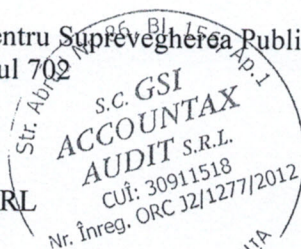
dr.ec.ing.Gyuricza Sebastian Iuliu



Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul 702

In numele:

SC GSI Accountax Audit SRL



Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul 318

