



Raportul auditorului independent

**Către,
Actionarii societatii Gospodarirea Comunala Arad SA**

Opinia

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii Gospodarirea Comunala Arad SA (“Societatea”) cu sediul social în Arad, calea Timisorii nr 61 A identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 1680258, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, date informative si situatia activelor imobilizate, incheiate la aceasta data. Situatiile financiare mentionate se refera la:

▪ Total capitaluri proprii	6.995.359 lei
▪ Rezultat net al exercitiului finaciar :	385.747 lei
▪ Cifra de afaceri	10.920.451 lei

2 In opinia mea, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare

Baza pentru opinie

3 Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”) si *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)*. Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raport. Sunt independenta fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si mi-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Cred ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

Evidențierea unor aspecte

4 Aspectele cheie ale auditului

Sunt acele aspecte care, în baza raționamentului meu profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora și nu ofer opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspectele principale luate în considerare au fost:

I. Evaluarea creanțelor

Creanțele comerciale prezintă o creștere semnificativă la finele exercitiului auditat, cu aproximativ 46%, de la 572.024,59 lei în exercitiul precedent la 835.255,22 lei.

Riscul: O posibilă denaturare semnificativă a situațiilor financiare ca urmare a prezentării eronate a valorii creanțelor comerciale la data bilanțului, cu impact în valoarea activului total al societății precum și în mărimea indicatorilor financiari și de gestiune.

Răspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativă Am extins procedurile de audit pentru a stabili dacă înregistrarea creanțelor comerciale are la bază contracte și facturi prin care se justifică mărimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului privind monitorizarea recuperabilității creanțelor, am evaluat estimările managementului privind vechimea creanțelor și gradul de colectare și am verificat prin sondaj confirmările debitorilor cu privire la acest post de bilanț.

II. Evaluarea veniturilor

Veniturile din servicii prezintă o creștere cu circa 37,5 %, de la 7.942.388 lei în exercitiul precedent, la 10.920.451 lei la 31.12.2019

Riscul : O posibilă denaturare semnificativă a rezultatului prezentat în contul de profit și pierderi ca urmare a neînregistrării corecte a veniturilor, la data de raportare.

Răspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativă referitoare la evaluarea veniturilor a presupus evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor

in conformitate cu OMFP 1802/2014 si in raport cu politicile contabile ale societatii
Sau efectuat teste de detaliu selectand tranzactii din cursul exercitiului financiar in vederea identificarii abaterilor de la principiul independentei exercitiilor

III. Continuitatea activitatii

Riscul : Conducerea entitatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intocmirea situatiilor financiare si de impactul COVID-19 asupra activitatii.

Raspunsul cu privire la continuitatea activitatii a vizat intelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente in legatura cu asertiunile conducerii pe planul continuitatii activitatii, analizând aspectele legate de evolutia Societatii si contractele angajate pentru exercitiul financiar 2020 si impactul COVID-19 asupra activitatii.

Pandemia se consideră un eveniment ulterior semnificativ, dar care nu are potențialul de a impune ajustarea situațiilor financiare aferente anului 2019. Societatea trebuie să se ia în calcul impactul asupra capitalului uman, măsurile de siguranță suplimentare care se impun și impactul acestora asupra activitatii.

Toate aceste riscuri au condus la aprecierea că:

- prezumtia de continuitate a activitatii la intocmirea situatiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societatii este adecvata și nu am identificat nicio incertitudine semnificativa care ar putea pune la îndoiala capabilitatea societatii de a- si continua activitatea, intr-un viitor previzibil.

5. Alte informatii includ Raportul administratorului. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este anexat la situatiile financiare dar nu face parte integranta din acestea.

Opinia mea cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorului.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea mea este sa citesc Raportul administratorului si in acest demers, sa apreciez daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorului si situatiile financiare, daca Raportul administratorului include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorului sunt eronate semnificativ.

Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;

Raportul administratorului identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din

- b) Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

În plus, in baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacității Societatii de a-și continua activitatea, pentru prezentarea 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.

8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

9. Obiectivele constau în 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 mea. 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 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.

10. 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 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 mea. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 atentia 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.

11. 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.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

12. Am fost numita de Consiliul de Administratie in data de 09.12.2019 sa auditez situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019.

Confirm ca:

- In desfasurarea auditului, mi-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Recomandare: Respectarea cerinței existentă în Ordonanta nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat.

Arad la 29 mai 2020

Auditor independent

Furdea Olga Carmen

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Inregistrata in Registrul ASPAAS sub nr **AF 4440**

