



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 2020**, contul de profit si pierdere, date informative si situatia activelor imobilizate, incheiate la aceasta data. Situatiile financiare mentionate se refera la:

▪ Total capitaluri proprii	7.324.867 lei
▪ Rezultat net al exercitiului finaciar :	605.573 lei
▪ Cifra de afaceri	9.717.388 lei

2 In opinia mea, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de **31 decembrie 2020** 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:

1 Capitaluri proprii

Capitalurile proprii sunt considerate un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 republicată cu toate modificările și completările la zi, în sensul respectării condițiilor prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228.

Activul net, corespondentul capitalurilor proprii, reflectat în situațiile financiare la 31.12.2020, determinat ca diferența între totalul activelor (9.380.529 lei) plus cheltuieli în avans (668 lei) și totalul datoriilor societății (2.042.340 lei) plus venituri înregistrate în avans (13.990 lei), înregistrează o valoare pozitivă de 7.324.867 lei în trend descrescător față de valoarea capitalurilor proprii de 6.995.359 lei la 01.01.2020.

Societatea respectă condițiile prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi; întrucât activul net (capitalurile proprii) este pozitiv și implicit mai mare față de ½ din capitalul social, capitalul social de 2.177.685 lei având acoperire în activele societății.

Un alt aspect legat de capitalurile proprii, este cel reglementat prin art.183 din Legea societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi privind preluarea în fiecare an a cel puțin 5% din profitul net, pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va ajunge să atinge minimum a cincea parte din capitalul social.

Societatea are constituită rezerva legală în suma de 298.957 lei sub limita minimă prevăzută de legea societăților comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social respectiv 435.537 lei), fiind evidențiată în formularul de bilanț cod 10.

Constată o modificare a capitalurilor proprii pe seama rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile. Conform pct.67 din Ordinul MFP nr.1802/2014 erorile (semnificative și nesemnificative) se înregistrează pe seama rezultatului reportat doar cele nesemnificative pot fi înregistrate și pe seama contului de profit și pierdere.

2. Evaluarea creantelor

Creantele comerciale prezinta o crestere la finele exercitiului auditat (1.225.201 lei) fata de exercitiul precedent(956.713 lei) conform formularului 30.

Din totalul acestor creanțe, creanțele restante care nu au fost încasate la termenele scadente si care provin din anul 2019 fiind in valoare de 475.934 lei (39 % din valoarea creantelor) sunt servicii prestate pentru Primaria Arad

Riscul:

Recuperabilitatea creanțelor, în special a celor comerciale sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

Răspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativa

Răspunsul meu cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții pentru înțelegerea politicii contabile si proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării.

3. Clasificarea și evaluarea datoriilor

În Nota nr.5 și în formularul 30 bilanț, la 31.12.2020 datoriile totale au valoarea de 2.056.330 lei cu aproximativ 23% mai mult decât anul precedent, din care 804.296 lei trebuie plătiți într-o perioadă mai mare de un an.

Riscul : Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a datoriilor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor datorii la data de raportare, s-a materializat în discuții pentru înțelegerea politicii contabile privind înregistrarea, proceduri de audit prin care am testat modul de clasificare și prezentare a datoriilor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării.



Raspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativa referitoare la evaluarea datoriilor

Conform cerințelor reglementărilor contabile în cazul în care vor exista plăți restante pentru care există riscul calculării de penalități sau accesorii, se vor constitui provizioane. Depășirea termenului de exigibilitate și nivelul penalităților sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței ieșirii de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății, avându-se în vedere și riscurile izvorând din prevederile pct.328/Ordinul MFP nr.1802/2014 și Legii nr.72/2013.

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 finaciar 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 2020. 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 finaciare 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 2020, 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 2020 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 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 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.
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 exercitiile financiare incheiate incepand cu 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, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Arad la 19 aprilie 2021

Auditor independent

Furdea Olga Carmen

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Inregistrata in Registrul ASPAAS sub nr AF 4440

e-viza anuala seria 124197

