

MUNTEAN SILVIA
Auditor Financiar
Membra a Camerei Auditorilor Financiar din Romania
Autorizatie nr.2114
PFA cod fiscal 22766719
Orastie, str. Pricazului bl 76 ap 6
Jud.Hunedoara

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Cu privire la Situatiile Financiare
intocmite la 31.12.2015

Catre,
Actionarii SC ACTIVITATEA GOSCOM SA

1. Am auditat Situațiilor Financiare individuale ale SC ACTIVITATEA GOSCOM SA intocmite la data de 31.12.2015, care conțin bilanțul contabil, contul de profit și pierdere situatia modificarilor capitalurilor proprii, fluxurile de trezorerie precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte notele explicative, identificate prin urmasorii indicatori:
 - Active totale in suma de 5.104.711 lei;
 - Cifra de afaceri neta in suma de 4.749.348 lei;
 - Profitul net al exercitiului in suma de 72 lei.

Responsabilitatea conducerii cu privire la situatiile financiare

2. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor Situații Financiare în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare si in conformitate cu Legea Contabilitatii 82/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
3. Această responsabilitate include: stabilirea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare, fără existența unor denaturări semnificative datorate erorilor sau fraudei, selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate si elaborarea unor estimari contabile rezonabile pentru circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

4. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situatii financiare.
5. Noi am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA) elaborate de IFAC si adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România. Aceste standarde impun ca auditorul sa se conformeze cerințelor eticii

profesionale cât și să planifice și deruleze auditului astfel încât să fie obținut un nivel de asigurare rezonabil ca situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

6. Auditul constă în efectuarea de proceduri în scopul obținerii elementelor probante care să justifice sumele și informațiile conținute în situațiile financiare. Selectarea procedurilor se bazează pe raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscului existenței unor denaturări semnificative în situațiile financiare indiferent dacă sunt datorate erorilor sau fraudei.

În efectuarea acestei evaluări a riscului, auditorul analizează controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare, cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate circumstanțelor date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societății.

Auditul situațiilor financiare presupune, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile precum și o evaluare a prezentării de ansamblu a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate și constituie o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Bazele calificării opiniei

7. Așa cum am arătat și în Raportul nostru de audit din anul 2014, cu ocazia auditării situațiilor financiare, care implică și procedurile de certificare a soldurilor inițiale, noi am constatat o necorelație între soldul contului de cheltuieli în avans (cont 471) și conturile de creditori diverși, analiticele referitoare la constituirea fondurilor de dezvoltare (analitice cont 462). Această necorelație provine din exercitiile financiare anterioare, respectiv din anii 2009-2010 și este în suma 582.804,91 lei. Conform monografiei contabile utilizate în cursul exercitiului 2014 și verificată de noi, aceste conturi trebuiau să prezinte soldurile egale, în situația în care această monografie contabilă ar fi fost aplicată în mod consecvent și în exercitiile anterioare (inclusiv în anii din care provine). Așa cum am mai arătat și în Raportul din anul anterior, această necorelație a produs, cel mai probabil, efecte asupra rezultatului reportat din anii în care s-a produs decalajul între cele două solduri, adică adică a dus la înregistrarea unui profit reportat, mai mic cu suma de 582.804,91 lei, față de profitul reportat care trebuia să se afle în soldul conturilor respective.

În anul 2015 conducerea societății, așa cum s-a prezentat de altfel în mod transparent și în nota explicativă numărul 5 la situațiile financiare, în care s-au identificat în analitic toate aceste diferențe (pentru fiecare din cotele de dezvoltare), a decis regularizarea acestor diferențe fapt care a condus la influențarea rezultatului anului 2015. În acest context, rezultatul pozitiv/profitul anului 2015 a fost majorat cu suma de 582.804,91 lei, iar cotele de dezvoltare

constituite anterior si aflate in soldurile conturilor 461 (analitice distincte), au fost diminuate cu aceeasi suma. Desi noi am inteles argumentatia conducerii, care sustine faptul ca acesta influenta pozitiva a rezultatului a fost in mare masura compensata de constituirea in cursul exercitiului (si in exercitiile anterioare) a ajustarilor de pierdere de valoare pentru clientii incerti (a caror incertitudine legata de incasare, poate justifica diminuarea cotelor, care se constituie tocmai din productia de utilitati livrate, inclusiv acestor clienti), consideram ca rezultatul anului 2015 a fost influentat cel putin cu diferenta intre regularizarea pozitiva de 582.804,91 lei care a dus la cresterea profitului si suma constituita ca ajustare de pierdere de valoare pe cheltuiala anului 2015, pentru soldurile de clienti incerti, ajustare in suma de 344.767,39 lei. Deoarece aceasta influenta cumulata, care insemna o crestere a profitului anului 2015 cu suma de 238.037,52 lei, in opinia noastra, apartine unor exercitii anterioare, si in consecinta consideram ca regularizarea ar fi fost mai adecvat sa afecteze rezultatul reportat si nu rezultatul curent al exercitiului. In situatia in care acesta suma se inregistra la rezultat reportat, rezultatul anului 2015 ar fi fost o pierdere in suma de 237.965,52 lei, iar rezultatul reportat pozitiv/profit ar fi crescut cu aceeasi suma.

Opinia cu rezerve a auditorului asupra situatiilor financiare

8. În opinia noastră, cu exceptia celor prezentate la paragraful 7, situațiile financiare anuale ale SC ACTIVITATEA GOSCOM SA, furnizeaza o imagine fidela in toate aspectele semnificative a situatiei financiare, a poziției financiare si a rezultatelor soci etatii la 31 decembrie 2015, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare si cu Legea Contabilitatii 82/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Alte aspecte

Fara ca aceste aspecte sa reprezinte exprimarea unor rezerve, mentionam urmatoarele aspecte pe care le consideram semnificative pentru intelegerea de catre utilizatori a situatiilor financiare pe care le-am auditat:

9. Asa cum se arata si in nota explicativa numarul 5, conducerea societatii a transferat la clienti incerti in cursul anului 2015 suma de 317.787,27 lei, conform criteriilor descrise in acesta nota, astfel incat la 31.12.2015 soldul clientilor incerti este in suma de 829.647,60 lei. In acelasi timp, in cursul anului 2015 s-au constituit pe seama cheltuielilor ajustari de pierdere de valoare pentru clientii incerti in suma de 344.767,39 lei, astfel ca soldul ajustarilor la 31.12.2015 este in suma de 561.767,49 lei.

In conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 :

" 331. - Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 "Clienți incerti sau în litigiu" sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții).

332. - (1) În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat.

(2) Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru pierdere de valoare, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera."

Având în vedere ca procesul de constituire a ajustărilor de pierdere de valoare presupune existența unui proces de estimare, care în conformitate cu OMFP 1802/2014 implică raționamente bazate pe cele mai recente informații credibile avute la dispoziție și având în vedere că conducerea a prezentat aceste raționamente în nota explicativă numărul 5, noi am considerat că acestea sunt rezonabile, fără a putea însă confirma cu certitudine că ajustările constituite, ar fi suficiente pentru a acoperii în întregime incertitudinile legate de riscul de încasare al soldului de clienți incerti. În consecință, este posibil ca aceste ajustări constituite, să nu fie suficiente pentru acoperirea în întregime a riscului de neincasare a clienților incerti, deoarece între soldul clienților incerti și ajustările de pierdere de valoare există o diferență neacoperită de ajustare, în suma de 267.880,11 lei.

10. Menționăm de asemenea, ca un aspect pe care îl considerăm semnificativ, faptul că începând cu anul 2016, Activitatea Goscom SA va proceda în continuare la constituirea procentuală din producția facturată de apă, a ratelor și dobânzilor datorate pentru creditul Samtid, pe care le va vira către Primăria Orastie la valoarea constituită, fără ca societatea să se mai implice în efectuarea plăților scadente. Primăria Orastie, în calitate de titular al creditului Samtid, va efectua plățile datorate, la scadențele de rambursare.
11. Noi nu am participat la inventarierea patrimoniului societății, care a avut loc în luna noiembrie 2015, dar prin aplicarea de proceduri alternative de verificare, nu am constatat neconcordanțe, care să poată constitui o eventuală bază pentru o opinie calificată.
12. Așa cum este prezentat și în nota explicativă 6, aceste situații financiare au fost întocmite în baza respectării principiului continuității activității. Noi considerăm că nu există indicii care să pericliteze în mod previzibil respectarea acestui principiu și în consecință societatea ar trebui să funcționeze în condiții normale de continuitate, în următoarele 12 luni.
13. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății și auditul s-a efectuat cu scopul de a raporta acestora aspectele ce se raportează printr-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și acționarii ei în ansamblu, pentru acest raport și pentru opinia formulată prin el.
14. Situațiile financiare pentru care s-a întocmit raportul sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile aplicabile în România și nu în alte jurisdicții. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt

intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile în conformitate cu care au fost emise, și anume OMFP 1802/2014 și Legea contabilității 82/1990, cu modificările și completările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului anual al directoratului cu situațiile financiare

15. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 “Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor, care însoțește situațiile financiare întocmite la 31.12.2015 (prezentat sub titlul de Raportul Administratorilor pentru exercitiul financiar 2015), nu face parte din situațiile financiare individuale ale societății SC ACTIVITATEA GOSCOM SA.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale ale SC ACTIVITATEA GOSCOM SA întocmite la 31.12.2015, nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor, anexat situațiilor financiare individuale ale societății și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 “Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”, punctele 489-492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor, care să fie eronate semnificativ.

ORASTIE, 17 mai 2016

Auditor financiar,
Muntean Silvia

