

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

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii,
SC ACTIVITATEA GOSCOM SA.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **ACTIVITATEA GOSCOM S.A.**, cu sediul social Orastie, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO3186960 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	2.832.007 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	267.204 lei
3. **In opinia noastra, situatiile financiare auditate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii ACTIVITATEA GOSCOM SA la data de 31 decembrie 2018 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 ("OMFP nr. 1802/2014").**

Baza pentru opinie

4. 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 Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele

de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine legata de continuitatea activitatii

5. Conform declaratiilor conducerii si a evaluarii pe care am efectuat-o, aceste situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu principiul continuitatii activitatii.

Cu toate acestea, exista cativa factori de risc, care pot induce anumite incertitudini referitoare la continuitatea activitatii, cel putin pentru un orizont mai larg de timp, o parte din acesti factori fiind enumerate si in Raportul administratorilor. In categoria acestor factori, mentionam: riscurile de lichiditate generate de incasarea cu intarziere a creantelor si a creantelor restante, riscuri privind cuantumul si termenul incasarilor soldurilor de clienti incerti, riscuri legate de finalizarea nefavorabila a unor litigii, costuri de productie care nu pot fi acoperite in totalitate de tarifele practicate, riscuri legate de potentialele sanctiuni pe care societatea le poate suferi datorita inregistrarii unor neconformitati cu privire la respectarea unor reglementari specifice domeniului de activitate, pierderi tehnologice datorate uzurii retelelor de distributie sau a altor cauze, cresterea anumitor cheltuieli de productie in functie de anumite restrictii legislative sau datorita factorilor economici inflationisti, invecchirea parcului de mijloace fixe disponibile, necesare desfasurarii in conditii optime a activitatilor specifice.

Totusi, avand in vedere rezultatul financiar favorabil al anului 2018, care constituie premiza unui potential de diminuare a riscurilor identificate, apreciem ca aceste incertitudini nu au un nivel semnificativ cu privire la respectarea principiului continuitatii pentru situatiile financiare auditate si in consecinta, opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Evidentierea unor aspecte

6. Fara ca detalierea acestor aspecte sa reprezinte exprimarea unor rezerve, consideram ca prezentarea lor este necesara, pentru intelegerea adecvata de catre utilizatori, a situatiilor financiare, pe care le-am auditat:

- Asa cum se arata si in nota explicativa numarul 2 si 5, soldul de clienti incerti a fost modificat prin diminuare, cu sumele incasate prin masurile de recuperare intreprinse in cursul anului sau prin trecerea pe cheltuiala a soldurilor de client care nu mai pot fi recuperate din motive obiective (dizolvare/deces) si prin crestere, cu sumele restante la incasare, care au intrat in categoria creantelor mai vechi de un an, astfel ca soldul de clienti incerti la data de 31.12.2018, a fost in suma de 660.405 lei. Concomitent si datorita acelorasi cauze, soldul ajustarilor de pierdere de valoare, care se refera la creantele mai vechi de trei ani, a suferit modificari fata de soldul de la sfarsitul anterior, prin reduceri si cresteri, care au dus la inregistrarea unui sold la 31.12.2018, in suma de 538.568 lei. Procesul de constituire a ajustarilor de pierdere de valoare pentru creante, presupune folosirea de catre conducere a unui rationament de estimare, care se refera la evaluarea valorii probabile de incasare a creantelor incerte. Astfel, in categoria clientilor incerti, au fost trecute toate soldurile cu o vechime mai mare de un an, iar pentru soldurile cu vechime mai mare de trei ani, s-au constituit ajustari la nivelul intregului sold. Noi am considerat ca aceste estimari facute de conducerea societatii sunt rezonabile, dar apreciem ca este posibil ca ajustrile constituite, sa nu fie suficiente pentru a acoperii in intregime, incertitudinile legate de riscul de incasare al soldului de clienti incerti, cu atat mai mult cu cat valoarea acestuia poate sa mai creasca, in cazul in care clientii rau platnici, nu sunt constransi sa achite soldurile mai vechi. In consecinta, este posibil ca aceste ajustari constituite, sa nu fie suficiente pentru acoperirea in intregime a riscului de neincasare a

clientilor incerti, dar si a celor evidentiati in contul de clienti, deoarece intre soldul clientilor incerti si ajustarile de pierdere de valoare exista in continuare o diferenta neacoperita de ajustare, in suma de 121.837 lei (reprezentand solduri cu vechime intre 1 si 3 ani, care nu au fost ajustate, desi au fost declarate incerte).

- Asa cum se arata in nota explicativa numarul 10 societatea are inregistrate mai multe litigii pe rol. In doua din aceste litigii, societatea are calitatea de parat, iar sumele solcitate ca despagubire, au o valoare semnificativa in comparatie cu capitalurile proprii si cu rezultatul curent, inregistrate in situatiile financiare ale societatii la data de 31.12.2019. Conducerea societatii, in urma analizarii riscurilor legate de efectele viitoare ale acestor litigii, asupra iesirii de resurse financiare, nu a considerat necesar sa constituie provizioane. In cazul in care aceste litigii, se vor finaliza in mod nefavorabil pentru societate, sumele revendicate vor reprezenta cheltuieli viitoare. In conformitate cu reglementarea aplicabila, in situatia in care s-ar fi putut face o estimare rezonabila a acestor iesiri viitoare de resurse financiare, tinand cont de stadiul actual al litigiilor, ar fi trebuit sa se constituie un provizion pe seama cheltuielor, inca din acest an. In cazul in care s-ar fi constituit un astfel de provizion, rezultatul contabil al societatii, inregistrat la 31.12.2018, s-ar fi diminuat cu suma constituita ca provizion. Deoarece in urma evaluarii stadiului litigiilor conducerea nu a putut estima in mod rezonabil valoarea unui provizion, iar noi nu am detinut alte informatii suplimentare cu privire la modul in care instanta ar putea solutiona aceste litigii, informatii care sa ne permita sa avansam o alta estimare, am considerat ca este oportun sa atragem atentia asupra acestui aspect prezentat in notele explicative, fara a ne schimba opinia exprimata in paragraful 3.

- Cifra de afaceri a societatii a inregistrat o crestere fata de anul anterior cu 316.115 lei fapt care coroborat cu profitul obtinut din valorificarea activelor vandute, ca diferenta intre veniturile si cheltuielile inregistrate cu scoaterea din gestiune a acestora, au contribuit la obtinerea unui profit contabil mai mare decat in anul anterior.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte, prezentate anterior.

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.

Noi am apreciat ca fiind aspecte cheie ale auditului si am raspuns acestor aspecte dupa cum urmeaza:

A. Evaluarea creantelor si constituirea ajustarilor de pierdere de valoare pentru creantele incerte

Riscul identificat: Posibilitatea ca evaluarile efectuate de conducere cu privire la nivelul de incertitudine a creantelor si provizionarea estimata a acestora, sa nu raspunda intru totul prevederilor din reglementarea contabila aplicabila, respectiv OMFP 1802/2014.

Raspunsul auditorului: Am analizat argumentele rationamentului prezentat de conducere cu privire la clasificarea clientilor incerti si a calcularii ajustarilor de pierdere de valoare. Acest rationament consta in clasificarea soldurilor cu vechime mai mare de un an, ca solduri incerte si calcularea de ajustari de pierdere de valoare pentru clientii incerti cu vechime mai mare de trei ani, la nivelul intregii creante aflate in sold. In vederea confirmarii aplicarii rationamentului descris, am efectuat proceduri de audit care au constatat in proceduri analitice, de comparare cu situatiile din anii anteriori, am efectuat recalculari de valori si verificari prin testele de

detaliu. În urma procedurilor de audit aplicate putem confirma ca rationamentul conducerii a fost aplicat așa cum a fost prezentat și ca estimarea acestor ajustări de pierdere de valoare poate fi considerată ca fiind una rezonabilă, deși este posibil ca ea să nu fie suficientă pentru acoperirea în întregime a riscului de incertitudine cu privire la încasarea acestor creanțe restante, așa cum am arătat în paragraful „Evidențierea unor aspecte”.

B. Înregistrarea corectă a cheltuielilor cu salariile, care au o pondere semnificativă în cadrul cheltuielilor de exploatare

Riscul identificat: Având în vedere faptul că societatea are un sistem de salarizare complex, bazat pe existența mai multor sporuri și că ponderea salariilor în cheltuielile de exploatare este una semnificativă, am considerat că este posibil ca această aserțiune să includă potențiale erori sau denaturări.

Răspunsul auditorului: Am efectuat o analiză prealabilă a contractului colectiv de muncă și a catorva contracte individuale de muncă. Am studiat deciziile organelor de conducere cu privire la aspectele salariale din anul supus auditului. Am efectuat teste analitice de comparație a cheltuielilor din anul în curs, cu cele din anul anterior și am efectuat teste de detaliu, prin sondaj, privind corelația statelor de plată cu înregistrările din bilanț și registrele contabile, coroborat cu declarațiile fiscale salariale aferente. Din punct de vedere al comparabilității am ținut cont de modificările legislative intervenite în domeniul salarizării în anul 2018, referitoare la transferul contribuțiilor angajatorului în salariul brut al angajaților, precum și la respectarea limitei salariului minim brut impus prin aceste reglementări. Am verificat dacă contribuțiile salariale reținute prin stopaj la sursă au fost înregistrate corect în contabilitate și virate către bugetele aferente. Am efectuat recalculări care să confirme modul de funcționare al programului informatic de salarizare. Am efectuat teste de detaliu, prin sondaj privind corelarea informațiilor din statele de plată cu celelalte documente justificative care stau la baza întocmirii (pontaje, contracte de muncă, alte decizii interne, documente necesare aplicării deducerilor, etc). În urma procedurilor aplicate nu am identificat erori sau necorelații, care ar putea afecta în mod semnificativ situațiile financiare.

Așa cum s-a arătat și notele explicative la descrierea cheltuielilor salariale ale anului 2018, am constatat că societatea a constituit pe seama cheltuielilor din anul 2018, un fond de primă care nu a fost utilizat în totalitate în cursul anului. Diferența neutilizată se regăsește în soldul creditor al contului 4281 și este în suma de 60.046 lei. În mod similar s-a constituit pe seama cheltuielilor și un “fond de de acțiuni sociale” care desemenă nu a fost utilizat în totalitate. Excedentul rămas se regăsește în soldul creditor al contului 4282 și este în suma de 45.079 lei. Aceste sume au influențat, cheltuielile salariale totale, rezultatul contabil al anului 2018, precum și valoarea datoriilor prezentate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2018.

Alte informații – Raportul administratorilor

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

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile 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 punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

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 aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- a) Raportul administratorilor a fost intocmit, in aspectele semnificative, in conformitate cu punctele 489-492 din OMFP1802/2014.

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 2018, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 9. 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 frauda, fie de eroare.
- 10. 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 12. 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 influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor

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.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii/ Consiliului de Administratie, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-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.

Auditor.....

Silvia Muntean

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2114/2007



Orastie, 27.05. 2019