

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACTIONARI S.C. „COLTERM” S.A.

Noi am auditat situațiile financiare anuale ale S.C. „COLTERM” S.A. (Societatea) la data de 31 decembrie 2014 care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere și situația fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date. Conducerea este responsabilă pentru identificarea și prezentarea partilor afiliate, a tranzacțiilor cu astfel de partii și a sistemului adecvat de control intern privind partile afiliate.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România și a Ghidului privind auditul calității emis de același organism profesional. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile conform căreia situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare, în efectuarea de esanționari pentru obținerea unor estimări suficiente în exprimarea opiniei. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative, datorate unor posibile fraude sau erori.

În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Menționăm că în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, am procedat la lecturarea Raportului administratorului precizând că acesta nu face parte din situațiile financiare, constatând că nu există aspecte de neconformitate a informațiilor din acest Raport cu cele din situațiile financiare.

Arătăm că în cadrul auditului efectuat nu au putut fi cuantificate eventualele efecte ale crizei economico-financiare aferente anilor 2014 - 2015, criză care poate avea influente neprevăzute asupra activității societății și implicit asupra situației economico-financiare a acesteia.

Evidențierea unor aspecte

Considerăm că, potrivit prevederilor art. 160, alin. 2 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale republicată, societatea trebuie să organizeze auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiarți din România în acest scop.

Arătăm că se poate pune în discuție respectarea principiului continuității activității având în vedere următoarele:

- au continuat debransările din sistemul centralizat de termoficare
- Societatea e grevată de cheltuieli financiare foarte mari cauzate de împrumuturile contractate de la bănci comerciale și rambursate în condițiile în care s-au înregistrat pierderi contabile semnificative ca urmare a încasării cu foarte mare întârziere a subvențiilor cuvenite de la bugetul de stat și local
- profitul societății în sumă de 37.787.412 lei nu se datorează desfășurării unei activități profitabile ci unei împrejurări în care s-a încasat de la bugetul de stat suma de 81.576.987 lei aferentă pierderilor induse de încasarea cu întârziere a subvențiilor de la bugetul local pentru activitatea desfășurată în perioada 2006-2013.

Limitarea sferei activității auditorului

În auditarea situațiilor financiare, nu ne atragem responsabilitatea asupra calculelor legate de impozitele și taxele datorate sau de încasat de la bugetul de stat.

Opinie

În opinia noastră, cu excepția efectelor asupra situațiilor financiare pe care le-am prezentat în paragrafele anterioare, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a poziției financiare a societății la 31 decembrie 2014 și a rezultatelor din exploatare, precum și a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009.

S.C. EXPERT IGNEA NICOLAE S.R.L.

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarți din România cu nr. 208/2002



Timișoara, 27.04.2015



(2)

ANEXĂ LA RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE
ACTIONARII S.C. „COLTERM” S.A.

S.C. Societatea Compania Locala de Termoficare „Colterm SA” Timișoara, denumită în continuare Societatea, Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/29.10.2009 modificat și completat, precum și a programului de elaborare a bilanțului și a situațiilor financiare elaborat de MFP pentru exercițiul financiar 2014.

Situațiile financiare la 31.12.2014 ale societății conțin datele următoare :

-Total Activ 263.186.291 lei ;
-Capitaluri proprii 56.027.194 lei ;
-Cifra de afaceri 154.292.861 lei ;
-Rezultatul net (profit) 37.787.412 lei ;

□ Față de începutul anului activul a cunoscut o scădere cu 4,48% respectiv cu 12.332.000 lei de la 275.518.291 lei la 31.12.2013, la 263.186.291 lei la 31.12.2014. La postul de bilanț pasiv se evidenziază o creștere a capitalurilor proprii cu 207,17%, respectiv cu 37.787.412 lei.

□ Societatea înregistrează o scădere a cifrei de afaceri nete cu 1,57% față de anul precedent respectiv cu 2.468.460 lei, ponderea în realizarea cifrei de afaceri detinând-o veniturile din producția vândută, care a fost de 115.514.829 lei, respectiv 74,87% din cifra de afaceri și veniturile din subvenții în valoare de 38.778.032 lei respectiv 25,13%.

□ Față de veniturile din exploatare care au înregistrat o creștere cu 48,61% față de anul precedent, cheltuielile de exploatare au înregistrat o scădere de 5,46%, rezultând un profit din exploatare de 38.781.699 lei. Profitul înregistrat din activitatea de exploatare a fost diminuat cu pierderea din operațiuni financiare în suma de 994.287 lei, pierdere generată de cheltuieli cu dobanzi, rezultând per total un profit brut de 37.787.412 lei.

□ Societatea respectă legislația și normele contabile din România, aplicabile, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.

□ Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acestora fiind înregistrate în contabilitate.

□ Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății.

□ Entitatea are organizată activitate de audit intern începând cu anul 2014.

- În ceea ce privește controlul intern, aceasta se realizează prin compartimentul de audit intern, prin controlul financiar intern de gestiune și prin controlul financiar preventiv.
- Societatea are întocmite politici contabile ce au fost aprobate de CA.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute de auditori.

Situațiile financiare și contabilitatea societății prezintă concordanță între conturile sintetice și cele analitice, utilizează conturile după clasificarea acestora (conturile de activ având solduri debitoare, conturile de pasiv solduri creditoare, iar conturile bifuncționale solduri după natura rezultată) fără să se efectueze compensări între conturile de venituri și conturile de cheltuieli, deci respectând și pe această cale principiul contabil al necompensării.

Societatea realizează o funcționare corespunzătoare atât în activitatea de producere și furnizare respectiv distribuție a agentului termic (ca principal obiect de activitate), cât și în asigurarea unei protecții sociale prin măsurile luate în reducerea costurilor cu producerea agentului termic și în încasarea prestațiilor după un regim eșalonat evitând presiunea financiară asupra consumatorilor în perioadele de furnizare efectivă a agentului termic (pentru încălzire) rezultând astfel o nevoie acută de mijloace de finanțare, existând un decalaj între furnizarea agentului termic către populație și încasarea efectivă a facturilor.

Societatea a constituit garanțiile legale prevăzute pentru întregul personal de conducere și de execuție conform plafoanelor stabilite de normele în vigoare, respectând prevederile Legii 22/1969 și ale Legii 31/1990 republicată, reactualizându-le conform noilor venituri realizate de cei în cauză.

Registrele impuse de Legea contabilității nr. 82/1991 sunt completate la zi atât registrul inventar, registrul jumal și cartea mare.

Activitatea de inventariere anuală a întregului patrimoniu a fost planificată și efectuată conform prevederilor Legii 82/1991 republicată și a OMFP nr. 2861/2009, iar constatările și rezultatele au fost consemnate în procese-verbale.

Compania a organizat în conformitate cu prevederile HG 1151/2012, OMFP 522/2003, OMFP 912/2004, OMFP 923/2014 controlul propriu care constă în controlul financiar preventiv și controlul financiar intern de gestiune. Conform acestei decizii controlul financiar preventiv se exercită de către șeful compartimentului financiar contabil și de înlocuitorii acestuia, atât pentru activitatea de producere, furnizare și activități conexe, cât și pentru activitatea de distribuție, iar cel intern de gestiune conform fisei posturilor.

Urmărirea cheltuielilor și a veniturilor înregistrate în exercițiul financiar 2014 de către societate se realizează la nivel distinct de activitate, după natura și destinația acestora, cu detalieri pe structura elementelor componente, fapt ce permite o analiză reală a costurilor în corelație cu veniturile realizate.

Administratorilor societății le revine răspunderea conform prevederilor Legii Contabilității nr.82/1991 republicată de a adopta programe proprii prin care să se asigure măsurile necesare pentru aplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile conforme cu directivele europene prevăzute de OMFP 3055/2009 modificat prin OMFP 2869/2010.

Situațiile financiare anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății.

Responsabilitatea auditorului este ca pe baza verificărilor, să exprimam o opinie asupra acestor documente. S-a procedat la controlul conturilor anuale efectuând diligențele și investigațiile specifice pe care le-a considerat necesare conform OMFP 3055/2009 a Legii nr.82/1991 republicată și a Legii nr.31/1990 republicată.

S-a efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer ca auditorul să respecte cerințele etice, să planifice și să efectueze auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Precizăm că activitatea de audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Consideram ca probele de audit obținute în urma procedurilor prezentate anterior sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei auditorului.

Având în vedere acela prezentate mai sus,

Propunem aprobarea Bilanțului și contului de profit și pierderi de la 31.12.2014 în forma prezentată Adunării Generale a Acționarilor cu luarea în considerare a aspectelor evidențiate în Raportul auditorilor independenți către acționarii S.C. COLTERM S.A.

Timișoara, 27.04.2015

S.C. EXPERT IGNEA NICOLAE S.R.L.

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 208/2002

