

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

Noi am auditat situațiile financiare anuale ale S.C. „COLTERM” S.A. (Societatea) la data de 31 decembrie 2015 care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat, precum și alte note explicative la situațiile financiare anuale.

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. 1802/2014 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 parti 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 esantionari 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.

Evidențierea unor aspecte

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

- au continuat debransările din sistemul centralizat de termoficare, chiar dacă într-un ritm mai scăzut decât în anii precedenți;
- Societatea e grevată de cheltuieli cu penalități aferente facturilor de la furnizori neachitate în termenele contractuale, existând riscul ca furnizorii să sisteze furnizarea de bunuri și servicii și să solicite intrarea Societății în procedura de insolvență sau faliment;
- Societatea se confruntă cu o lipsă acută de lichidități;
- Societatea depinde de subvențiile acordate.

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 2015 și a rezultatelor din exploatare, precum și a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.

Raport asupra raportului administratorului

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari 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 nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

1) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

Str. Simion Bărnuțiu nr.71 ap.2
300304, Timișoara, România
Tel/Fax +40 (0256) 206661

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul 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.

Timișoara, 22.04.2016

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

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



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

Situațiile financiare ale S.C. Societatea Compania Locala de Termoficare „Colterm SA” Timișoara, denumită în continuare Societatea, au fost întocmite în conformitate cu ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, precum și a programului de elaborare a bilanțului și a situațiilor financiare elaborat de MFP pentru exercițiul financiar 2015.

Situațiile financiare la 31.12.2015 ale societății conțin datele următoare :

-Total Activ 264.584.928 lei ;
-Capitaluri proprii 57.224.070 lei ;
-Cifra de afaceri netă 160.879.058 lei ;
-Rezultatul net (profit) 1.196.878 lei ;

Față de începutul anului activele au cunoscut o creștere cu 0,53% respectiv cu 1.398.637 lei de la 263.186.291 lei la 31.12.2014, la 264.584.928 lei la 31.12.2015. La postul de bilanț pasiv se evidenziază o creștere a capitalurilor proprii cu 2,14%, respectiv cu 1.196.876 lei.

Societatea înregistrează o creștere a cifrei de afaceri nete cu 4,27% față de anul precedent respectiv cu 6.586.197 lei, ponderea în realizarea cifrei de afaceri detinând-o veniturile din producția vândută, care a fost de 118.752.524 lei, respectiv 73,81% din cifra de afaceri și veniturile din subvenții în valoare de 42.125.221 lei respectiv 26,18%.

Veniturile din exploatare au înregistrat o scădere cu 20,99% față de anul precedent, iar cheltuielile de exploatare au înregistrat o scădere de 6,48%, rezultând un profit din exploatare de 1.574.038 lei. Profitul înregistrat din activitatea de exploatare a fost diminuat cu pierderea din operațiuni financiare în sumă de 377.160 lei, pierdere generată de cheltuieli cu dobânzi, rezultând per total un profit de 1.196.878 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. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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 eşalonat 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 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 2015 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 prevăzute de OMFP 1802/2014.

Situațiile financiare anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății.

Str. Simion Bărnuțiu nr.71 ap.2
300304, Timișoara, România
Tel/Fax +40 (0256) 206661

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 1802/2014 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 Financieri 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 31.12.2015 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, 22.04.2016

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

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

