

**S.C. THERMOENERGY GROUP S.A. BACAU**

|  |
|--|
| MUNICIPIUL BACĂU<br>THERMOENERGY<br>GROUP S.A. BACĂU |
| SECRETARIAT  |
| INTRARE/IESIRE NR. 1720                              |
| ANUL 2019 LUNA 05 ZIUA 10                            |

**RAPORTUL AUDITORULUI  
INDEPENDENT**

**privind  
Situatiile financiare anuale  
intocmite la  
31 decembrie 2018**

**Bacau  
2019**





S.C. PROEXPERT S.R.L. BACAU  
Str. Ana Ipătescu, nr. 2, Bacău  
Tel./fax 0371- 368418; 0371-601691  
Mobil: 0747-02 67 80  
Banca: B.C.R.  
Cod IBAN: RO66 RNCB 0026 0309 0051 0001  
Nr. înregistrare la Registrul Comerțului: J 04/627/2003  
Cod de înregistrare fiscală: RO 15494174  
E-mail: [proexpert.audit@yahoo.com](mailto:proexpert.audit@yahoo.com)



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CATRE:

### ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR SOCIETATII COMERCIALE THERMOENERGY GROUP SA BACAU

#### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### *Opinie*

1. Am auditat Situațiile financiare individuale, anexate, ale Societății Comerciale „Thermoenergy Group S.A. Bacau” cu sediul în Bacau, str. Chimiei, nr. 6, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J4/882/2014, având cod de înregistrare fiscală R 33620670, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

S.C. „Thermoenergy Group S.A. Bacau” este întreprindere publică, având forma juridică de societate comercială pe acțiuni, de tip închis, administrată potrivit prevederilor O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

S.C. „Thermoenergy Group S.A. Bacau”, intra sub incidența Ordinului Ministrului Finanțelor Publice (O.M.F.P.) nr. 1.802/ 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, modificat și completat de O.M.F.P nr. 773/2015, O.M.F.P nr. 1.198/2015, O.M.F.P nr. 4.160/2015, O.M.F.P.1938/2016 și O.M.F.P.166/2017 O.M.F.P. nr.895/2017, O.M.F.P. nr.2827/2017, O.M.F.P. nr.470/2018, O.M.F.P. nr.1243/2018, O.M.F.P. nr. 2531/2018, O.M.F.P. nr 3067/2018 și O.M.F.P. nr 3456/2018 capitolul 10 „Auditul”, secțiunea 10.1



generale privind auditul”, punctul 563 (1), situatiile lor financiare fiind auditate potrivit legii.

2. Situatiile financiare individuale la 31.12.2018 se identifica astfel:

- Activ net/capitaluri proprii de (7.753.202) lei;
- Cifra de afaceri de : 65.420.045 lei;
- Rezultatul net al perioadei (pierdere) de: (6.593.692) lei.

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum si performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie 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 si al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si 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 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 si 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 semnificativa legata de continuitatea activitatii***

5. Indicatorii economico financiari realizati in anul 2018, precum si majorarea situatiei negative a capitalurilor societatii conduc la mentinerea punctului de vedere exprimat in anii anteriori, potrivit caruia societatea parcurge o situatie dificila care genereaza incertitudini semnificative asupra capacitatii acesteia de a-si continua activitatea.





Membrii organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale entității, care acționează în limitele competențelor conferite de legislația națională, au responsabilitatea colectivă de a asigura faptul că situațiile financiare anuale individuale și raportul administratorilor, sunt întocmite și se publică în conformitate cu cerințele reglementărilor aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/ 2014, cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile proprii descrise în notele la situațiile financiare.

Această responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant și necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțe date.

#### *Aspecte cheie de audit*

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

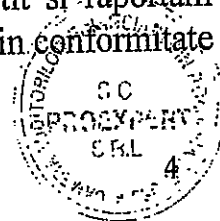
#### *Alte informații – Raportul administratorilor*

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

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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele informații în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate



cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-491 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.

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 toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu punctele 489-491 din OMFP nr. 1802/2014.

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.



Astfel, responsabilitatea conducerii priveste oferirea informatiilor necesare pentru audit, in masura in care acestea sunt considerate de catre auditor ca fiind relevante si fundamentale pentru efectuarea unui audit independent, iar conducerea este capabila sa le procure.

In perioada auditata conducerea societatii a fost asigurata de catre :

**Adunarea Generala a Actionarilor**, care in conformitate cu prevederile legale in vigoare si actul constitutiv al S.C. „Thermoenergy Group” S.A Bacau, decide asupra activitatii societatii si asigura politica economica si comerciala.

Imputernicitii actionarului unic, Municipiul Bacau, in Adunarea Generala a Actionarilor, nominalizati in Actul Constitutiv al societatii, art. 9. sunt: Bogdanel Lucian Gabriel si Ghines Cristian. In conformitate cu Hotararea Generala Extraordinara a Actionarilor nr.67 din 03.05.2018, Dl. Ghines Cristian este inlocuit cu Dl. Birzu Ilie.

In perioada auditata administrarea societatii a fost asigurata de catre **Consiliul de Administratie**, care a functionat in urmatoarea componenta: Pana la data de 05.02.2018:

- Padureanu Stelian Leonard – administrator, presedinte al Consiliului;
- Sergiu Marius Pavel, – administrator;
- Palade Radu Cristian – administrator;
- Fotache Gabriela – administrator;
- Livinit Constantin – administrator;
- Stupu Paul Vicentiu – administrator;
- Isvoran Vasile – administrator;

Incepand cu data de 05.02.2018, conform Hotararii Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 61 din 05.02.2018, este numit urmatorul Consiliu de Administratie, cu un mandat cuprins intre: 05.02.2018-05.02.2020:

- Stupu Paul Vicentiu – presedinte al Consiliului de Administratie;
- Paval Florin - administrator;
- Palade Radu Cristian - administrator;
- Serban Constantin - administrator;
- Melinte Emil - administrator;

Potrivit aceleiasi Hotarari sunt numiti membri provizorii, pentru o perioada de 4 luni, cu un mandat pentru perioada: 05.02.2018-05.06.2018, urmatorii membri:

- Popa Ion - administrator;
- Calancea Eusebio - administrator; .





Prin Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 69 din 03.05.2018, se aproba incetarea la data de 04.05.2018 a mandatului membrului provizoriu al Consiliului de Administratie Dl. Calancea Eusebio si numirea de la data de: 04.05.2018-05.02.2022 a urmatorilor membri:

- Popa Ion - administrator;
- Dragoi Dorin Octavian - administrator;

Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor nr. 74 din 01.10.2018, ia act de demisia D-lui Melinte Emil din functia de membru al Consiliului de Administratie si incetarea mandatului acestuia si aproba numirea in functia de membru provizoriu pentru o durata de 4 luni, de la data de 01.10.2018-31.01.2019 a D-lui Ciobanu Tiberiu.

Prin Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 78 din 07.02.2019 se aproba prelungirea mandatului de membru al Consiliului de Administratie pentru o durata de 2 luni, de la data de 01.02.2019 pana la 31.03.2019 a D-lui Ciobanu Tiberiu George.

In exercitiul financiar 2018, **conducerea executiva** a fost exercitata astfel:

- Palade Radu Cristian – director general;
- Pavel Sergiu Marius – director comercial;
- Balus Neculai – director tehnic, pana la data de 13.08.2018;
- Aldea Virgil – director tehnic numit cu delegare de competente, in perioada 13.08.2018 pana la data de 09.12.2018;
- Aldea Virgil – inginer sef, incepand cu data de 10.12.2018;
- Rusu Mariana – director financiar.

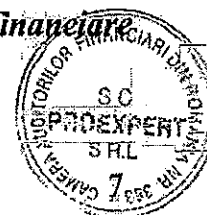
In conformitate cu Hotararile Consiliului de Administratie nr. 461 din 05.02.2018 si 533 din 30.05.2018, incepand cu 05.02.2018 si pana la data de 05.08.2018:

- Pavel Florin – director general interimar;
- Palade Radu Cristian – director comercial interimar;

Prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 556 din 03.08.2018 s-a aprobat incetarea mandatului de director interimar a D-lor Pavel Florin si Palade Radu Cristian si numirea incepand cu data de 03.08.2018 si pana la 05.02.2022 a directorilor executivi si delegarea conducerii societatii catre:

- Pavel Florin – director general;
- Palade Radu Cristian – director comercial;
- Rusu Mariana – director financiar;

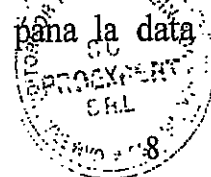
**Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**



12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, 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 îndoeli 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 conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam 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.

14. 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.

15. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor 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.

#### *Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare*

17. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor sa auditam situatiile financiare ale Societatii Comerciale „Thermoenergy Group S.A. Bacau” pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 4 ani.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu **raportul suplimentar** prezentat Comitetului de Audit al Societatii, 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, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

### *Alte aspecte*

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății.

Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie, către acționarii societății, cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia noastră.

Situațiile financiare anexate sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiilor și un set complet de note la situațiile financiare, în conformitate cu reglementările și principiile contabile aplicabile instituțiilor și persoanelor din România. Acestea, nu sunt valabile în țări și jurisdicții care, reglementează în mod diferit întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

În numele,  
S.C. PROEXPERT S.R.L BACĂU,  
Sediul social: Bacău,  
Str. Ana Ipatescu, nr. 2, sc.B, ap.4

Inregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România  
cu nr. 383 din 10.06.2003

Auditor financiar,  
HAINEALA PETRE  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România  
cu nr. 1327 din 21.02.2002

Partener de audit,  
ANISOARA PRAJISTEANU,  
Inregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România  
cu nr. 4656 din 21.02.2014



Bacău, 10.05.2019