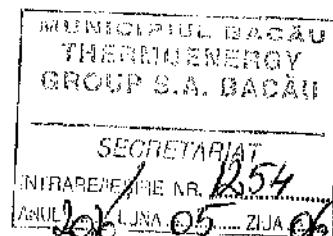


# S.C. THERMOENERGY GROUP S.A. BACAU



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

privind  
Situțiile financiare anuale  
intocmite la  
31 decembrie 2019

Bacau  
2020



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

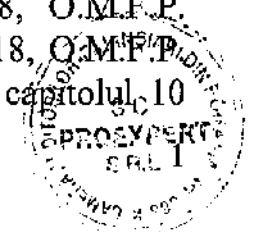
#### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### *Opinie*

1. Am auditat Situațiile financiare individuale, anexate, ale Societății Comerciale „Thermoenergy Group S.A. Bacău” cu sediul în Bacău, 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 2019, 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. Bacău” 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. Bacău”, 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. 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, O.M.F.P. nr 3456/2018, O.M.F.P.2493/2019 și de O.M.F.P.3781/2019 capitolul 10



„Auditul”, sectiunea 10.1 „Cerinte generale privind auditul”, punctul 563 (1), situatiile lor financiare fiind auditate potrivit legii.

2.Situatiile financiare individuale la 31.12.2019 se identifica astfel:

- Activ net/capitaluri proprii de (17.024.826) lei;
- Cifra de afaceri de : 72.511.341 lei;
- Rezultatul net al perioadei (pierdere) de: (9.271.624) lei.

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 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 și 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 cerinte 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 2019, 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.



Aceasta situatie, a facut obiectul analizei realizate de catre administratori, fiind prezentata in raportul acestora. Ca urmare, structurile de conducere ale societatii urmeaza a proceda in conformitate cu prevederile art. 153<sup>24</sup>, art. 69 respectiv art. 10 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale in sensul ca, in urma constatarilor consiliului de administratie si ale directoratului referitoare la pierderile stabilite prin situatiile financiare anuale aprobate conform legii, in conditiile in care, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, acesta va supune adunarii generale extraordinare decizia in legatura cu acoperirea pierderilor, reconstituirea capitalului social, ori dizolvarea societatii.

Totusi, pe baza rezultatelor obtinute la 31.12.2019 si a programelor de activitate aprobate pentru exercitiul financiar 2020, administratorii societatii considera ca exista premisele necesare continuitatii activitatii in viitorul previzibil si, prin urmare, situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

Pozitia si performanta financiara ale societatii la 31.12.2019 sunt reflectate de valoarea urmatorilor indicatori semnificativi:

Indicatori	Rezultate 2018 -lei-	Rezultate 2019 -lei-	Variatie % 2019/2018
Active	25.516.277	35.468.268	139,00
Datorii	32.715.170	50.641.827	154,79
Capitaluri proprii	(7.753.202)	(17.024.826)	219,58
Cifra de afaceri	65.420.045	72.511.341	110,83
Rezultatul net al perioadei (profit / pierdere)	(6.593.692)	(9.271.624)	140,61
Obligatii fiscale aferente rezultatului fiscal al perioadei (impozit pe profit)	0	0	0,00

Cresterea capitalului propriu negativ in cuantum de 17.024.826 lei este consecinta reportarii rezultatelor nefavorabile obtinute atat in anii precedenti cat si in exercitiul curent si denota un nivel ridicat al datoriilor, preponderente fiind datoriile comerciale (nivel care s-a majorat cu 78,02% fata de anul precedent), conducand la imposibilitatea societatii de a-si achita datoriile din fonduri proprii, astfel punandu-se problema continuitatii activitatii.

#### ***Evidentierea unor aspecte***

6.Opinia noastra nu este modificata de unele aspecte nesemnificative constatate si care au fost prezentate guvernantei.



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.

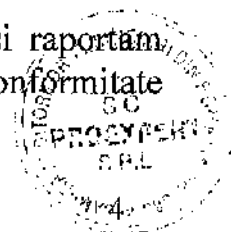
#### ***Alte informații – Raportul administratorilor***

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 2019, 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 raportăm 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:

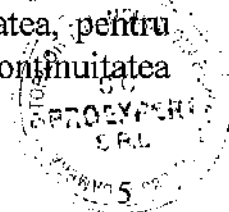
- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu punctele 489-491 din OMFP nr. 1802/2014.
- c) Raportul cuprinde si declaratia administratorilor in legatura cu evenimentele ulterioare inchiderii exercitiului financiar 2019, care considera ca societatea nu este expusa la riscul de continuitate a activitatii generat de pandemia de Coronavirus – Covid 19, deoarece este unic operator al serviciului public de furnizare a energiei termice in Municipiul Bacau cu obligatia legala de asigurare a continuitatii serviciului public, iar obligatia legala de a asigura continuitatea serviciului public pe perioada starii de urgenta este clar reglementata in Decretul Presidential nr. 195 din 16 martie 2020.

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 2019, 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 în 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, actualizat la 05.11.2019 art. 9. sunt: Birzu Ilie si Nechita Valy Cristinel.

La finele perioadei de raportare administrarea societatii a fost asigurata de catre **Consiliul de Administratie**, cu urmatoarea componenta:

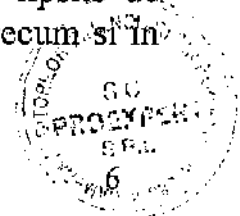
- Stupu Paul Vicentiu – presedinte al Consiliului de Administratie;
- Serban Constantin - administrator;
- Dragoi Dorin Octavian – administrator;
- Popa Ion - administrator;
- Paval Florin - administrator;
- Palade Radu Cristian - administrator;

In exercitiul financiar 2019, **conducerea executiva** a fost exercitata astfel:

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

### ***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 fraudă, 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 influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

13. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana 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.





- Evaluăm 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 curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

#### ***Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare***

17. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale Societății Comerciale „Thermoenergy Group S.A. Bacău” pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu **raportul suplimentar** prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- 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 operațiunilor 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 Financiarți din România  
cu nr. 383 din 10.06.2003

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

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

Bacau, 06.05.2020