

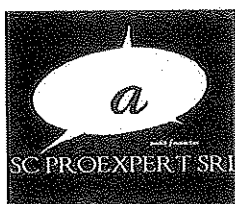
S.C. THERMOENERGY GROUP S.A. BACAU

| |
|--|
| MUNICIPIUL BACĂU THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU |
| SECRETARIAT |
| INTRARE/IEȘIRE NR. 1174 |
| ANUL 2021, LUNA 05, ZIUA 12 |

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

privind
 Situațiile financiare anuale
 întocmite la
 31 decembrie 2020

Bacau
 2021



S.C. PROEXPERT S.R.L. BACAU
Str. Ana Ipătescu, nr. 2, Bacău
Tel. 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

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 RO 33620670, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2020, 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 Finanelor Publice (O.M.F.P.) nr. 1.802/ 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare capitolul 10 „Auditul”, secțiunea 10.1 „Cerinte generale privind auditul”, punctul 563 (1), situațiile lor financiare fiind auditate potrivit legii.

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2020 se identifică astfel:

- Activ net/capitaluri proprii de (23.351.362) lei;

- Cifra de afaceri de : 81.379.947 lei;
- Rezultatul net al perioadei (pierdere) de: (6.326.536) lei.

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020 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 2020, 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. 153²⁴, 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

situațiile financiare anuale aprobate conform legii, în condițiile în 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 adunării generale extraordinare decizia în legatură cu acoperirea pierderilor, reconstituirea capitalului social, ori dizolvarea societății.

Totusi, pe baza rezultatelor obtinute la 31.12.2020 si a programelor de activitate aprobate pentru exercitiul financiar 2021, administratorii societatii considera ca exista premisele necesare continuitatii activitatii în viitorul previzibil si, prin urmare, situatiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

Pozitia si performanta financiara ale societatii la 31.12.2020 sunt reflectate de valoarea urmatorilor indicatori semnificativi:

| Indicatori | Rezultate 2019 -lei- | Rezultate 2020 -lei- | Variatie % 2020/2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Active | 35.468.268 | 33.350.024 | 94.02 |
| Datorii | 50.641.827 | 54.509.418 | 107.63 |
| Capitaluri proprii | (17.024.826) | (23.351.362) | 137.16 |
| Cifra de afaceri | 72.511.341 | 81.379.947 | 112.23 |
| Rezultatul net al perioadei (profit / pierdere) | (9.271.624) | (6.326.406) | 68.23 |
| Obligatii fiscale aferente rezultatului fiscal al perioadei (impozit pe profit) | 0 | 0 | 0 |

Cresterea capitalului propriu negativ în cuantum de 23.351.362 lei este consecinta reportarii rezultatelor nefavorabile obtinute atat în anii precedenti cat si în exercitiul curent si denota un nivel ridicat al datoriilor, preponderente fiind datoriile comerciale, conducând la imposibilitatea societatii de a-si achita datoriile din fonduri proprii, astfel punându-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.

- Aceasta responsabilitate include:
- proiectarea, implementarea și mentinerea 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 2020, 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 Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- 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, 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, in conformitate cu Legea 51/2006 a serviciilor publice de utilitati publice, Legii 325/2006 a serviciului public de alimentare cu energie termica si Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu energie termica in sistem centralizat in Municipiul Bacau nr. 1088/69695/2018, aprobat prin HCL 350/2018.

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 2020, 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, actualizat la 25.02.2021 art. 9. sunt doua persoane , una numita de catre Consiliul Local potrivit dispozitiilor art.129 alin.3 lit.d din OUG 57/2019, cealalta persoana fiind Primarul Municipiului Bacau, reprezentant de drept, potrivit art.132 din OUG 57/2019.

Administrarea societatii este 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;
- Bogdan Filip – administrator;
- Paval Florin - administrator;
- Palade Radu Cristian - administrator;

In exercitiul financiar 2020, **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 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 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 indoieli 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.

- 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 2020. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 6 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 aceeași 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.

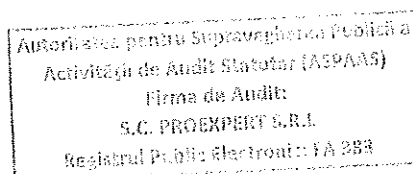
Alte aspecte

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.

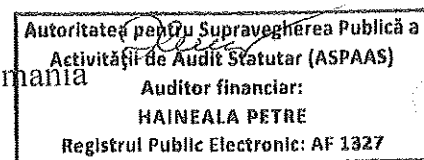
În numele,
S.C. PROEXPERT S.R.L BACĂU,
Sediul social: Bacău,
Str. Ana Ipatescu, nr. 2, sc.B, ap.4



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

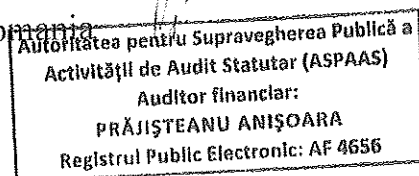
Auditor financiar,
HAINEALA PETRE

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, 12.05.2021