



Premier Soft Audit

Excellence. Accuracy Results.

Bulevardul Unirii 87  
Bl. 38, Et. 5, Ap. 21  
Buzău  
0720640077  
premier.soft.audit@gmail.com

(1.3.1)

Autorizație CAFR nr. 1458/2019  
Ordin ASPAAS nr. 513/2019  
Autorizație CECCAR nr. A0014419/05.06.2019  
Aviz CECCAR nr. 996/12.06.2019  
Autorizație CCF nr. 669/2019

Anexă la Hot. AGAO nr.6/30.05.2022

ANEXĂ la Hot. C.A. nr.44/12.05.2022



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE  
LA DATA DE 31.12.2021

DE CĂTRE

**SC THERMOENERGY GROUP SA BACĂU**



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii societății **SC THERMOENERGY GROUP SA Bacău**  
Cu sediul social în Municipiul Bacău, str. Chimiei nr. 6

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### Opinie

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **SC THERMOENERGY GROUP SA Bacău** (“Societatea”), cu sediul în Municipiul Bacău, str. Chimiei nr. 6, având cod unic de înregistrare RO 33620670, care cuprind *bilantul* la data de **31 decembrie 2021**, *contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie* pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și *un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative*.

2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2021** se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	(18.928.129) lei
• Profitul/(Pierderea) exercițiului financiar:	4.467.371 lei
• Cifra de afaceri netă:	138.086,483 lei

3 În opinia noastră, *situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare* a Societății la data de **31 decembrie 2021** precum și *a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată* în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

#### Baza pentru opinie

4 Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA) și conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm ca *probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate* pentru a constitui baza pentru opinia noastră.



### *Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității*

- 5 Deși capitalurile societății au crescut în anul 2021 față de exercițiul precedent, totuși valoarea acestora rămâne negativă în continuare (-18.928.129 lei), prin urmare, există o incertitudine semnificativă în ceea ce privește capacitatea societății de a-și continua activitatea, întrucât se menține de la un exercițiu la altul un nivel ridicat al datoriilor.
- 6 Societatea se află sub incidența art. 153<sup>24</sup> din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare. Thermoenergy Group S.A. Bacău monitorizează *corelația dintre activul net* (determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor) și *valoarea capitalului social subscris*, pentru asigurarea încadrării în prevederile legale în vigoare (activul net < 1/2 din capitalul social subscris) și este preocupată de stabilirea unor măsuri adecvate pentru reîntregirea capitalului social.

### *Evidențierea unor aspecte*

- 7 Conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității. La întocmirea situațiilor financiare anuale, s-a ținut cont de faptul ca societatea își va continua în mod normal funcționarea în viitorul previzibil.

### *Aspecte cheie de audit*

- 8 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. Aceste aspecte avute în vedere se referă la *indicatorii financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea, creanțe, datorii și aspecte juridice de legalitate și conformitate*. Nu am identificat aspecte care să influențeze semnificativ situațiile financiare astfel ca opinia noastră să fie modificată.

### *Alte informații – Raportul Consiliului de Administrație*

- 9 Alte informații includ Raportul Consiliului de Administrație. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului Consiliului de Administrație în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Consiliului de Administrație care *sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii*.

Raportul Consiliului de Administrație este prezentat **de la pagina 1 la pagina 65** și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercitiului financiar 2021 nu acopera Raportul Consiliului de Administrație.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la **31 decembrie 2021**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul Consiliului de Administrație și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul Consiliului de Administrație și situațiile financiare, dacă Raportul Consiliului de



Administratie include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul Consiliului de Administratie sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) *În Raportul Consiliului de Administratie nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;*
- b) *Raportul Consiliului de Administratie identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.*

Pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare intocmite la data de **31 decembrie 2021** cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul administratorilor.

Având în vedere faptul că situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare.

Legislația fiscală din România este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

**10** 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 fraudă, fie de eroare.

**11** 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.

**12** Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.



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

**13** 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 fraudă, 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.

**14** 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 in ansamblu 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.

**15** 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.



16 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.

17 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*

18 Am fost numiti sa auditam situatiile financiare ale Societatii **SC THERMOENERGY GROUP SA Bacău** pentru exercitiul financiar incheiat la **31 Decembrie 2021**, prin contractul nr. 1576/02.08.2021. Conform contractului de servicii, durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de **3 (trei) ani**, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2021, 31.12.2022 și 31.12.2023.

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.*

### **În numele firmei de audit**

**SC PREMIER SOFT AUDIT SRL**

cu sediul social în Mun. Buzău, Bd. Unirii nr. 87,  
Bl. 3B, et. 5, ap. 21, Județul Buzău

înregistrata la Camera Auditorilor Financieri  
din România cu numarul 1458/2019  
înregistrata in Registrul public electronic  
gestionat de ASPAAS cu nr. FA447/513/19

**Auditor partener/Administrator**

**TANASE LUMINITA MARINELA**

înregistrat la Camera Auditorilor Financieri  
din Romania cu numarul 2818/24.02.2009

Buzău,

03.05.2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit:  
PREMIER SOFT AUDIT S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA447/513/19

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor Financiar:  
LUMINITA MARINELA TANASE  
Registrul Public Electronic: AF2818