

Anexa 2 la Hot CA nr. 35/04.04.2024



Premier Soft Audit

Excellence. Accuracy. Results.

Calea Victoriei nr. 117
Bl. 3B, Et. 5, Apt. 21
Buzău
0720640077
premier.soft.audit@gmail.com

Adresa de corespondență: Craș
Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr
1/Vil A, Bloc A3, et 3 ap 80

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

MUNICIPIUL BACĂU
THERMOENERGY
GROUP S.A. BACĂU

SECRETARIAT

INTRARE/IESIRE NR. 1100
ANUL 2024 LUNA 05 ZIUA 25

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2023
DE CĂTRE
S.C. THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU

Buzău
2024

61/152



Premier Soft Audit

Excellence. Accuracy. Results.

Bulevardul Unirii 87 Adresa de corespondență: Oraș
Bl. 3B, Et. 5, Apt. 21 Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr
Buzău 1/VII A, Bloc A3, et 3 ap 30
0720640077
premier.soft.audit@gmail.com

Autorizație CAFR nr. 1458/2019
Ordin ASPAAS nr. 513/2019
Autorizație CECCAR nr. A0014419/05.05.2019
Aviz CECCAR nr. 996/12.06.2019
Autorizație CCF nr. 669/2019

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

Accionarii societății SC THERMOENERGY GROUP SA BACĂU

Cu sediul social în Municipiul Bacău, str. Chimiei nr. 6, Județul Bacău

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare Anuale întocmite la data de 31.12.2023 de către S.C. THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU

Opinie fără rezerve

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **SC THERMOENERGY GROUP SA BACĂU** („Societatea”), cu sediul în **Municipiul Bacău, str. Chimiei nr. 6, Județul Bacău**, având cod unic de înregistrare **RO 33620670**, care cuprind **bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie** pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un **sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative**.

2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2023** se identifică astfel:

• <i>Activ net/Total capitaluri proprii:</i>	<i>27.804.485 lei</i>
• <i>Profitul/(Pierdere) exercițiului financiar:</i>	<i>851.185 lei</i>
• <i>Cifra de afaceri netă:</i>	<i>153.565.246 lei</i>

3 În opinia noastră, **situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023**, precum și **a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată**, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor 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

si ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Consideram ca *probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente si adecvate* pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu si în formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie. Aceste aspecte avute în vedere se refera la *indicatorii financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea, creanțe, datorii și aspecte juridice de legalitate și conformitate.*
- 6 Societatea se află sub incidența art. 153²⁴ din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările si completările ulterioare. Astfel, 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) si dispunerea eventualelor masuri pentru reîntregirea capitalului social.
- 7 La 31.12.2023, *activul net contabil este mai mare decât 1/2 din capitalul social* si, implicit, *sunt respectate* dispozițiile art.153²⁴ alin.1 și următoarele din Legea 31/1990 cu modificările si completările ulterioare.

Alte informații – Raportul Consiliului de Administrație

- 8 Alte informații includ Raportul Consiliului de Administrație. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea Raportului Consiliului de Administrație în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea si prezentarea Raportului Consiliului de Administrație care *să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.* Au fost efectuate ajustări sub forma constituirii de provizioane, cheltuială nedeductibilă fiscal. Ajustările pentru depreciere creante înregistrate la 31.12.2023, sunt în conformitate cu prevederile legale.
- 9 Raportul Consiliului de Administrație conține *63 de pagini* si nu face parte din situațiile financiare.
- 10 Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2023 nu acoperă Raportul Consiliului de Administrație.
- 11 În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul Consiliului de Administrație si, în acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul Consiliului de Administrație si situațiile financiare, daca Raportul Consiliului de Administrație include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, si daca în baza cunoștințelor si înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul Consiliului de Administrație sunt eronate semnificativ. Ni se solicită sa raportam cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportam ca:

- a) În Raportul Consiliului de Administrație nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul Consiliului de Administrație identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

12 Pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de **31 decembrie 2023** cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul administratorilor.

13 Având în vedere faptul că situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, 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.

14 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.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

15 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

16 În întocmirea situațiilor financiare, 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, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

17 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

18 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 ca 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

19 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 îndoieli 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 condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.*
- *Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.*

20 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.

21 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.

22 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 ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

23 Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Societății **SC THERMOENERGY GROUP SA BACĂU** pentru exercițiul financiar încheiat la **31 Decembrie 2023**, în baza contractului de servicii nr. **1576/02.08.2021**.

24 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**.

Confirmăm că:

- *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.*

Cu stimă,

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
Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 1458/2019
Înregistrată în Registrul public electronic
gestionat de ASPAAS cu nr. FA447/513/19



Auditor partener/Administrator
COSTIN LUMINIȚA MARINELA
Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 2818/24.02.2009

Buzău
20.03.2024

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:
LUMINIȚA MARINELA COSTIN
Registrul Public Electronic: AF2818

06/152