

ANEXA la Hot CA 36/20.05.2025



THERMOENERGY
GROUP SA BACĂU



BACAU-ROMANIA
Str. Chimiei, nr. 6
Cod postal 600286

Tel. +40-234-58 50 50

Fax +40-234-51 96 50

E-mail secretariat@thermoenergy.ro

Cont BRD GSG Bacau RO48BRDE040SV74253190400

Capital Social 26.319.930 lei

ORC J2014000882043 - CUI RO33620670

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE

- Comitetul de Audit Intern -

Nr. *286/19.05.2025*

RAPORT

privind activitatea desfășurată de
Comitetul de Audit Intern
din cadrul
THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU
în anul 2024

- Mai, 2025 -

168/184 172

PREFAȚĂ

În conformitate cu art.140² din Legea nr.31/1990, art.34(3) din OUG nr.109/2011 și art.10.8 din Actul Constitutiv al societății, actualul Consiliu de Administrație a hotărât constituirea Comitetului de Audit prin Hot. 462/05.02.2018 ce îndeplinește atribuțiile prevăzute în sarcina sa de legislația care reglementează auditul statutar al situațiilor financiare.

Comitetele de Audit Intern sunt înființate pe lângă structurile de audit intern din cadrul entităților publice centrale care derulează în cursul unui exercițiu bugetar un buget mai mare de 2 mld. lei și acționează în vederea definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit intern a instituției (art. 9, alin. (1) și art.65 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare).

Entitățile publice cu un buget mai mic de 2 mld. lei, în cursul unui exercițiu bugetar pot constitui comitete de audit intern în scopul creșterii eficienței activității de audit intern (art. 9, alin. (12) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările ulterioare).

Comitetele de audit intern sprijină activitatea structurilor de audit public intern și urmăresc să asigure independența și funcționarea eficientă a activității de audit intern, precum și menținerea unei comunicări deschise cu conducerea structurilor de audit public intern și cu conducerea entității publice. Anual, membrii Comitetului de Audit Intern își analizează activitatea, evaluează propria eficiență și le revine responsabilitatea de a elabora un Raport privind activitatea desfășurată (art. 13, alin. (1) din Nomele privind înființarea comitetelor de audit intern, aprobate prin HG nr.554/2014).

Proiectul de raport este elaborat de Secretariatul tehnic al comitetului, pe baza activității desfășurate de către acesta în cursul anului. Membrii CAI îl analizează și dezbat în ședință de lucru, iar dacă nu sunt obiecții îl aprobă. Acesta trebuie să reflecte obiectiv și complet activitatea desfășurată de membrii comitetului în anul pentru care se face raportarea.

Raportul de activitate, după ce a fost aprobat de către membrii comitetului, se transmite structurii de audit public intern din cadrul entității publice în vederea prelucrării informațiilor și cuprinderea acestora în Raportul anual privind activitatea de audit public intern.

Prezenta prefață a fost elaborată în baza art. 8 lit. c) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că UCAAPI are ca atribuție principală aceea de a „dezvolta și implementa proceduri și metodologii uniforme, bazate pe standardele internaționale, inclusiv manualele de audit intern.”

CUPRINS

SECȚIUNEA I - CADRUL GENERAL	4
SECȚIUNEA II - ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA ȘEDINȚELOR	7
SECȚIUNEA III - DEZBATERI ÎN CADRUL ȘEDINȚELOR	8
SECȚIUNEA IV – CONCLUZII	10

SECȚIUNEA I - CADRUL GENERAL

Rolul Comitetului de Audit Intern

Comitetul de Audit Intern (CAI) este un organism cu caracter consultativ care funcționează pe lângă Compartimentul de Audit Intern, în scopul definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit intern în cadrul instituției. Acesta reprezintă un concept al guvernantei corporative, ale cărui preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a managementului riscului, controlului intern și a relației acestuia cu auditul extern.

Comitetul de Audit Intern sprijină activitatea Compartimentului de Audit Intern și urmărește să asigure independența și funcționarea eficientă a activității de audit intern, precum și menținerea unei comunicări deschise cu conducerea structurii de audit public intern și cu conducerea entității publice.

Aliniindu-se acestor preocupări majore, Consiliul de Administrație al societății THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU a constituit în cadrul acesteia, conform Hotărârii CA nr. 462/05.02.2018, un Comitet de Audit Intern.

CAI cuprinde 2 membri, nominalizați în concordanță cu prevederile art. 9, alin. (2) din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*, respectiv:

- ✓ 0 auditori interni;
- ✓ 2 specialiști din exteriorul entității, atât cu specialitate în domeniile finanțelor publice, cu pregătire economică și juridică, cât și cu studii de inginerie și o excelentă cunoaștere a domeniului electro-termic.

La începutul anului 2023, CAI era format din 2 membri, desemnați prin Hotărârile Consiliului de Administrație nr. 462 din data de 05.02.2018 și respectiv nr. 528 din data de 30.05.2018, respectiv:

- ✓ Dl. Stupu Paul-Vicențiu, președinte al CAI, de profesie economist, prezintă experiență de conducere a unei unități din domeniul finanțelor publice și are atât pregătire economică, cât și juridică. Acesta cunoaște modul de funcționare al instituțiilor publice, având experiență în colaborarea cu acestea, ceea ce poate indica o deschidere firească pentru mecanismele de guvernanță corporativă la nivelul societății, fiind astfel potrivit să susțină interesele societății și să impună bune practice în cadrul acesteia;
- ✓ Dl. Drăgoi Dorin Octavian, membru, de profesie inginer, cu o excelentă cunoaștere a domeniului electro-termic, domeniu specific S.C. THERMOENERGY GROUP

Structura Comitetului de Audit Intern

S.A. BACĂU. Excelenta cunoaștere a domeniului electro-termic se datorează nu doar pregătirii sale profesionale, Domnul Drăgoi având titlul academic de *Doctor în Reinginerie tehnologică managerială a centralelor electrice de mare putere din Sistemul Energetic Național (SEN)*, ci și prin experiența sa profesională, căpătată în pozițiile ocupate până în prezent.

Acest Comitet de Audit Intern a apărut în conformitate cu cerințele legislative, având ca scop principal formularea de recomandări privitoare la integritatea și credibilitatea informației financiare, auditul intern și controlul intern, independența și rezultatele auditorului financiar către Managementul general/Consiliul de Administrație, înțelegerea acestora și acordarea sprijinului necesar pentru implementarea lor. În constituirea lor au contat mult calificările membrilor comitetului, autonomia lor față de manageri și capacitatea de interpretare a informațiilor pe care le primesc de la auditor.

Începând cu data de 05.02.2018, data la care s-a hotărât crearea Comitetului de Audit Intern și până la data de 03.08.2018, Comitetul de Audit Intern a suferit anumite modificări, după cum se prezintă în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume și prenume membru CAI	Data numirii în CAI	Data încetării calității de membru CAI	Data încetare mandat membru CA
1.	Stupu Paul-Vicențiu	05.02.2018	Nu a fost cazul	05.06.2025
2.	Șerban Constantin	05.02.2018	30.05.2018	05.06.2025
3.	Melinte Emil	05.02.2018	03.08.2018	03.08.2018
4.	Drăgoi Dorin Octavian	04.05.2018	Nu a fost cazul	05.06.2025

În cursul anului 2024, componența CAI nu a suferit modificări.

Întrucât Consiliul de Administrație în funcție a fost numit pentru un mandat de 4 ani până la data de 05.02.2022, în Ședința CA organizată în data de 14.01.2022, conform Hotărârii CA nr.4, s-a hotărât propunerea către acționarul unic a reînnoirii mandatelor membrilor Consiliului de Administrație al THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, implicit a celor doi membri ai Comitetului de Audit Intern, mai sus menționați.

Acționarul unic-Municipiul Bacău, prin HCL nr.51/28.02.2022, HCL nr.422/31.10.2023, HCL 351/31.10.2024 a decis inițierea unei proceduri noi de selecție a membrilor C.A. și prelungirea mandatelor membrilor CA în funcție pentru 4 luni, în temeiul OUG nr.109/2011, până la data de 05.06.2022, dar nu mai târziu de data finalizării procedurii de selecție. Pentru implementarea acestor hotărâri, în conformitate cu Legea nr.31/1990, AGA a emis Hot. AGAO nr.1/04.03.2022 și Hot. AGAO nr.2/04.03.2022.

Responsabilitate
Comitetului de
Audit Intern

Întrucât procedura de selecție nu a fost finalizată, acționarul unic a hotărât:

- prelungire mandate CA pentru 2 luni, de la 05.06.2022 la 05.08.2022, prin H.C.L. Mun. Bacău nr.231/27.05.2022, implementată prin Hot. AGA Ord. nr.7/30.05.2022;
- prelungire mandate CA pentru 4 luni, de la 05.08.2022 la 05.12.2022, prin H.C.L. Mun. Bacău nr.345/02.08.2022, implementată prin Hot. AGA Ord. nr.10/04.08.2022;
- prelungire mandate CA pentru 12 luni, de la 05.12.2022 la 05.12.2023, prin H.C.L. Mun. Bacău nr.498/29.11.2022, implementată prin Hot. AGA Ord nr.14/08.12.2022.
- prelungire mandate CA pentru 12 luni, de la 05.12.2023 la 05.12.2024, prin H.C.L. Mun. Bacău nr.422/31.10.2023, implementată prin Hot. AGA Ord nr.9/13.11.2023.
- prelungire mandate CA pentru 6 luni, de la 05.12.2024 la 05.06.2025, prin H.C.L. Mun. Bacău nr.422/31.10.2023, implementată prin Hot. AGA Ord nr.14/22.11.2024.

În vederea realizării scopului pentru care a fost constituit și a obiectivelor care concură la realizarea misiunii sale, CAI asigură îndeplinirea următoarelor atribuții:

- ✓ dezbate și avizează Planul multianual și Planul anual pentru activitatea de audit public intern;
- ✓ analizează și emite o opinie asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv asupra celor care nu au fost acceptate de conducătorul instituției publice centrale;
- ✓ avizează Carta auditului public intern;
- ✓ examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și propune conducătorului instituției publice centrale măsurile necesare;
- ✓ analizează și avizează Raportul anual al activității de audit public intern;
- ✓ avizează acordurile de cooperare cu alte instituții publice privind exercitarea activității de audit public intern;
- ✓ analizează și dezbate Raportul suplimentar de audit adresat acestuia, întocmit de către auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entitate și cu care aceasta are încheiat un contract aferent.

CAI își desfășoară activitatea pe baza Regulamentului de Organizare și Funcționare al entității THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, aprobat inițial prin Hotărârea CA nr. 88/24.07.2015, actualizat și aprobat la finele anului 2022, prin Hotărârea CA nr. 136/10.11.2022, actualizat în conformitate cu Organigrama aprobată prin Hotărârea CA

nr. 68/20.06.2024, AGA EX nr.6/28.06.2024, dar și pe baza Regulamentului de Organizare și Funcționare al CAI.

În practică, activitatea membrilor Comitetului de Audit Intern nu s-a suprapus cu cea a auditorului intern, un lucru firesc, întrucât calitatea de auditor intern este o profesie autorizată, care se exercită în conformitate cu prevederile unor standarde profesionale și deontologice, iar calitatea de membru în Comitetul de Audit Intern, care funcționează ca și comitet specializat al Consiliului de Administrație, conferă drepturile și obligațiile celui ales, asigurate de Managementul general/Adunarea Generală a Acționarilor. Auditorii interni din cadrul unei entități trebuie să fie profesioniști care au relații de respect și recunoaștere profesională reciprocă față de membrii comitetului, de sprijin și asistență profesională la nevoie.

SECȚIUNEA II - ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA ȘEDINȚELOR

Membrii CAI, Domnul Stupu Paul-Vicențiu și respectiv Domnul Drăgoi Dorin Octavian, sunt și membri în cadrul Consiliului de Administrație al entității THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, în calitate de Președinte al Consiliului, respectiv de membru al acestuia.

În cursul anului 2024, membrii CAI, care sunt și membri ai Consiliului de Administrație, au participat la toate ședințele Consiliului de Administrație, care au fost în număr de 24. Din aceste 24 de ședințe, doar un număr de 7 ședințe au avut ca și ordine de zi atribuții stabilite Comitetului de Audit, așa cum sunt detaliate în Secțiunea III.

Nr. ord.	Data organizării ședinței	Număr membri CAI	Număr membri CAI prezenți	Atribuții Consiliului de Adm.
1.	12.03.2024	2	2	Da
2.	29.04.2024	2	2	Da
3.	05.05.2024	2	2	Da
4.	14.05.2024	2	2	Da
5.	09.07.2024	2	2	Da
6.	14.08.2025	2	2	Da
7.	31.10.2024	2	2	Da

Ședințele mai sus menționate au fost ordinare, ca și tip, iar organizarea și desfășurarea acestora a avut loc la sediul societății THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU. La fiecare ședință în parte au participat ambii membri ai Comitetului de Audit, dar și ceilalți membri ai Consiliului de Administrație. Convocarea cu ordinea de zi, documentele și materialele informative referitoare la problemele incluse pe ordinea de zi a fiecărei ședințe au fost puse la dispoziția membrilor, în format electronic, la adresele de e-mail ale membrilor,

putând fi accesate în original, în orice moment, la sediul societății. Voturile exprimate în ședințe de toți membrii participanți au fost "Pentru" în unanimitate.

Toate materialele supuse dezbaterii în cadrul ședințelor au obținut avizele și semnăturile necesare. În urma fiecărei ședințe, s-a constituit dosarul cu documentele aferente.

SECȚIUNEA III - DEZBATERI ÎN CADRUL ȘEDINȚELOR

Activitatea desfășurată de membrii CAI în cadrul ședințelor organizate s-a realizat potrivit Ordinii de zi stabilite pentru fiecare ședință.

În conformitate cu atribuțiile stabilite și nu numai, în cadrul ședințelor avute loc au fost dezbătute materiale și emise avize sau opinii după cum urmează:

1. Analizarea și avizarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2024.

Aprobarea modalității de gestiune și atribuire a contractului de delegare 2024.

Nr. crt.	Documentul	Conținutul documentului	Opinia membrilor CAI
1.	Ședința de lucru din data de 12.03.2024		
1.	Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2024	Bugetul de Venituri și Cheltuieli: - venituri totale: 192.803,6 - cheltuieli totale: 191.787,8 - rezultat (brut) profit: 1.016,0	Favorabilă
2.	Contractul de delegare 2024	Amoza de informarea privind aprobarea modalității de gestiune a atribuirii și a încheierii contractului de delegare nr. 199667/68/2019/01.02.2024, a gestiunii serviciului public de alimentare cu energie termică, cu o durată de 5 ani.	Favorabilă

2. Aprobarea aportului Municipiului Bacău la majorarea capitalului social al societății Thermoenergy Group SA.

Nr. crt.	Documentul	Conținutul documentului	Opinia membrilor CAI
1.	Ședința de lucru din data de 29.04.2024		
2.	Majorare capital prevăzută de HCL nr. 143/25.04.2024	Aprobă mandatarea conducerii executive în vederea inițierii și derulării tuturor demersurilor pe lângă Acționarul Unic MUn Bacău, pentru majorarea de capital social a Thermoenergy Group SA Bacău prin compensarea creanței prin repartizare dividende și profit net 2022 în suma de 4.990.900 lei.	Favorabilă

3. Analizarea Situațiilor Financiare Anuale ale entității la 31.12.2024 și respectiv Raportul Auditorului Independent asupra acestora.

Nr.	Documentul	Conținutul documentului	Opinia membrii
-----	------------	-------------------------	----------------

Nr. crt.	Data ședinței	Conținutul documentului	Opiniile membrilor CAPI
1.	Ședința de lucru din 05.05.2024		
	Raportul auditorului independent privind Situația Financiară Anuală întocmită la 31 Decembrie 2023. Raportul suplimentar întocmit de către auditorul independent privind Situația Financiară Anuală întocmită la 31 Decembrie 2022 și adresat către Comitetul de Audit	Se prezintă concluziile misiunii de audit efectuate de către auditorul independent privind Situația Financiară Anuală întocmită la 31 Decembrie 2023	Favorabilă

4. Analiza documentației aferentă facilității de factoring în valoare de 34.003.075,38 lei, în condițiile de ofertare transmise de UniCredit Bank SA prin TUD Investment Consulting S.R.L.

Nr. crt.	Data ședinței	Conținutul documentului	Opiniile membrilor CAPI
1.	Ședința de lucru din 13.05.2024		
	Documentația aferentă contractării unei facilități de tip factoring intern fără regres, prevăzută de HCL Mun. Bacău nr.162/13.05.2024, HCL Mun. Bacău nr.169/13.05.2024 și Hot. ACA Ex. nr.13/14.05.2024, în valoare de 34.003.075,38 lei, mandat Directorul General și Directorul Financiar în vederea semnării tuturor documentelor, în condițiile de ofertare transmise de UniCredit Bank SA prin TUD Investment Consulting S.R.L.	1. Acord privind esalonarea datoriei Municipiului Bacău, reprezentând subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarife la energia termică livrată populației aceditate pentru perioada aprilie 2023- februarie 2024, înregistrat cu nr.931/13.05.2024, nr.162897/13.05.2024 2. Act adițional nr.2 la condițiile speciale nr.1 ale Contractului de factoring nr.1645 din data de 31.05.2023, cu următoarele anexa: Anexa 1 - Notificarea Debitorului Cădat pentru contractul de factoring litigiu, Anexa 2 - Borderoul Creanțelor Gestionate, Anexa 3 Cerere de finanțare, Anexa 5 - Lista deconturilor aferente Creanțelor Acceptate; 3. Contract de ipotecă mobilată asupra conturilor bancare nr. GRIV1633/CIMC 4. Act adițional nr.1 la contract cont. Escrow nr. ESI025 din data 31.05.2023	Favorabilă

5. Aprobarea aportului Municipiului Bacău la majorarea capitalului social al societății Thermoenergy Group SA.

Nr. crt.	Data ședinței	Conținutul documentului	Opiniile membrilor CAPI
1.	Ședința de lucru din 09.07.2024		
	Majorare capital prevăzută de HCL nr.200/09.07.2024	Aproba majorarea capitalului social al SC Thermoenergy Group SA cu suma de 1.094.150 lei de la valoarea de 25.225.760 lei la valoarea de 26.319.930 lei prin compensarea creanțelor care lichide și exigibile al Mun. Bacău acționar unic la data de societate	Favorabilă

6. Analizarea și avizarea Raporturilor contabile la data de 30.06.2024.

Nr. crt.	Data ședinței	Conținutul documentului	Opiniile membrilor CAPI
1.	Ședința de lucru din data de 14.08.2024		
	Raporturile contabile la data de 30.06.2024	Situațiile Financiare Anuale întocmite la 30 Iunie 2024	Favorabilă

7. Analiza și aprobarea contractare credit-descoperit de cont (Overdraft) în valoare de 10.000.000 lei

Nr.	Documentul	Conținutul documentului	Opinia Comitetului
1.	Sedința de lucru din data de 31/10/2024		
	Documentația aferentă facilității de credit descoperit de cont (Overdraft) prevăzută de Hotărârea nr. 96/30.10.2024 și HCL Mun. Bacău nr. 420/31.10.2024 în valoare de 10.000.000 lei în condițiile de oricare transmise de Garanti Bank	1/Aprobarea contractării creditului descoperit de cont (Overdraft) în valoare de 10.000.000 lei cu valabilitate 30.08.2025, pentru finanțarea capitalului circulant în condițiile de oricare transmise de Garanti Bank prin Adresa nr. 948651/24.10.2024/8895/25.10.2024, respectiv comision zero, acordare dobândă fixă 0,86% /% lună, dobândă penalizatoare 25%/pe an, cesiune contract nr. 1049/08/01/2015 semnat cu OPCOM, condiția lunar 3.000.000 lei. 2/Aprobarea garantării creditului prevăzută de prezentul Contract de ipotecă mobilă asupra creanțelor reprezentând energie electrică vandută pe plată pentru ziua următoare PZU, pe care Thermoenergy Group S.A. Bacău le încasează zilnic de la OPCOM operatorul pieței de energie electrică pentru tranzacțiile din ziua precedentă rezultate conform contractului nr. 1049/08/01/2015, și Contract de ipotecă mobilă asupra tuturor disponibilităților bănești prezente și viitoare aflate în conturile curente ale THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău deschise la Garanti Bank. 3/Aprobarea granturilor documentelor necesare încheierii și derulării instrumentului de creditare conform prezentei, așa cum au fost comunicate de Garanti Bank prin Adresa nr. 948651/24.10.2024/8895/25.10.2024, parte integrantă din aceasta, respectiv draft Contract de credit condiții generale, draft Contract de credit condiții speciale, draft Contract de ipotecă mobilă asupra creanțelor reprezentând energie electrică vandută pe plată pentru ziua următoare PZU, pe care Thermoenergy Group S.A. Bacău le încasează zilnic de la OPCOM operatorul pieței de energie electrică pentru tranzacțiile din ziua precedentă, draft Contract de ipotecă mobilă asupra tuturor disponibilităților bănești prezente și viitoare aflate în conturile curente ale THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău deschise la Garanti Bank, draft Notificare către OPCOM în vederea achitării tuturor sumelor pe care le datorează sau le va datorează către Garanti Thermoenergy Group S.A. Bacău în baza contractului numai în contul indicat de Garanti Bank.	Favorabilă

SECȚIUNEA IV – CONCLUZII

Compartimentul Audit Intern este în subordinea Directorului General al societății, având cu acesta o comunicare directă bazată pe disponibilitatea spre dialog și deschiderea față de activitatea de audit a conducătorului societății. Calitatea comunicării cu managementul este una bună, Directorul General al societății THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU solicitând ori de câte ori a fost nevoie consiliere din partea auditului intern. Prin poziționarea în Organigramă, în subordinea Directorului General, se asigură accesul direct și

raportarea activității la acest nivel și independența necesară desfășurării activității de audit intern din cadrul entității.

Ultima activitate de audit public intern s-a desfășurat în cursul anului 2023 conform *Planului multianual de audit public intern 2021-2023* și *Planului anual de audit intern 2023*, elaborate în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și cu H.G. nr. 1086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate de către Consiliul de Administrație și de către Directorul General al entității THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, conform Hotărârii C.A. nr. 108/17.11.2020.

La fundamentarea misiunilor incluse în Planul multianual de audit, s-a avut în vedere planificarea de misiuni orientate către principalele activități în vederea unei abordări unitare și desprinderea unor concluzii și recomandări la nivelul întregului lanț operațional care să conducă atât la îmbunătățirea sistemului în ansamblu, cât și la identificarea și actualizarea situației evoluției riscurilor.

La nivelul entității THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, în anul 2023 au fost realizate un număr de 3 misiuni de audit, structurate astfel:

- ✓ 1 misiune de asigurare în care s-a abordat domeniul SCIM – Sistemul de Control Intern Managerial;
- ✓ 1 misiune de asigurare în care s-a abordat alte domenii, precum Sistemul de prevenire a corupției, 2023;
- ✓ 1 misiune AD HOC, în care s-a abordat alte domenii, precum activitatea Biroului Tehnic, respectiv a Secției electrice, anume verificarea documentelor solicitate în cadrul misiunii de audit AD HOC;

Gradul de îndeplinire a Planului anual de audit public intern aferent anului 2023 a fost de 45%, datorită faptului că auditorul public intern al societății a încheiat colaborarea cu entitatea. Misiunile de audit efectuate s-au finalizat prin Rapoarte de audit public interne, în care s-au menționat constatările auditorului pe parcursul derulării misiunilor aferente, deficiențele constatate, alături de recomandările propuse în vederea remedierii acestora într-o perioadă prestabilită, acolo unde a fost cazul.

În vederea soluționării situației survenite, societatea a încercat promovarea pe post a unei persoane din cadrul entității, acțiunea nefiind finalizată cu succes, societatea a organizat două concursuri de angajare pe post, cu înștiințarea prealabilă a Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul UAT Bacău, în perioada 28.06.2024-15.07.2024 și în perioada 10.10.2024-24.10.2024, concursuri la care nu și-a manifestat dorința de participare nici un concurent. Urmare acestui fapt, la finalul anului 2024 postul de auditor public intern din cadrul Compartimentul de Audit Public Intern este în continuare vacant.

În ceea ce privește ședințele Comitetului de Audit Intern din cadrul entității, acestea s-au desfășurat cu numărul integral de membri ai acestuia, mai exact doi la număr, materialele aflate pe ordinea de zi, cu

aprobările/semnăturile de rigoare au fost dezbătute în totalitate și respectiv s-au emis opinii, voturi favorabile în unanimitate.

Comitetul de Audit Intern din cadrul entității THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU s-a implicat cu responsabilitate în abordarea și dezbateră documentelor aflate pe ordinea de zi a ședințelor la care a participat.

În ceea ce privește monitorizarea relațiilor cu auditul extern și supervizarea rapoartelor financiare finale ale entității, Comitetul de Audit Intern a supravegheat procesul de raportare financiară a entității și respectiv a analizat/dezbătut rapoartele întocmite de către auditorul financiar extern.

Considerăm că auditul intern constituie una din piesele importante ale guvernancei corporative, împreună cu Consiliul Directorilor, Managementul superior (Consiliul de Administrație) și auditul extern. De aceea, membrii Comitetului de Audit Intern au susținut independența auditorului intern al societății și s-au asigurat că acesta are resurse suficiente pentru a oferi un nivel corespunzător și de calitate al informației.

Considerăm că membrii Comitetului de Audit Intern au deținut în anul 2024 un rol important în activitatea entității THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU, fiind în căutare de modalități de dezvoltare a acesteia și dispunând de întreaga deschidere pentru a utiliza cele mai bune practici în vederea atingerii obiectivelor asumate.

Membrii Comitetului de Audit Intern:

1. Stupu Paul-Vicențiu
2. Drăgoi Dorin Octavian



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

Nr. 69 din 29.04.2025

Catre,
Comitetul de audit al S.C. Thermoenergy Group S.A.Bacau

**Raport suplimentar catre Comitetul de audit
intocmit in conformitate cu Art.11 al
Regulamentului 537/2014**

In conformitate cu prevederile Art.11 al Regulamentului 537/2014 si Art.33 al Legii 162/2017, va prezentam in cele ce urmeaza Raportul suplimentar al auditorului statutar catre Comitetul de audit al S.C. Thermoenergy Group S.A.Bacau.

(a) In conformitate cu prevederile articolului 6(2) al Regulamentului 537/2014 si articolului 29 al Legii 162/2017, va punem la dispozitie Confirmarea Anuala a Independentei noastre.

Confirmam astfel ca S.C.Proexpert S.R.L., partenerii acestora si managerii care au facut parte din echipa de lucru a acestui angajament de audit, sunt independenti fata de societatea dumneavoastra.

Noi confirmam ca S.C.Proexpert S.R.L. a luat toate masurile necesare pentru a se asigura ca, in derularea acestui angajament de audit statutar, independent firmei de audit nu a fost afectata de vreun existent sau potential conflict de interese, de orice relatie directa sau indirecta ce ar putea implica S.C.Proexpert S.R.L, managerii, auditorii, angajatii sau orice alte persoane care au fost implicate in relatie cu societatea dumneavoastra.

Avand la baza propriile proceduri de control al calitatii, in conformitate cu ISA, legate de pastrarea independentei firmei pe tot parcursul angajamentului de audit, noi nu am identificat nici un fel de amenintari legate de serviciile non-audit, nivelul onorariilor sau de durata misiunii, care ar putea afecta independenta noastra in auditarea situatiilor financiare ale societatii Thermoenergy Group S.A.Bacau pentru sfarsitul anului 2024.

Aceste prevederi sunt descrise in mod clar atat in articolele 4, 5, si 17 ale Regulamentului 537/2014 si in cadrul articolelor 22 si 22b ale Directivei Europene 56/2014, cat si in articolul 71 al Legii nr. 162/2017.

(b) Identificarea partenerului de audit

Auditul statutar al situatiilor financiare ale societatii Thermoenergy Group S.A. Bacau la 31 Decembrie 2024 a fost realizat de catre Domnul Haineala Petre, iar partenerul acestei misiuni de audit a fost Doamna Anisoara Prajisteanu.

(c) Independenta altor auditori statutari sau experti implicati, dupa caz

In aceasta misiune nu au fost implicati alti auditori statutari, firme de audit sau experti externi.

184
180/184



S.C. PROEXPERT SRL
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

(d) Natura, frecvența și amploarea comunicării între S.C. Proexpert S.R.L. și Comitetul de audit, managementul sau organismul de supraveghere al clientului de audit

Pentru exercitiul financiar 2024, reprezentanții S.C. Proexpert S.R.L. au participat la sedința de deschidere, care a avut loc în data de 16 septembrie 2024, împreună cu reprezentanții managementului societății. Sedința a avut loc la sediul S.C. Thermoenergy Group S.A.. În cadrul acestei întâlniri a fost discutat atât calendarul auditării interimare și finale, cât și alte probleme relevante muncii de audit.

O a doua întâlnire a avut loc între reprezentanții S.C. Proexpert S.R.L. și reprezentanții managementului societății auditate în data de 28 noiembrie 2024 la sediul S.C. Thermoenergy Group S.A. Discuțiile s-au axat pe problemele întâmpinate și ajustările propuse pe parcursul auditului situațiilor financiare.

În data de 16 decembrie 2024, în cadrul întâlnirii finale, au fost discutate cu membrii Comitetului de audit al societății S.C. Thermoenergy Group S.A. rezultatele finale, inclusiv aspectele cheie de audit, pragul de semnificație, riscurile identificate, ajustările propuse, în urma acestei întâlniri urmând a se întocmi Raportul de Audit pentru situațiile financiare.

(e) Scopul și calendarul misiunii de audit

Având în vedere că S.C. Thermoenergy Group S.A. este o entitate de interes public, auditul statutar s-a desfășurat așa cum prevede Regulamentul nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017.

Situațiile financiare ale S.C. Thermoenergy Group S.A. sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare reglementat în România prin O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Noi am auditat situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 ale societății menționate anterior.

Termenele stabilite împreună cu Departamentul de contabilitate pentru furnizarea tuturor informațiilor sunt:

- Pentru raportarea interimară: 09.12.2024 - 20.12.2024.
- Pentru raportarea finală: 13.01.2025 - 29.04.2025.

(f) Alocarea sarcinilor între auditorii statutari/firmele de audit

Nu este aplicabil, în cadrul acestei misiuni de audit nu sunt implicați alți auditori sau alte firme de audit.

(g) Descrierea metodologiei folosite

Noi am aplicat o abordare bazată pe evaluarea riscurilor, respectiv am adoptat o abordare bazată pe evaluarea controalelor interne ale societății doar în cazul veniturilor.

Pentru celelalte conturi selectate în cadrul procesului de planificare am avut o abordare directă pe baza de teste de detaliu. Având în vedere că nu există variații substantiate față de anul trecut s-au folosit și proceduri analitice.

Soldurile și rulajele considerate relevante și incluse în planul de audit pentru o abordare directă prin teste de detaliu sunt:

- Imobilizări corporale - echipamente și utilaje;

184 / 185

- Stocuri: materii prime, marfuri, ambalaje, produse finite, stocuri la terți;
- Creante comerciale și creante de la partii afiliate;
- Conturi la bănci;
- Certificate verzi;
- Datorii comerciale;
- Imprumuturi;
- Impozite și taxe;
- Provizioane;
- Capital social, beneficii ale angajaților;
- Alte venituri din exploatare;
- Variațiile de stocuri;
- Cheltuielile cu amortizarea.

(h) Determinarea pragului de semnificație în cadrul auditului statutar

În auditarea situațiilor financiare ale S.C. Thermoenergy Group S.A. am considerat cifra de afaceri ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situațiilor financiare. Am luat în considerare în analiza noastră factori calitativi și am determinat acest indicator ca fiind atât unul stabil, cât și unul previzibil.

Toate elementele reprezentative care pot fi relevante pentru utilizatori au fost luate în considerare.

Prin urmare, am determinat pragul de semnificație relevant pentru auditul statutar al acestui an ca fiind 2% din cifra de afaceri. Așadar, valoarea pragului de semnificație stabilită în etapa de planificare, ca și la finalul misiunii este de 3.147.000 lei.

(i) Evenimente sau condiții identificate pe parcursul procesului de audit, care pot pune sub semnul întrebării principiul continuității activității

Până la data acestui raport, pe baza informațiilor disponibile, a documentelor relevante, riscurilor evaluate și procedurilor aplicate, nu au fost identificate evenimente sau condiții care să pună sub semnul întrebării principiul continuității activității.

(j) Deficiențe semnificative identificate

Nu au fost identificate până la data acestui raport deficiențe semnificative în cadrul situațiilor financiare sau în cadrul sistemului de contabilitate și control intern.

(k) Probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementările în vigoare.

În urma aplicării procedurilor de audit nu au fost identificate probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementările interne sau externe în vigoare.

Fără a ne modifica opinia, atragem atenția în special asupra *Notei 2* din situațiile financiare, care descrie faptul că în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, societatea a efectuat o plată în valoare de 400.000 eur către furnizorul extern Kawasaki Gas Turbine Europe GmbH, în baza unei facturi emise ca urmare a relației comerciale confirmate prin contractul încheiat privind revizia generală a turbinei și Reductorului de turație pentru GPB80DD nr.1969 din 26.04.2023.



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

Deși instrucțiunile de plată au fost agreate prin contract, S.C Thermoenergy Group SA. a efectuat platile într-un alt cont deschis pe seama Kawasaki Gas Turbine Europe GmbH transmis printr-un e-mail considerat ulterior de societate ca fiind fraudulos.

Suma transferata in contul indicat prin e-mail nu a fost recunoscuta de catre furnizor, moment in care S.C. Thermoenergy Group SA a identificat incidentul si a procedat la:

- informarea bancii (la data de 05.09.2024) Garanti Bank SA asupra faptului ca plata a fost eronat decontata si a solicitat restituirea acesteia.
- a informat Directia de Investigare a Infractiunilor de Criminalitate Organizata si Terorism, care a deschis dosarul penal 209/D/P/2023, reunit la data de 29.02.2024 cu dosarul aflat la structura centrala a Directiei sub nr. 6360/D/P/2023, aflandu-se in curs de solutionare.

Kawasaki Gas Turbine Europe GmbH a notificat S.C. Thermoenergy Group SA in data de 16.04.2024 in vederea efectuarii platii de 400.000 eur si a dobanzilor aferente.

La data de 12.02.2025 Kawasaki Gas Turbine Europe GmbH a solicitat confirmarea sodului de 400.000 eur, valoare pe care S.C. Thermoenergy Group SA nu o confirma.

Totusi, avand in vedere litigiul generat de aceasta situatie, in situatiile financiare ale anului 2024 societatea Thermoenergy a constituit un provizion pentru aceasta cauza in suma de 2.000.000 lei.

Deoarece până la finalul exercițiului, autorii nu au fost identificați, astfel ca nu sunt cunoscute șansele rezonabile de recuperare a sumelor in litigiu, situatiile financiare ale anului 2024 au fost ajustate prin constituirea unui provizion pentru litigii in suma de 2.000.000 lei pentru aceasta cauza.

La 31.12.2024 S.C. Thermoenergy Group SA a constituit ajustari si pentru litigiul cu furnizorul Union S.R.L. in dosarul 3417/180/2024 deschis pentru vicii de calitate a lucrarilor.

(I) Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situatiilor financiare simple sau consolidate, inclusiv eventualul impact ce ar rezulta ca urmare a schimbarilor in aceste metode.

Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situatiilor sunt considerate potrivite si prezentate după cum urmează:

Elemente ale situatiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit
Imobilizări corporale	Cost istoric minus amortizare si	Teste de detaliu
Conturi la banci Creante comerciale	Valoare nominala	Teste de detaliu

187
183/184



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

Datorii pe termen lung Imprumuturi	Costul net	Teste de detalii
Provizioane Datorii comerciale	Costul net	Teste de detalii
Capital social	Valoarea nominală	Teste de detalii

m) Scopul consolidării.

S.C. Thermoenergy Group S.A. nu întocmește situații financiare consolidate

n) Mențiuni legate de furnizarea de informații

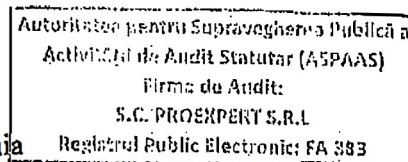
Până la data acestui raport, societatea a pus la dispoziția auditorului toate documentele, informațiile și explicațiile solicitate.

o) Raportări suplimentare

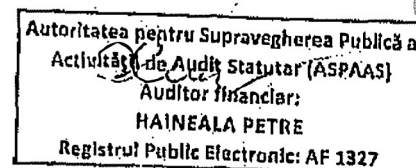
- (i) Nu au fost întâmpinate dificultăți semnificative pe parcursul auditului;
- (ii) Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului, care să impună discuții sau corespondență suplimentară cu managementul clientului;
- (iii) Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului care, în opinia auditorului, să necesite sesizarea organismului de supraveghere.

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

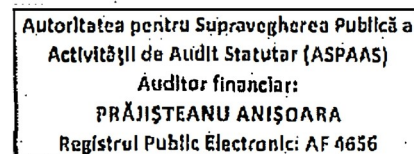
Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
cu nr. 383 din 10.06.2003



Auditor financiar,
HAINEALA PETRE
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu nr. 1327 din 21.02.2002



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



Data: 29.04.2025

184/184 188