

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă
SOCECC S.R.L.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA

SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE ÎNTOCMITE DE
COMPANIA MUNICIPALĂ TERMOENERGETICA
BUCUREȘTI SA
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2021

- BUCUREȘTI -
- 2022 -

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL
COMPANIEI MUNICIPALE TERMOENERGETICA BUCUREȘTI SA**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale COMPANIEI MUNICIPALE TERMOENERGETICA BUCUREȘTI SA, cu sediul social în București, str. Constantin Rădulescu Motru nr. 18, cam. 1 și 2, sector 4, cod de înregistrare fiscală RO41269473 care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- activ net/total capitaluri: (63.373.154) lei
- profitul net al /pierdere neta a exercițiului financiar: (240.965.483) lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2021, precum și performanța financiară și fluxurile de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP nr. 1802/2014") pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Noi am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017. Responsabilitățile noastre sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea nr. 162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

După cum este prezentat în Notele la situațiile financiare individuale, Societatea a înregistrat o pierdere neta în sumă de 240.965.483 lei în cursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021 și, la această dată, datoriile curente ale Societății depășeau activele totale ale

acesteia cu 67.373.154 lei. Astfel, după cum este menționat și în cadrul Notei 15.3 – Continuitatea în exploatare, aceste evenimente și condiții, împreună cu alte aspecte prezentate în Nota, indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

Fără a constitui o rezervă, atragem atenția asupra sumei de 58.663.578 lei, aflată în soldul debitor al contului 473-Decontări în curs de clarificare, reprezentând sume neacceptate la plată din facturile emise de furnizorii de energie. Situația și evoluția litigiilor sunt descrise în Nota 16 la situațiile financiare individuale. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare în perioada curentă. Cu excepția aspectelor prezentate mai sus, am determinat că nu mai există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Suplimentar, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, noi am citit raportul administratorilor și raportăm următoarele:

- în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2021.
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 la punctele 489-492;
- raportul administratorilor cuprinde declarația nefinanciară prevăzută la pct. 492¹ – 492⁴ din OMFP nr. 1802/2014;
- pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Companie și la mediul

acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor.

Responsabilitatea conducerii și a altor persoane responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare 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, care nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu administrarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare, în ansamblu, nu cuprind 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 că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile 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, că acestea, individual sau cumulativ vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui 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 include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Companiei.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Companiei a principiului 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 Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, trebuie să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu administrarea, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

Raport cu privire la alte cereri legale și de reglementare

Am fost numiți de Companie la data de 13 septembrie 2021 să audităm situațiile financiare ale Companiei Municipale Termoenergetica București SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Companiei, 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 Companie serviciile non-audit care sunt interzise în conformitate cu articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele,

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și
Consultanță Contabilă - S O C E C C S.R.L.

cu sediul în București, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA227

prin Zegrea Emanuel, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF2783

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
SOCECC S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA227

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
ZEGREA EMANUEL
Registrul Public Electronic: AF2783

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă
SOCECC S.R.L.

RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI
CĂTRE COMITETUL DE AUDIT AL
COMPANIEI MUNICIPALE TERMOENERGETICA
BUCUREȘTI SA
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2021

- BUCUREȘTI -
- 2022 -

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE COMITETUL DE AUDIT AL CMTEB

În conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 537/2014 ("Regulamentul") privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și cu Standardele Internaționale de Audit, vă comunicăm următoarele:

a) Confirmăm Comitetului de audit că firma noastră, administratorii, auditorul partener cheie și echipa de audit care a efectuat misiunea de audit asupra situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2021 sunt independenți față de CMTEB în conformitate cu Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea nr. 162/2017.

b) Partenerul-cheie responsabil pentru semnarea raportului de audit este Emanuel Zegrea membru al Camerei Auditorilor Financiarți din Romania, înscris în Registrul Public Electronic cu nr. AF2783.

c) În data de 15.02.2022 am comunicat Comitetului de audit principalele aspecte și riscuri identificate de noi în etapa de planificare.

d) Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societății a principiului 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. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente

sau condiții viitoare pot determina ca Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Contractul nostru a fost semnat în data de 13 septembrie 2021 și după primirea primei balanțe preliminare în noiembrie 2021 am transmis cererea inițială de informații în data de 28 ianuarie 2022.

Misiunea de audit pentru exercițiul 2021 a demarat după ce a avut loc întâlnirea de planificare cu membrii conducerii cu responsabilități în întocmirea situațiilor financiare în cadrul căreia am discutat despre:

- Obiectivele și aria de aplicabilitate a auditului;
- Aspecte semnificative privind: rezultatele companiei în anul curent; litigii pe rol și datorii contingente; modificări ale sistemului informatic, ale personalului cheie, ale politicilor contabile și ale bazei estimărilor contabile;
- Conformarea companiei la legislația în vigoare și la modificările legislative;
- Modificări semnificative ale activității companiei;
- Procesul de raportare financiară;
- Perspectiva conducerii asupra riscurilor de afaceri întâmpinate de companie;
- Fraudă și erori;
- Perioada de desfășurare a auditului;
- Independența auditorului și comunicarea auditorului cu conducerea companiei și cu persoanele însărcinate cu guvernarea.

În cursul lunilor februarie - mai 2022 am derulat procedurile de audit astfel încât am comunicat companiei constatările noastre și propunerile de ajustări pe parcursul realizării misiunii de audit, iar la data de 13 mai 2022 să finalizăm misiunea și să putem emite raportul de audit și raportul suplimentar.

e) În cadrul misiunii de audit s-a realizat revizuirea analitică atât în faza de planificare cât și în faza de finalizare a auditului. Eșantioanele au fost determinate atât prin proceduri statistice cât și complementar prin utilizarea raționamentului profesional. Este primul an când efectuăm auditul companiei și nu pot fi prezentate date comparative.

f) În afara aspectelor prezentate în raportul de audit, am identificat următoarele riscuri de audit:

- Sistemul informatic – Compania nu are până în prezent în proprietate un sistem informatic, aceasta utilizând programele SAP și ACE, deținute de RADEI. Ambele sisteme sunt clonate, nu sunt actualizate și nu răspund cerințelor și solicitărilor utilizatorilor, unele

dintre componente nefiind operaționale, existând riscul apariției de erori în evidențele financiar contabile. Situația este prezentată mai detaliat în scrisoarea confidențială, care va fi transmisă către conducerea companiei.

g) Pragul de semnificație a fost stabilit la 14.000.000 lei, iar pragul funcțional la 1.400.000 lei;

h) Am identificat evenimente și condiții care să creeze îndoieli serioase cu privire la continuitatea activității.

i) Nu am identificat deficiențe semnificative în situațiile financiare și am emis un raport de audit cu opinie nemodificată, dar cu includerea unui paragraf de atenționare cu privire la litiigiile companiei cu furnizorii de energie, repectiv pentru suma de 58.663.578 lei, aflată în soldul debitor al contului 473-Decontări în curs de clarificare, reprezentând sume neacceptate la plată din facturile emise de furnizorii de energie.

j) Conducerea companiei a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

În numele,

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și
Consultanță Contabilă - S O C E C C S.R.L.

cu sediul în București, înregistrată în Registrul Public Electronic cu nr. FA227

prin Emanuel Zegrea, înregistrat în Registrul Public Electronic nr. AF2783

București, 13 mai 2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
SOCECC S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA227

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
ZEGREA EMANUEL
Registrul Public Electronic: AF2783