

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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA

SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE ÎNTOCMITE DE
COMPANIA MUNICIPALĂ TERMOENERGETICA
BUCUREȘTI SA
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023

- BUCUREȘTI -
- 2024 -

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE ACȚIONARIII
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 (Compania), 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 2023, 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 2023 se identifică astfel:

- total capitaluri: (277.190.342) lei
- profitul net al /pierderea neta a exercițiului financiar: (187.730.154) lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 2023, 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 Etică 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, Compania a înregistrat o pierdere neta în sumă de 187.730.154 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 și, la această dată, datoriile curente ale Companiei depășeau activele totale ale acesteia cu 267.489.429 lei. În cadrul Notei 16.3 – Continuitatea în exploatare, sunt prezentate sintetic parte dintre cauzele care au dus la această pierdere. Astfel, aceste evenimente și condiții, împreună cu alte aspecte, indică existența unei incertitudini

semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Companiei 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 12.772.412 lei, aflată în soldul debitor al contului 473-Decontări în curs de clarificare, situația și componența detaliată a acestei sume fiind prezentate și descrise în Nota 11 la situațiile financiare individuale. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Conform contractului colectiv de muncă, Compania acordă angajaților la pensionare beneficii care îndeplinesc criteriile de recunoaștere a unui provizion, provizion recunoscut de Companie în sumă de 3.235.155 lei. Fără a constitui o rezervă, atragem atenția asupra faptului că valoarea provizionului a fost calculată de către angajații Companiei și nu de către o persoană autorizată, respectiv un actuar, situație prezentată detaliat de Companie în Nota 9 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 pot 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 2023.
- 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 2023 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 Compania 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 8 noiembrie 2023 să audităm situațiile financiare ale Companiei Municipale Termoenergetica București SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare 2021 - 2023.

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 data 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

București, 20 mai 2024

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
S O C E C C S.R.L.

RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI
CĂTRE COMITETUL DE AUDIT AL
COMPANIEI MUNICIPALE TERMOENERGETICA
BUCUREȘTI SA
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023

- BUCURESTI -
- 2024 -

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 2023 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 25.04.2024 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 8 noiembrie 2023 și după primirea primei bilanțe preliminare la noiembrie 2023 am transmis cererea inițială de informații în data de 11 ianuarie 2024.

Misiunea de audit pentru exercițiul 2023 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 guvernanta.

În cursul lunilor ianuarie - mai 2024 am derulat procedurile de audit astfel încât am comunicat companiei constatările noastre și propunerile de ajustări pe parcursul realizării misiunii de audit, iar până la data de 20 mai 2024 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. Atașat vă prezentăm o sinteză comparativă a principalelor proceduri derulate în auditarea exercițiilor 2022 și 2023.

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 performant, aceasta utilizând programul SAP, deținut și închiriat de la RADET.

Sistemul este clonat, nu este actualizat în totalitate și nu răspunde 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 a două paragrafe de atenționare cu privire la următoarele aspecte:

- asupra sumei de 12.772.412 lei, aflată în soldul debitor al contului 473-Decontări în curs de clarificare. Compania, în conformitate cu prevederile art. 352 din OMFP nr. 1802/2014 a prezentat în nota explicativa nr. 11 informații privind natura operațiunilor în curs de clarificare.

- asupra modalității de calcul al provizionului în sumă de 3.235.155 lei reprezentând beneficii ale salariaților acordate de Companie la pensionarea acestora, întrucât provizionul a fost calculat de către angajații Companiei și nu de către o persoană autorizată, respectiv un actuar, situație prezentată în nota explicativa nr. 9.

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, 20 mai 2024

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

SINTEZĂ COMPARATIVĂ A PRINCIPALELOR PROCEDURI

În cadrul misiunii de audit am făcut verificări directe specifice fiecărei categorii de active și pasive bilanțiere, precum și asupra operațiunilor consemnate în cursul anului în contul de profit și pierdere aplicând pragul de semnificație de 14.000.000 lei și pragul funcțional de 1.400.000 lei. După o revizuire analitică și o analiză a componenței detaliate a fiecărei poziții bilanțiere, am efectuat verificări directe din care amintim principalele operațiuni efectuate:

I. Imobilizări necorporale și corporale:

În cursul anului 2023 am efectuat proceduri similare anului precedent, respectiv:

- am obținut situații cu costurile imobilizărilor, amortizarea acumulată și al valorilor nete rămase la 31.12.2023, precum și situația intrărilor și ieșirilor de imobilizări corporale și necorporale pe care le-am reconciliat cu evidența sintetică;
- am testat prin eșantionare intrările și ieșirile principale;
- am analizat intrările de imobilizări corporale din cursul anului 2023.

II. Stocuri:

În cursul anului 2023 am efectuat proceduri similare anului precedent, respectiv:

- am obținut situațiile solicitate cu privire la soldul stocurilor, mișcările de stocuri;
- am procedat la observarea/inspecția procesului de inventariere și am aplicat procedurile impuse de standarde și normele CAFR;
- am verificat prin eșantionare intrările și ieșirile de bunuri;
- am verificat menținerea politicii și corectitudinea calculului ajustărilor de depreciere a stocurilor.

III. Creanțe:

În cursul anului 2023 am efectuat proceduri similare anului precedent, respectiv următoarele proceduri:

- confirmări directe ale creanțelor iar pentru creanțele pentru care nu s-au primit direct confirmări, am efectuat proceduri suplimentare respectiv verificarea confirmărilor primite de societate, verificarea încasărilor ulterioare datei bilanțului;
- am analizat creanțele cu scadență depășită și stadiul măsurilor de recuperare a acestora, inclusiv litigiile;
- am verificat menținerea politicii și corectitudinea calculului ajustărilor de depreciere a creanțelor.

IV. Disponibilități:

În cursul anului 2023 am efectuat proceduri similare anului precedent:

- am obținut toate situațiile și documentele solicitate cu privire la disponibilități;
- am efectuat procedura de confirmare directă a soldurilor cu băncile cu care societatea efectuează operațiuni;
- am efectuat teste de verificare a separării exercițiilor.

V. Datorii comerciale:

În cursul anului 2023 am efectuat proceduri similare anului precedent:

- am primit situațiile detaliate privind datoriile comerciale ale societății;
- am confirmat direct prin eșantionare principalii furnizori;

- am verificat prin eșantionare atât achizițiile de bunuri cât și de servicii și utilități;
- am făcut verificări prin eșantionare a respectării principiului independenței exercițiului;
- am obținut situațiile solicitate și raportările efectuate cu privire la TVA și am efectuat reconcilierea cu evidența contabilă.

VI. Datorii salariați și buget consolidat:

În cursul anului 2023 am efectuat proceduri similare anului precedent:

- am primit situațiile și documentele solicitate cu privire la obligațiile de plată către bugetul consolidat al statului;
- am reconciliat sumele din evidența contabilă cu sumele declarate de societate;
- am verificat prin eșantionare corectitudinea calculelor și a declarațiilor;
- am analizat rapoartele de control și Fisa sintetică a societății obținută de la ANAF;
- am revizuit calculul impozitului pe profit/pierderii fiscale.

VII. Modificări capitaluri proprii

În cursul anului 2023 am efectuat proceduri similare anului precedent, respectiv am primit și analizat toate hotărârile AGA și am verificat modul de înregistrare a acestora în cadrul conturilor de capitaluri proprii.