

UZINA TERMoeLECTRICA PRODUCTION GIURGIU SA	
INTRARE Nr.	2244
IESIRE	
Ziua..14..Luna 05..Anul...2024	

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii și administratorul,
S.C. UZINA TERMoeLECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. UZINA TERMoeLECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A. (Societatea), cu sediul social în Giurgiu, județul Giurgiu, str. Gloriei, nr.5, cam.10, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 41227761, care cuprind bilanțul societății la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Activ net/Capitaluri proprii: 80.892 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar (pierdere): (1.647.359) lei

3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise la paragraful 4 din secțiunea "Baza pentru opinia cu rezerve", și paragraful 6 din secțiunea "Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității" situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare 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, republicat, cu modificările și completările ulterioare (OMFP nr.1802/2014).

Baza pentru opinia cu rezerve

4. La data de 31.12.2023 Societatea înregistrează o pierdere de (1.647.359) lei, iar capitalurile proprii sunt în sumă de 80.892 lei, reprezentând 10,14% din capitalul social subscris de 797.774 lei. Activele circulante nete sunt în sumă de 10.733.875 lei, iar datoriile curente nete sunt 11.269.843 lei. Această situație indică un risc crescut de lichiditate și o incertitudine semnificativă cu privire la continuitatea activității. Conform art.153²⁴ din Legea nr.31/1990 privind societățile, republicată cu modificările ulterioare, dacă în urma unor pierderi, activul net, determinat ca diferență între totalul activelor și datoriilor societății, reprezintă mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social administratorii vor convoca, de îndată, adunarea generală extraordinară pentru a hotărâ reîntregirea capitalului, reducerea lui la valoarea rămasă sau dizolvarea societății.

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea nr. 162/2017 ("Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, 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 furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

6. În conformitate cu cele menționate în Nota 2 la situațiile financiare, Principii, Politici și Metode Contabile, A-Principii contabile semnificative, pct. a) Principiul continuității și pct. b) Continuitatea activității, poziția financiară și rezultatele operaționale ale Societății depind de sprijinul financiar și operational al acționarului majoritar, nefiind influențat exclusiv de către deciziile conducerii. Societatea este expusă la riscul de preț în contextul creșterii prețurilor la produsele energetice, precum și la riscul de reducere a subvențiilor acordate pentru diferența de preț și tarif care ar putea genera creșterea prețului de livrare a energiei termice la un nivel foarte greu de suportat de populație, existând de asemenea riscul pierderii clienților. Aspectele menționate anterior, indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea societății de a-și continua activitatea fără implementarea unor măsuri de redresare.

Evidențierea unor aspecte

7. Atragem atenția asupra Notei 5 la situațiile financiare în care au fost menționate creanțele comerciale ale societății în sumă de 6.116.931 lei, din care creanțele restante, neîncasate la scadență reprezintă 2.858.938 lei. Contul 4118 „Clienți incerți sau în litigiu” înregistrează un sold de 884.654 lei pentru care au fost create ajustări pentru deprecierea creanțelor. Politica de recunoaștere a creanțelor este prezentată în Nota 2 „Principii, politici și metode contabile, M) Creanțe comerciale”. Datorită specificului domeniului în care activează Societatea, există un risc ca aceste creanțe comerciale să fie înregistrate la valori mai mari decât valoarea recuperabilă, datorită aplicării inadecvate a politicii contabile de stabilire a provizioanelor. Există un risc ca analiza individuală a creanțelor să nu fie efectuată corespunzător existând cazuri în care sunt necesare ajustări de valoare, ținând cont de impredictibilitatea încasării acestora. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspectele cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea unei opinii asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
1. Recunoașterea veniturilor A se vedea Nota 11 „Cifra de afaceri”. Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2 “Principii, politici și metode contabile, Y- Venituri”. În conformitate cu ISA, există un risc implicit de recunoaștere a veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate. Din postura de unic furnizor de servicii de prestare a serviciului public de alimentare cu energie termică a municipiului Giurgiu, conform contractului de delegare nr 36550/2019, Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi persoane juridice, asociații de proprietari sau persoane fizice. Veniturile sunt recunoscute cu o periodicitate de 45 zile și au la bază citirile de contoare care consemnează consumurile clienților.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: ▪ Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precădere secțiunea 4.17.1 “Venituri” și în raport cu politicile contabile ale societății; ▪ Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor; ▪ Examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare a energiei termice și prevederile contractuale referitoare la modalitatea de facturare a serviciilor; ▪ Testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31.12.2023, prin verificarea scrisorilor de confirmare/punctajelor efectuate.

Alte informații – Raportul Administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, pe care l-am obținut înainte de data raportului auditorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste “Alte informații” și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele “Alte informații” și, în acest demers, să apreciem dacă acele “Alte informații” sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește *Raportul administratorilor*, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, republicat, cu modificările și completările ulterioare (OMFP nr.1802/2014).

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul administratorilor

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în *Raportul administratorilor* pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) *Raportul administratorilor* a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr.1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în *Raportul administratorilor*. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

10. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/ 2014 cu modificările ulterioare 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.

11. 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.

12. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

14. 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, cauzate 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 prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

15. 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.

16. 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, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile 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 că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în

mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

18. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale S.C. UZINA TERMoeLECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2020 până la 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.

Rodica IVORSCHI

Auditor statutar



București, România

14 mai 2024

Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor și firmelor de audit cu numărul AF3858

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: IVORSCHI RODICA
Registrul Public Electronic: AF3858