

**S.C EUROAUDITORFIN CONSULTING S.R.L**

**Sediul : Arad str.Diaconul Coresi nr.23**

**Nr.ORC Arad J02/1784/02.10.2006**

**CUI: RO19063859**

**Înregistrată ASPAAS sub nr. FA666**

**Mobil: 0722/792305, 0727/719976**

**Email: euroauditofin@gmail.com**

**www.euroauditofin.ro**

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020**  
**ale S.C. Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A.**  
**din Arad Str. B-dul Iuliu Maniu nr.65-71**

**Către**  
**Consiliul de Administrație și Acționariat**

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**

**Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare individuale, anexate ale societății S.C. Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A. Arad ("Societatea") cu sediul social în Arad Str. B-dul Iuliu Maniu nr.65-71 identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 26176052, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul finanțier încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situatiile financiare individuale încheiate la data de la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:

|   |              |     |
|---|--------------|-----|
| ⇒ Activ net/Total capitaluri proprii        | 210 354,00   | lei |
| ⇒ Rezultatul net al exercițiului (pierdere) | 8 615 701,00 | lei |

2. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale Societății oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul finanțier încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"), și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.58/2021,,privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspect contabili".

### Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### Evidențierea unor aspecte

#### Continuarea activității

4.Efectele pandemiei provocată de virusul COVID-19, respectiv instituirea Stării de urgență pe teritoriul României la data de 17 martie 2020, au fost resimțite de către societate,prin reducerea livrării de energie termică și implicit reducerea veniturilor deoarece instituțiile publice și-au redus activitatea,școlile și grădinițele și-au suspendat activitatea..Conform celor prezentate în Nota Explicativă nr.10 societatea și-a analizat incertitudinile și riscurile la care este expusă în perioada următoare, dar fiind serviciu de utilitate publică reglementat de Legea nr.325/2006, asigurarea continuării activității S.C Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A Arad reprezintă o prioritate pentru autoritățile administrației publice locale. Aspectele analizate indică o reducere a activității, dar societatea își va continua activitatea într-un viitor previzibil, deoarece face parte din sfera serviciilor comunitare de utilități publice.

### Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Aceste aspecte cheie avute în vedere se referă la recunoașterea veniturilor, evaluarea creanțelor, continuitatea activității și sunt detaliate în Raportul Suplimentar al auditorului prezentat Comitetului de Audit în data de 28 mai 2021.

### Alte informații – Raportul administratorilor

6. Alte informații include Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consider necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

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

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul finanțier pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

c) În contextual actual – efectele pandemiei provocate de COVID-19, persoanele responsabile cu guvernanța, au analizat expunerea Societății la riscul de continuitate al activității și a implicațiilor asupra situațiilor financiare anuale și au inclus aceste aspect în Raportul administratorilor.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere 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 guvernanța pentru situațiile financiare**

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

8. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitatii 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 nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

10. 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 rezonabilității 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

**11.** Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 frauda 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 îndoieri semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

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

**12.** Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, 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.

**13.** De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța 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.

**14.** Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanța, 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.

**Auditul situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020 ale  
S.C Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A Arad**

---

**Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin Hotărârea nr.11 din data de 30.12.2020 să audităm situațiile financiare ale S.C. Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A. Arad pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 Decembrie 2020.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, în data de 28.05.2021. 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. În plus, nu am furnizat pentru Societate alte servicii care nu sunt de audit și care nu au fost prezentate în situațiile financiare individuale.

În numele **S.C EUROAUDITORFIN CONSULTIN S.R.L**

Cu sediul social în Arad str.Diaconul Coresi nr.23

**Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**  
**Auditator finanțier: EUROAUDITORFIN CONSULTING S.R.L**  
**Registru Public Electronic: FA 666**

Înregistrată la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar(ASPAAS) cu numărul  
F.A 666

**Coană Rodica -Viorica -Auditor partener**

Înregistrat la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a  
Activității de Audit Statutar(ASPAAS) cu numărul AF

Arad la 28 mai 2021

13/129/2020

**Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**  
**Auditator finanțier: Coană Rodica-Viorica**  
**Registru Public Electronic: AF 13/129/20**

**TOTAL ACTIV =TOTAL PASIV 2019**

| <b>Denumire</b>    | <b>A</b>             |                      |                      | <b>Denumire</b>      | <b>P</b>                    |                      |                      |
|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|
|                    | <b>2017</b>          | <b>2018</b>          | <b>2019</b>          |                      | <b>2017</b>                 | <b>2018</b>          | <b>2019</b>          |
| Active imobilizate | 10 754 706,00        | 9 890 548,00         | 9 698 878,00         | 9 667 987,00         | Cap.social                  | 8 755 570,00         | 8 755 570,00         |
| Active circulante  | 35 717 466,00        | 33 306 330,00        | 34 321 035,00        | 33 303 898,00        | Rezerve                     | 2 022 575,00         | 2 022 575,00         |
| Ch.in avans        | 88 008,00            | 56 077,00            | 29 502,00            | 35 513,00            | Rezerve din reevaluare      | 12 560 494,00        | 12 554 913,00        |
|                    |                      |                      |                      |                      | Rezultat reportat(pierdere) | -19 854 035,00       | -20 061 053,00       |
|                    |                      |                      |                      |                      | Rezultat ex.current         | 461 701,00           | -5 526 598,00        |
|                    |                      |                      |                      |                      | Repartizarea profitului     | 0,00                 | 0,00                 |
|                    |                      |                      |                      |                      | Venituri in avans           | 9 060 594,00         | 9 038 563,00         |
|                    |                      |                      |                      |                      | Datorii< 1an                | 33 553 281,00        | 36 468 985,00        |
|                    |                      |                      |                      |                      | Datorii > 1 an              | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>       | <b>46 560 180,00</b> | <b>43 252 955,00</b> | <b>44 049 415,00</b> | <b>43 007 398,00</b> | <b>46 560 180,00</b>        | <b>43 252 955,00</b> | <b>44 049 415,00</b> |

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică și  
 Activități de Audit Statutar (ASPAAS)  
 Auditor finanțar: EUROAUDITORFIN CONSULTING S.R.L.  
 Registrul Public Electronic: FA 666  
 Registrul Public Electronic: AF 13/129/20

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică și  
 Activități de Audit Statutar (ASPAAS)  
 Auditor finanțar: Coană Rodica-Viorica  
 Registrul Public Electronic: AF 13/129/20

**PRAG DE SEMNIFICAȚIE 2020**

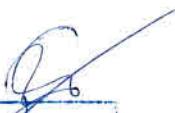
| SITUATII FINANCIARE                                 | EXERCITIUL CURENT 2020 | EXERCITIUL CURENT BUGETAT | EXERCITIUL ANTERIOR 2019 |
|---|------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Active totale (înainte de scaderea datorilor</b> | <b>lei</b>             | <b>lei</b>                | <b>lei</b>               |
| <b>1,00%</b>  | <b>43 007 398,00</b>   |                           | <b>44 049 415,00</b>     |
| <b>2,00%</b>  | <b>430 073,98</b>      |                           | <b>440 494,15</b>        |
|   | <b>860 147,96</b>      |                           | <b>880 988,30</b>        |
| <b>Cifra de afaceri</b>                             |                        |                           |                          |
| <b>1,00%</b>  | <b>72 241 380,00</b>   |                           | <b>78 934 556,00</b>     |
| <b>2,00%</b>  | <b>722 413,80</b>      |                           | <b>789 345,56</b>        |
|   | <b>1 444 827,60</b>    |                           | <b>1 578 691,12</b>      |
| <b>Prag de semnificatie</b>                         | <b>430 000,00</b>      |                           | <b>440 500,00</b>        |

Pentru exercițiul finanțier 2020 fost aleasă valoarea pragului de semnificație de **430 000,00 lei** funcție de indicatorul „Active brute” și „Cifra de Afaceri” din următoarele considerente:

-suntem indicatorii cel mai constanți în perioada analizată;

-**oferează cea mai scăzută dintre indicatorii cei mai constanți (active brute și cifra de afaceri)**

Pragul de semnificație reprezintă nivelul, marimea unei sume peste care auditorul consideră că o eroare, o inexacitate sau o omisiune poate afecta regularitatea și sinceritatea situațiilor financiare, cât și imaginea fidelă a rezultatului, a situației financiare și a patrimoniului întreprinderii.

  
Autonțatea Pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor finanțiar: Coană Rodica-Viorica  
Registru Public Electronic: AF 13/129/20

  
Autonțatea Pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor finanțiar: EUROAUDITORFIN CONSULTING S.R.L.  
Registru Public Electronic: FA 666