

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: euroauditorfin@gmail.com

www.euroauditorfin.ro



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021
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 cu rezerve

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 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale încheiate la data de la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

⇒ Activ net/Total capitaluri proprii (negative)	-18 019 767,00 lei
⇒ Rezultatul net al exercițiului (pierdere)	18 172 643,00 lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului prezentat la paragraful 3 de mai jos, situațiile financiare individuale anexate ale Societății oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 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, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"), și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 85/26.01.2022, 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 contabile..

Baza pentru opinia cu rezerve

Incertitudine semnificativă legată de continuarea activității

3. Conform Notei explicative nr.10, "Alte informații" la data de 31.12.2021 societatea deține Autorizație integrată eliberată de Agenția Națională pentru Protecția Mediului care este valabilă până la data

de 31.12.2023 sau până la epuizarea unui număr de 17 500 ore de funcționare. Deoarece cazanele cu încălzire pe gaz IMA8(CAF4) și IMA 9(CAF5) au funcționat la capacitate maximă, orele de funcționare acordate la autorizare se vor epuiza în luna Octombrie 2022. La data de 08.12.2021 prin Adresa nr.4067 societatea a solicitat Agenției Naționale pentru Protecție a Mediului suplimentarea (prin recalculare) a numărului de ore de funcționare (17 500 ore) acordate până la data de 31.12.2023 dar Agenția Națională pentru Protecția Mediului a respins această solicitare. Conform prevederilor Legii nr. 278/2013, după epuizarea orelor de funcționare, instalația trebuie oprită sau poate funcționa doar dacă aceasta ar fi supusă unui program de reabilitare, astfel încât să atingă performanțele tehnice a unei instalații noi. Pentru a se încadra în aceste norme de mediu, societatea ar trebui să înlocuiască de urgență cazanele cu încălzire pe gaz IMA 8 (CAF 4) și IMA 9 (CAF5) a căror valoare este în cuantum de 37 125 000,00 lei.

Pentru achiziționarea acestora, societatea a inclus suma respectivă în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2022 și în Nota de Fundamentare transmisă Primăriei Municipiului Arad și Consiliului Local Arad. La data de 19.05.2022, Primăria Municipiului Arad a elaborat un Proiect de Hotărâre de Consiliu Local privind aprobarea contractării unei finanțări nerambursabile de la B.E.R.D care se va derula prin Raiffeisen Bank S.A, în care este cuprinsă și suma de 34 000 000,00 lei pentru „înlocuire cazane pe gaz la S.C CET HIDROCARBURI S.A Arad”.

În situația în care, se va finaliza în timp util, finanțarea solicitată de la B.E.R.D, societatea își va putea desfășura activitatea economică în viitorul previzibil. În situația în care, nu se va acorda finanțarea solicitată, există riscul ca activitatea de termoficare a societății să fie oprită.

Dacă activitatea societății încetează, din motivele enumerate anterior, atunci patrimoniul va trebui valorificat ca bunuri materiale și drepturi patrimoniale și nu ca elemente care pot să genereze profit.

Evidențierea unor aspecte

Continuarea activității

4. La data de 31.12.2021 societatea înregistrează capitaluri proprii negative care depășesc cuantumul a 50% din capitalul social, fapt care denotă un grad de îndatorare foarte mare al societății, imposibilitatea acesteia de a-și achita datoriile din fonduri proprii, astfel punându-se și problema continuării activității. Cu toate acestea, conducerea societății apreciază faptul că, entitatea va desfășura activitatea în condiții de continuitate, deoarece prestează un serviciu de utilitate publică conform prevederilor Legii nr.325/14.07.2006 care la art.4 lit a) specifică următoarele: „Obiectivele prezentei legi sunt următoarele: a) asigurarea continuității serviciului public de alimentare cu energie termică;”. Conducerea societății își manifestă certitudinea că autoritățile publice locale vor găsi soluții pentru rezolvarea cauzelor care ar putea conduce la încetarea activității de termoficare.

5. Am desfășurat auditul nostru, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în 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.

Aspecte cheie de audit

6. 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 la Comitetului de Audit în data de 30 mai 2022.

Alte informații – Raportul administratorilor

7. 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 financiar 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 – Starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus de Uniunea Europeană au efecte asupra activității economice și financiare ale societății, privind dificultățile de gestionare a riscurilor și asigurarea condițiilor normale de desfășurare a activității „persoanele responsabile cu guvernanta, 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 financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, 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 guvernanta pentru situațiile financiare

8. 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.

9. La 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 nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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-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.

12. 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 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 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.

13. 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.

14. 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.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, 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

16. În baza Contractului de Prestări servicii nr. 162 din data de 14.12.2021 ne-am angajat să audităm situațiile financiare ale S.C. Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A. Arad pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, în data de 30.05.2022. 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

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

13/129/2020

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: EUROAUDITORFIN CONSULTING S.R.L.
Registru Public Electronic: FA 666

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: Coană Rodica –Viorica
Registru Public Electronic: AF 13/129/2020

S.C.CET HIDROCARBURI SA ARAD

PROPUNERE DE DISTRIBUIRE A PROFITULUI REALIZAT
IN EXERCITIUL FINANCIAR 2021

Repartizarile de mai jos au fost facute de societate si au fost cuprinse in situatiile financiare anuale la 31.12.2021, conform reglementarilor in vigoare privind repartizarile obligatorii, care se fac conform Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Destinatia	Lei (RON)
Profit net statutar de repartizat la 31.12.2021	0 (pierdere)
Repartizarea profitului pentru: <i>rezerve legale</i>	0
Profit nerepartizat	0

Profitul net se repartizeaza pe destinatiile urmatoare:

- Surse proprii de finantare (alte rezerve) -	0
- Dividende de distribuit actionarilor -	0
- Fond de participare la profit a salariatilor si administratorilor societatii-	0
- Acoperirea pierderii contabile-	0

DIRECTOR GENERAL

ING CIULEAN VICTOR



Bifati numai dacă este cazul: ☐ Mari Contribuabili care depun bilanțul la București ☐ Sucursala ☐ GIE - grupuri de interes economic ☐ Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris		S1002_A1.0.0 /13.04.2022 Tip situație financiară: BL ☒ An ☐ Semestru Anul 2021 Suma de control 8.755.570									
Entitatea SC CET HIDROCARBURI SA ARAD											
Adresa	Județ Arad Sector Localitate ARAD										
	Strada BDUL IULIU MANIU Nr. 65-71 Bloc Scara Ap. Telefon 0744708201										
Număr din registrul comerțului J02/1141/2009		Cod unic de înregistrare 26176052									
Forma de proprietate 34--Societati pe actiuni											
Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN) 3511 Producția de energie electrică											
Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN) 3511 Producția de energie electrică											
☒ Situatii financiare anuale (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic) ☒ Entități mijlocii, mari și entități de interes public ☐ Entități mici ☐ Microentități ☒ Entități de interes public ☐ ? ☐ 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din <i>Legea contabilității nr. 82/1991</i> ☐ 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii ☐ 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European ☐ Raportări anuale											
Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2021 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Regulamentele contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic F10 - BILANT F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE F30 - DATE INFORMATIVE F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE											
<table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">Indicatori :</td> <td style="width: 40%;">Capitaluri - total</td> <td style="width: 40%; text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">-18.019.767</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Capital subscris</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">8.755.570</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Profit/ pierdere</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">-18.172.643</td> </tr> </table>			Indicatori :	Capitaluri - total	-18.019.767		Capital subscris	8.755.570		Profit/ pierdere	-18.172.643
Indicatori :	Capitaluri - total	-18.019.767									
	Capital subscris	8.755.570									
	Profit/ pierdere	-18.172.643									
ADMINISTRATOR, Numele și prenumele CIULEAN VICTOR INTOCMIT, Numele și prenumele UIVARASANU MARTA Calitatea 12--CONTABIL SEF Semnătura SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA Semnătura Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii ☒ Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? ☐ DA ☒ NU Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? ☐ DA ☒ NU AUDITOR Nume și prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit EUROAUDITORFIN CONSULTING SRL Nr.de înregistrare în Registrul ASPAAS FA 666 CIF/ CUI 19063859											
Formular VALIDAT FA 666 19063859											