

**Auditul situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2015 ale S.C Centrala Electrică  
de Termoficare Hidrocarburi S.A Arad**

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

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

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

**CUI: RO 19063859**

**Autorizație CAFR nr.666 / 09.10.2006**

**Tel/fax 0257/466675 - Mobil: 0722/792305, 0727/719976**

**Email:euroauditorfin@gmail.com**

**www.euroauditorfin.ro**



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015**

**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**

**1.Am procedat la auditarea situațiile financiare anexate prezentului raport, ale S.C  
Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A, Arad care cuprind :**

- ⇒ bilanțul la 31 decembrie 2015;
- ⇒ contul de profit și pierdere;
- ⇒ situația modificărilor capitalurilor proprii
- ⇒ situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată,
- ⇒ notele explicative la situațiile financiare anuale la data de 31.12.2015, întocmite în conformitate cu Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802 / 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,cu modificările și completările ulterioare , Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare;
- ⇒ sumarul politicilor contabile .

**S.C Euroauditorfin Consulting S.R.L Arad –membră a CAFR Autorizația nr.666/2006**

**Pag. 1**



**Auditul situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2015 ale S.C Centrala Electrică  
de Termoficare Hidrocarburi S.A Arad**

---

Situațiile financiare menționate se caracterizează prin:

→ Total activ	54 034 342, 00 lei
→ Cifra de afaceri	70 212 817,00 lei
→ Rezultatul net al exercițiului (pierdere)	13 359 333,00 lei

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

2. Conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată și prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802 / 2014 cu modificările și completările ulterioare, conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Reglementările contabile aplicabile. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a unor situații financiare care să nu conțină anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea și aplicarea de politici contabile adecvate; și realizarea de estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele existente.

**Responsabilitatea auditorului:**

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA) care au fost adoptate integral de Camera Auditorilor Financiară din România. Aceste standarde prevăd, ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit implică aplicarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, pentru a stabili procedurile de



**Auditul situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2015 ale S.C Centrala Electrică  
de Termoficare Hidrocarburi S.A Arad**

---

audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea generală a situațiilor financiare.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

**Opinia auditorului:**

6. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății **S.C. Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A.** la 31 decembrie 2015, precum și rezultatul financiar, fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România și anume Legea contabilității nr. 82 / 1991 republicată, și Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802 / 2014 și Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.123/2016 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

**Observații:**

7. Fără a exprima rezerve, **atragem atenția** asupra Notei explicative nr.9, din situațiile financiare care prezintă faptul ca la 31.12.2015 lichiditatea este subunitară, respectiv 0,38 și începând cu acea dată, datoriile curente ale societății auditate au depășit activele totale, cu suma de - 45 774 608,00 lei astfel încât la data de 31.12.2015 **societatea înregistrează capitaluri proprii negative în sumă de - 45 774 608,00 lei.**

Capitalurile proprii negative 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.

Conform Legii Societăților Comerciale din România nr.31/1990, art.69 modificată și actualizată prin Legea nr.441/2006, art.153<sup>24</sup>, în cazul în care o entitate are active nete în valoare de mai puțin de 50% din capitalul social al acesteia, atunci acea entitate trebuie să ia măsuri în vederea remedierii acestei situații. Dacă nu se iau aceste măsuri, Registrul Comerțului, la cererea unei părți care are pretenții legale asupra entității, poate solicita luarea unor anumite



**Auditul situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2015 ale S.C Centrala Electrică  
de Termoficare Hidrocarburi S.A Arad**

---

măsuri de către entitate într-o perioadă specificată . Dacă aceste măsuri nu sunt luate , se poate ajunge la inițierea procedurilor de dizolvare a entității .

În cazul nostru, la data de 31.12.2015 S.C CET Hidrocarburi S.A are capitaluri proprii negative în valoare de - 45 774 608,00 lei depășind cuantumul de 50% din capitalul social în valoare de 8 755 570,00 lei și în consecință este pasibilă de a intra sub incidența Legii Societăților Comerciale din România menționată anterior.

De asemenea, fără a exprima rezerve , **atragem atenția** și asupra faptului că, de la constituire S.C CET Hidrocarburi S.A, are un singur acționar și anume Consiliul local Municipal Arad în condițiile în care Legea Societăților Comerciale din România nr.31/1990 modificată și actualizată la art.10, aliniatul (3) prevede următoarele., **Numărul acționarilor în societatea pe acțiuni nu poate fi mai mic de 2.** În cazul în care societatea are mai puțin de 2 acționari pe o perioadă mai lungă de 9 luni, orice persoană interesată poate solicita instanței dizolvarea societății. Societatea nu va fi dizolvată dacă, până la rămânerea irevocabilă a hotărârii judecătorești de dizolvare, numărul minim de acționari prevăzut de prezenta lege este reconstituit.”

**Alte aspecte:**

8. Acest raport este destinat conducerii societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii societății acele aspecte pe care trebuie să le prezentăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport și opinia formată.

9. Situațiile financiare anexate prezintă poziția financiară, rezultatul operațiunilor desfășurate de societate și un set de note explicative la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile din România și nu din alte țări. Ca urmare, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

**Raport asupra conformității raportului de administrație cu situațiile financiare.**

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale, Capitolul 7,

---

S.C Euroauditorfin Consulting S.R.L Arad –membră a CAFR Autorizația nr.666/2006 Pag. 4



**Auditul situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2015 ale S.C Centrala Electrică  
de Termoficare Hidrocarburi S.A Arad**

---

punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat ca anexă și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat ca anexă și raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, Capitolul 7, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale;

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la S.C Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

SC EUROAUDITORFIN CONSULTING SRL Arad

Autorizație CAFR nr. 666/2006

*Administrator-auditor financiar*

*Dr.ec. Florin – Ion Coană*



Arad la 26.05.2016