



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii și administratorul,

**S.C. UZINA TERMOELECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A.**

### Opinie

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 2021, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificării capitalurilor proprii, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- Cifra de afaceri netă: 18.894.347 lei
- Activ net/Capitaluri proprii: 281.017 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar (profit): 935.765 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a S.C. UZINA TERMOELECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A. la data de 31 decembrie 2021 și performanța sa financiară 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).

### Baza pentru opinie

4. 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.

### Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra Notei 5 la situațiile financiare în care au fost menționate creanțele înregistrate la data de 31.12.2021. Societatea utilizează politici contabile specifice privind clasificarea creanțelor devenite scadente, conform contractelor și facturilor emise. Evaluarea la inventar a creanțelor conform reglementărilor contabile trebuie efectuată la valoarea lor

probabilă de încasare. Determinarea clienților incerți de creanțele obișnuite este o obligație de îndeplinire a obiectivului fundamental al contabilității, acela de a prezenta o imagine corectă a patrimoniului și a eventualelor dificultăți ce se pot ivi în situația neîncasării creanțelor. Creanțele comerciale ale societății însumează 11.045.028 lei, din care 5.306.834 lei reprezintă clienți la valoarea netă. La data de 31.12.2021 Societatea înregistrează clienți neîncasați în sumă de 4.539.145 lei din care 302.598 lei au întâzieri peste 360 zile. Nu a fost utilizat contul 4118 „Clienți incerți” și nu au fost create ajustări pentru deprecierea creanțelor constituite. Politica de recunoaștere a creanțelor este prezentată în Nota 2 “Principii, politici și metode contabile”. 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.

Societatea a procedat la declanșarea procedurii de executare silită, în conformitate cu prevederile art.42 alin.(6<sup>1</sup>) din Legea nr.51/2006, republicată, modificată și completată cu Legea nr.225/2016, care prevede că “Factura emisă pentru serviciile de utilități publice constituie titlu executoriu”, prin care se recunoaște caracterul de titlu executoriu al facturilor fiscale emise pentru serviciile de utilități publice. În anul 2021 au fost constituite un număr de 227 de dosare pentru o creanță totală de 520.444 lei.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

### Aspectele cheie de audit

6.Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut o importanță semnificativă în efectuarea auditului situațiilor financiare individuale ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare individuale în ansamblul lor și în formarea unei opinii asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit:

#### Recunoașterea veniturilor

Activitățile prin care societatea S.C. UZINA TERMOELECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A. realizează venituri, constau în “activități de producere, transport, distribuire și furnizare a energiei termice consumatorilor din Municipiul Giurgiu”.

Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie, deoarece acesta reprezintă sursa majoră a beneficiilor economice în cursul perioadei contabile auditate și au influențat în mod direct îndeplinirea scopului Societății și a majorității obiectivelor și așteptărilor planificate.

Totodată, în conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate, dar și datorită dependenței societății de subvențiile acordate.

Din postura de unic furnizor de servicii de producere, transport, distribuire și furnizare a energiei termice consumatorilor din Municipiul Giurgiu societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi persoane juridice, asociații de proprietari sau persoane fizice. Veniturile realizate și înregistrate de către Societate sunt prezentate în Contul de profit și pierdere la data de 31.12.2021 și însumează 20.774.935 lei, din care în principal sunt reprezentate de venituri din serviciile prestate 10.635.950 lei și venituri din subvenții de exploatare 9.969.734 lei. Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 2 “Principii, politici și metode contabile”, pct.A “Principii contabile semnificative”.

Situația veniturilor în cifre comparabile este prezentată în Contul de profit și pierdere la data de 31.12.2021 și în notele explicative.

### *Modul în care auditul a abordat aspectul cheie*

Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoașterea veniturilor au inclus:

- Evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate, testarea eficienței controalelor interne ale Societății pentru a preveni și detecta denaturarea semnificativă în ceea ce privește recunoașterea veniturilor;
- Asigurarea că politicile contabile vânzări servicii prestate/venituri sunt conforme cu standardele de contabilitate și legislația aplicabilă;
- Analiza pe bază de eșantion a contractelor cu clienții în vederea evaluării termenilor contractuali în scopul identificării potențialelor riscuri de denaturare semnificativă;
- Efectuarea de proceduri pentru a testa că veniturile sunt corect clasificate și evaluate și că au fost procesate în perioada corespunzătoare;

### **Alte informații – Raportul Administratorilor**

7.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 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 2021, 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, în 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, cu modificările ulterioare (OMFP nr.1802/2014).

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 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 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 guvernarea pentru situațiile financiare***

8. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare 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 care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

### **Responsabilitatea 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 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, 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.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

**Rodica IVORSCHI**

Auditor statutar



București, România

24 mai 2022

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

