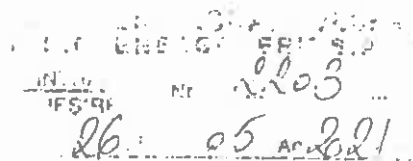


SC GALF CONAUDIT SRL - AUT. CAFR NR.1267/2015  
J36/383/09.09.2015  
CUI 34984270  
STR.BABADAG,NR.10,BL.4,SC.B,AP.13  
TULCEA , JUD.TULCEA  
TELEFON : 0744376941  
Email – domnica.tanvuia@yahoo.com



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA DATA DE 31.12.2020**

**CĂTRE ACTIONARIII SOCIETATII COMERCIALE  
ENERGOTERM SA, TULCEA, JUDETUL TULCEA**

**OPINIE**

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale SOCIETATII COMERCIALE ENERGOTERM SA,TULCEA ("Societatea"), cu sediul social in TULCEA, Judetul TULCEA, Str.Isaccai, nr.73, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 17747931, Cod CAEN 3530– Furnizarea de abur si aer conditionat, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit si pierdere, date informative, situatia activelor imobilizate, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
- 2 Situatiile financiare individuale, la data de 31 decembrie 2020, se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 691.982 lei
  - Capital subscris 5.607.100 lei
  - Profitul net al exercitiului financiar: -913.361 lei

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile

privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") si a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.58/14.01.2021 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile ("OMFP nr.58/2021"). Oferim astfel pentru Situatiile financiare individuale incheiate la data de 31.12.2020, opinie fara rezerve.

### **BAZA PENTRU OPINIE**

3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codulul Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

In conformitate cu Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European din 16 aprilie 2014, privind cerinte specifice referitoare la auditul statutar al entitatilor de interes public, articolul 12, auditorul statutar sau firma de audit care deruleaza auditul statutar, are datoria de a raporta imediat autoritatilor competente de supravegherea entitatii publice, precum si a autoritatilor competente de supravegherea auditorului statutar sau a firmei de audit, orice informatie referitoare la entitatea de interes public de care a luat cunostinta in cursul auditului statutar si care poate sa duca la:

- a) O incalcare semnificativa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative, care reglementeaza in mod specific desfasurarea activitatilor entitatii de interes public;
- b) O amenintare sau o indoiala semnificativa cu privire la continuitatea functionarii respectivei entitati de interes public;

- c) Refuzul de a emite o opinie de audit cu privire la situatiile financiare, sau emiterea unei opinii contrare ori a unei opinii cu rezerve.

#### **EVIDENTIAREA UNOR ASPECTE**

- 4 Nu am participat la inventarierea factica a stocurilor la data de 31.12.2020, responsabilitatea revenind comisiilor de inventariere si comisiei centrale, dar suntem convinsi de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind procedurile de audit adecvate si suficiente. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.
- 5 Acest raport este intocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritatile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociatilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm 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 de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
- 6 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările si completarile ulterioare.

#### **ALTE INFORMATII - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE**

- 7 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii, cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si Raportul auditorului, cu privire la acestea. Raportul administratorilor, este intocmit in concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările si completarile ulterioare , Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 si punctele 554-555, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe

care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor, care să nu conțină denaturări semnificative, datorită fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor prezentat, nu face parte din situațiile financiare individuale.

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 asigurare cu privire la acestea.

8. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu acele cunoștințe pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Suntem responsabili să verificăm, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492 din reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și consolidate și, dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare, cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. În baza exclusivă a activităților desfășurate, în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră, raportăm ca:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor, pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare, sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare anexate. Nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, 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 OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492, punctele 554-555, Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate ;

c) In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ. Raportul administratorilor nu este parte integranta a situatiilor financiare. In raportul administratorilor, nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ denaturate, cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

### **CONTINUITATEA ACTIVITATII**

9. Principiul continuitatii activitatii este unul fundamental pentru elaborarea situatiilor financiare. Evaluarea de catre conducere a principiului continuitatii activitatii, implica o judecata la un moment dat, despre rezultatul ulterior al evenimentelor sau conditiilor care sunt inerent incerte. Exista incertitudini semnificative care pot pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea entitatii de a-si continua activitatea si implicit aceasta ar putea sa fie inapta sa realizeze activele si sa execute obligatiile sale in cursul desfășurării normale a activității sale viitoare. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

### **RESPONSABILITATEA CONDUCERII SI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANTA PENTRU SITUATIILE FINANCIARE**

10. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

11. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile si pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

## **RESPONSABILITATILE AUDITORULUI INTR-UN AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE**

**13.Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.**

**14.Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:**

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.**
- Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă, este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.**
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.**
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.**
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza**

continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.

- In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

15. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

16. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

#### ***RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZITII LEGALE SI DE REGLEMENTARE***

18. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor/Asociatilor la data de 29.06.2017 sa auditam situatiile financiare ale SC ENERGOTERM SA TULCEA, incepand cu exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2017.

**Confirmam ca:**

- **Opinia noastră de audit este in concordanta cu rezultatele si probele de audit suficiente si adecvate obtinute precum si cu informatiile suplimentare prezentate conducerii Societatii. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.**
- **Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.**

**SC GALF CONAUDIT SRL TULCEA, AUT.NR.FA1267/2015  
PRIN  
TANVUIA DOMNICA –AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT  
TULCEA , Str.Babadag , Nr. 10, Bl.4, Sc.B, Ap.13  
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu nr. AF3047/2009**

**TULCEA, 18.05.2021**