

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii societății

COMPANIA MUNICIPALĂ ENERGETICĂ SERVICII BUCUREȘTI S.A.

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății COMPANIA MUNICIPALĂ ENERGETICĂ SERVICII BUCUREȘTI S.A. ("Societatea"), cu sediul social în București, str. Splaiul Unirii, Corp A, nr.76, Ap.B.1, Sector 4, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 41268559, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul finanțier incheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 71.950.414 lei
 - Profitul net al exercitiului finanțier: 1.063.670 lei
- 3 În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragrafele 5-11, situațiile financiare individuale anexate 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 exercitiul finanțier incheiat la aceasta data, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile 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 Ca eveniment important din punct de vedere juridic, prin prisma continuității activității, trebuie menționată Hotărârea civilă nr.2515/09.12.2020 a Tribunalului București – Secția a VI-a civilă prin care s-a dispus înregistrarea în Registrul comerțului a mențiunilor privind divizarea prin

dizolvare a societății Compania Municipală Energetica București S.A. prin transferarea întregului său patrimoniu către societățile Compania Municipală Energetica Servicii București S.A. și Compania Municipală Termoenergetica București S.A.

Hotărârea civilă nr.2515/09.12.2020 a Tribunalului București – Secția a VI-a civilă a fost publicată în Monitorul Oficial (MOF) - Partea a IV-a nr.511/05.02.2021.

Participarea societății Compania Municipală Energetica Servicii București S.A. în calitate de societate beneficiară la operațiunea de divizare a fost aprobată prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr.7/19.12.2019 publicată în MOF PIV nr.297/27.01.2020 aşa cum este menționat în art.23 din Hotărârea nr. 145/11.03.2019 a Consiliului General al Primăriei Municipiului București și în Proiectul de divizare publicat în MOF Partea a IV-a nr.2992/2.IX.2020.

Ca urmare a radierii societății divizate în data de 24.12.2020, transferarea patrimoniului de la Compania Municipală Energetica București S.A. către Compania Municipală Energetica Servicii București S.A. și înregistrarea în contabilitatea acesteia, s-au efectuat pe baza evidențelor contabile la 30.11.2020 prin Protocolul de predare primire nr.13143/24.12.2020 și s-a actualizat prin Actul adițional din 25.01.2021 cu perioada cuprinsă între 30.11.2020-24.12.2020.

6 Cu privire la inventarierea elementelor patrimoniale care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare, aceasta s-a efectuat astfel:

-până la data de 23.12.2020 pentru elementele patrimoniale deținute înainte de această dată în baza Deciziei directorului general nr.369/10.11.2020 și Procesului verbal al comisiei de inventariere încheiat în 28.12.2020 și înregistrat sub nr. 180/29.12.2020;

-pentru elementele patrimoniale deținute ca urmare a transferului prin divizare la data de 24.12.2020, în baza anexei nr.7A/23.12.2020 la Decizia nr.369/10.11.2020 și Procesului verbal încheiat în 20.01.2021 și înregistrat sub nr. 500/22.01.2021.

Noi nu am asistat la inventarierea faptică a bunurilor din patrimoniul societății pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate, deoarece angajamentul de audit s-a semnat în data de 23.12.2020. Modul de efectuare și rezultatele inventarierii patrimoniului se presupun a fi corecte, aceasta operatiune facându-se de societate pe raspunderea integrală a acestuia.

Având în vedere că inventarierea și evaluarea bunurilor se face de specialiști și implica raționamente specifice și semnificative pentru determinarea ipotezelor adecvate care să stea la baza evaluării, nu suntem în măsura să apreciem dacă sunt necesare ajustări suplimentare ale acestor bunuri față de cele rezultate în situațiile financiare.

Nu ne-am putut asigura prin proceduri alternative cu privire la situația faptică la aceasta data, dar am analizat documentele privind efectuarea inventarierii fără a identifica neconformități.

7 Ca eveniment intervenit în 2020 ce se continuă și în 2021, ce trebuie menționat, este instalarea stării de urgență și de alertă datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, ce a generat riscuri sanitare și economice la nivel național și internațional, ce trebuie urmărite, luate în seamă și gestionate prudent prin prisma continuității activității.

- 8 În nota 6 la situațiile financiare s-a menționat că Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității, ce presupune că își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Cu privire la continuitatea activității, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2018, am examinat procesele-verbale ale Adunărilor Generale ale Acționarilor, Raportul Consiliului de Administrație, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2020.

- 9 Indicatorii de analiză ai societății la 31.12.2020 sunt favorabili, rezultatul este pozitiv (profit 1.063.670 lei), activele circulante ale societății (58.746.363 lei din care disponibil casă și conturi la bănci 2.194.609 lei) depășesc cu mult datorii care trebuie plătite într-o perioadă de un an (8.498.520 lei), neexistând un risc de lichiditate.

Activul net, calculat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor (sinonim capitalurilor proprii) este pozitiv (+71.950.414 lei) și mai mare decât decât $\frac{1}{2}$ din capitalul social (79.411.850 lei), respectându-se condițiile de mărime prevăzute la art.153²⁴ din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi.

- 10 Aspectele menționate în paragrafele anterioare ne-au condus la aprecierea că prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, nu este afectată.

Societate are capacitatea de a-și continua activitatea, fiind aptă să-și realizeze activele și să-și execute obligațiile sale în cursul desfășurării activității, depinzând foarte mult de abilitatea acesteia de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor și de susținerea financiară din partea acționarilor și creditorilor săi,

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspect.

Aspecte cheie de audit

- 11 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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.

a) *Clasificarea și evaluarea creanțelor comerciale clienți*

Așa cum este prezentat în nota 7 și în formularul 10 și 30 bilanț, la 31.12.2020 creanțele comerciale clienți au valoarea bruta de 42.741.010 lei din care 41.621.855 lei reprezintă sumă datorată de acționarul majoritar Primăria Municipiului București din care 11.645.200 lei peste 270 zile. De asemenea societatea înregistrează la 31.12.2020 și creanțe clienți facturi de întocmit de 1.771.895 lei din care 1.762.044 ei tot Primăria Municipiului București.

Conform formular 30 bilanț, societatea înregistrează creanțe restante în sumă de 24.290.534 lei fără a fi înregistrați clienți incerti sau în litgiu și ajustări pentru deprecieră, pe considerentul că suma este datorată de acționarul majoritar care nu a confirmat integral valoarea înregistrată în contabilitate.

Recuperabilitatea creanțelor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu șeful compartimentului financiar contabil pentru înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecieră creanțelor, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecieră creanțelor.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o bază prudentă a creanțelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 tinând cont de specificul activității.

Tinând cont de politica societății, de menționarea în note și de calitatea Primăriei Municipiului București de acționar al societății, neputând aprecia măsura în care se vor gestiona și colecta aceste creanțe, nu ne putem pronunța asupra oportunității înregistrării de ajustări suplimentare și efectelor posibile asupra situațiilor financiare.

b) *Clasificarea și evaluarea datoriilor comerciale furnizori*

Așa cum este prezentat în Nota nr.7 și în formularul 30 bilanț, la 31.12.2020 societatea înregistrează datorii către furnizori pentru activitatea curentă în valoare de 2.778.001 lei și pentru investiții în valoare de 214.435 lei, cu influență asupra cashflow-lui societății.

Conform formular 30 „Date informative” societatea înregistrează plăți restante furnizori în valoare de 2.322.456 lei până în 90 zile, din care 2.114.190 lei pentru activitatea curentă și 208.266 lei pentru investiții.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a datoriilor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor datori la data de raportare, s-a materializat în discuții cu conducerea pentru înțelegerea politicii contabile privind înregistrarea, proceduri de audit prin care am testat modul de clasificare și prezentare a datoriilor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării.

Posibilitatea achitării datoriilor comerciale este afectată și de existența obligațiilor fiscale restante care la 31.12.200 înregistrează valoarea de 1.203.602 lei.

Conform cerințelor reglementărilor contabile în cazul în care vor exista plăți restante pentru care există riscul calculării de penalități sau accesori, se constituie provizioane pentru cheltuieli. Depășirea termenului de exigibilitate și nivelul penalităților sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței ieșirii de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

În acest context recomandăm analiza prevederilor contractuale, deoarece trebuie avute în vedere *riscurile izvorand din prevederile Legii nr.72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante, care reglementează dobanzile penalizatoare și costurile de recuperare a creantelor prin prisma clauzelor contractuale și practicilor abuzive.*

Alte informații – Raportul Administratorilor

12 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 acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvențe cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par să fie denaturate semnificativ.

In ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportam dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- Informatiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492.

In plus, în baza cunoștințelor și intelectului noastre cu privire la Societate și la mediul acesta, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, 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

- 13 Conducerea Societății este responsabila pentru intocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidela în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite intocmirea de situații financiare lipsite de denatură semnificativă, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 14 În intocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabila 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 opreasca operațiunile, fie nu are nicio alta alternativă realistă în afara acestora.
- 15 Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 16 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denatură semnificativă, cauzate fie de frauda, 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 frauda, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenta decizii economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 17 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 frauda, 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, declaratii 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 estimarilor 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 indoieli 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 prezentarilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentari 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 desfăsoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și continutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentarilor 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 fidela.

18 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.

Alte aspecte

19 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit finanțiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate, în ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

In numele

Acon Audit S.R.L., Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA540, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

Auditator

Nițu Cornel

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr.AF334, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

București, 26.04.2021



C

C

Referinta :

Auditul situatiilor financiare ale COMPANIA MUNICIPALĂ ENERGETICĂ SERVICII BUCUREŞTI S.A.

Memorandum privind finalizarea misiunii

Către: Consiliul de administrație al COMPANIA MUNICIPALĂ ENERGETICĂ SERVICII BUCUREŞTI S.A., București, str. Splaiul Unirii, nr.76, Sector 4

Noi am fost angajați prin contract să efectuam auditarea situațiilor financiare individuale ale COMPANIA MUNICIPALĂ ENERGETICĂ SERVICII BUCUREŞTI S.A. ("Societatea"), întocmite în conformitate cu OMF 1802/2014 pentru exercițiul finanțiar încheiat la 31 decembrie 2020.

In timpul activitatii noastre de auditare a situatiilor financiare pentru exercitiul finantier incheiat la 31.12.2020 am revizuit sistemul contabil si procedurile operate de Societatea pe care o conduceți.

Va prezentam in aceasta scrisoare cele mai importante aspecte pe care le-am constatat pe parcursul verificarilor noastre, precum si recomandarile noastre pentru imbunatatirea sistemului.

Opiniile noastre au fost discutate cu personalul responsabil cu activitatea finantier-conatabila, aspectele mentionate urmand a fi revizuite in cadrul viitoarelor proceduri de audit. Asteptam eventualele dvs. comentarii asupra problemelor ridicate. Daca doriti explicatii mai amanuntite va rugam sa ne contactati.

Am dorit sa va aducem la cunoștința ca aspectele pe care vi le-am prezentat in acest raport ne-au atras atenția in timpul aplicarii procedurilor de verificare , care sunt concepute in primul rand in scopul de a ne exprima o opinie asupra situatiilor financiare ale societatii pe care o conduceți.

In consecinta activitatea de audit nu a cuprins o revizuire detaliata a tuturor aspectelor sistemului si nu are ca scop descoperirea fraudelor si erorilor, a altor neregularitati sau sa includa toate imbunatatirile posibile ale controlului si auditului intern pe care numai un studiu de evaluare a intregului sistem o poate realiza.

Acest raport a fost intocmit pentru a fi utilizat exclusiv de catre conducerea societatii. Continutul sau nu trebuie facut cunoscut unor terțe parti fara acordul nostru scris. Acest raport nu angajeaza raspunderea noastră fata de terțe parti.

Cu aceasta ocazie vrem sa multumim personalului dumneavoastra pentru cooperarea si sprijinul acordat in timpul desfasurarii verificarilor.

Pentru a asigura consecvența și caracterul complet al informațiilor comunicate conducerii societatii COMPANIA MUNICIPALĂ ENERGETICĂ SERVICII BUCUREŞTI S.A., transmitem Scrisoarea raport suplimentar privind finalizarea misiunii in care sunt abordate următoarele aspecte:

1. Date generale

1.1. Auditorul: Societatea ACON AUDIT SRL, autorizatie CAFR nr.540/2004, înregistrată în Registrul public electronic al firmelor de audit cu nr.FA540, având viză de la Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar și este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAF).

Sediul social: Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, jud. Prahova, cod 100125.

Forma juridica: societate cu raspundere limitată care funcționează în conformitate cu Legea societăților nr. 31/1990 cu modificările și completările ulterioare.

Nr. înregistrare Registrul Comertului: J29/1220/1992.

Cod unic de înregistrare: 1355451, atribut fiscal RO- in scop de TVA.

Durata societății: nelimitată.

Partener cheie implicat în audit: Cornel Nitu certificat CAFR nr. 334/2001, înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari cu nr.AF334, având viză de la Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar și este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAF).

Confirmăm în scris că auditorul statutar și firma de audit care desfășoară auditul statutar sunt independenți față de entitatea auditată. În desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independentă față de societatea auditată.

Firma Acon Audit SRL nu a făcut demersuri pentru ca activitățile sale să fie derulate de un alt auditor statutar sau de o altă firmă de audit, care nu este membru al aceleiași rețele, și nu s-a folosit de activitatea unor experți externi.

Remarcăm o bună colaborare și comunicare cu organismul de conducere al societății, efectuată prin întâlniri periodice, telefonic, email.

Legatura cu departamentul finanțier contabil a fost continua pe parcursul auditului care s-a efectuat în perioada 05-30 martie 2021.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Standardele Internationale de Audit ("ISA"), și Legea nr.162/2020 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate („Legea”).

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Au fost verificate direct pozițiile bilanțiere semnificative (imobilizari corporale, creațe - datorii) restul verificărilor s-au bazat pe testarea sistemică și de conformitate, inclusiv o explicație a eventualelor variații substanțiale ale ponderării testării de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent.

1.2. Cadrul legal de functionare a COMPANIA MUNICIPALĂ ENERGETICĂ SERVICII BUCUREŞTI S.A.

În cadrul misiunii noastre de audit am analizat sumar respectarea cadrului legal care ar avea efecte directe în raportarea financiară a Societății. În acest sens am purtat o serie de discuții cu reprezentanții conducerii Societății, am solicitat scrisori de la persoanele care au responsabilitatea juridică al activității societății, rezultând urmatoarele:

Sediul social: str. Splaiul Unirii, Corp A, nr.76, Ap.B.1, Sector 4, București cu valabilitate până la 13.08.2021. Societatea nu are înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București sedii secundare.

Forma juridica: Societate pe acțiuni care funcționează în conformitate cu Legea societăților nr. 31/1990 cu modificările și completările ulterioare.

Identifier unic la nivel european (EUID): ROONRC.J40/7921/2019

Cod unic de înregistrare fiscală: 41268559

Durata societății: nelimitată.

În cursul anului 2020 Compania Municipală Energetica Servicii București S.A., în calitate de societate beneficiară a făcut obiectul unui proces de reorganizare a societății Compania Municipală Energetica București S.A. în baza Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr.7/19.12.2019 publicată în MOF PIV nr.297/27.01.2020, a art.23 din Hotărârea nr. 145/11.03.2019 a Consiliului General al Primăriei Municipiului București și Proiectului de divizare publicat în MOF Partea a IV-a nr.2992/2.IX.2020.

Prin Hotărârea civilă nr.2515/09.12.2020 a Tribunalului București – Secția a VI-a civilă s-a dispus înregistrarea în Registrul comerțului a mențiunilor privind divizarea prin dizolvare a societății Compania Municipală Energetica București S.A. prin transferarea întregului său patrimoniu către societățile Compania Municipală Energetica Servicii București S.A. și Compania Municipală Termoenergetica București S.A. Hotărârea civilă nr.2515/09.12.2020 a Tribunalului București – Secția a VI-a civilă a fost publicată în Monitorul Oficial (MOF) - Partea a IV-a nr.511/05.02.2021.

Ca urmare a radierii societății divizate în data de 24.12.2020, transferarea patrimoniului de la Compania Municipală Energetica București S.A. către Compania Municipală Energetica Servicii București S.A. și înregistrarea în contabilitatea acesteia, s-au efectuat pe baza evidențelor contabile la 30.11.2020 prin Protocolul de predare primire nr.13143/24.12.2020 și s-a actualizat prin Actul adițional din 25.01.2021 cu perioada cuprinsă între 30.11.2020-24.12.2020.

Capitalul social: la 31.12.2020 capitalul social, rezultat în urma procesului de divizare, era de 79.411.850 lei integral românesc, varsat, divizat în 7.941.185 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei /acțiune detinute astfel:

-Municipiul București prin Consiliul General al Municipiului București detine un nr. de 7.941.173 acțiuni în valoare de 79.411.730 lei, reprezentând 99,99985 % din capitalul social .

-Comuna Chiajna detine un nr. de 6 acțiuni în valoare de 60 lei, reprezentand 0,000075% din capitalul social.

-Orașul Popești Leordeni detine 6 acțiuni în valoare de 60 lei, reprezentand 0,000075% din capitalul social.

Obiect de activitate: Conform actului constitutiv actualizat și certificatului constatator activitatea principala a societății este "Lucrări de instalații electrice, sanitare, de încălzire și de aer condiționat"-cod CAEN 4322. Pe lângă activitatea principala, societatea are înregistrate la Oficiul registrului și alte activități secundare conform codificării Reve. CAEn (2), unele putând fi desfășurate la sediul social altele în afara sediului social.

În formularele din situațiile financiare anuale 2020, în conformitate cu pct.1.8 (2) din anexa nr.1/O.M.F.P. nr. 58/2021, societatea a completat activitatea preponderentă și activitatea preponderentă efectiv desfășurată încadrată la cod CAEN 4322,,Lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat”.

În actul constitutiv la activitățile sunt actualizate conform Ordinului nr.337/2007 privind actualizarea clasificărilor din economia națională- Rev. CAEN 2, emis de Institutul Național de Statistică.

Conducerea societății: Conform Actului constitutiv, societatea este administrată de un Consiliu de administrație.

Din informațiile primite de la societate rezultă că plata asigurării de răspundere profesională a administratorilor nu a fost asigurată de societate.

În cursul anului 2020 până la data de 16.12.2020 conducerea executiva a fost asigurată de director general Haritonovici Tania, iar după această dată, ca urmare a demisiei acesteia, de director general Vasile Ardenel Mihail, prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 26/16.12.2020 (MOF nr.489/04.02.2021).

După efectuarea divizării, organograma societății s-a modificat prin preluarea statului de funcțiuni de la Compania Municipală Energetica București S.A. divizată, numărul salariaților la 31.12.2020 fiind de 299 persoane.

În baza Legii nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările ulterioare, societatea are constituită Comisie de cenzori, conform certificat constatator la ORC fiind înregistrați 3 membri plini și un membru supleant, cu data expirării mandatului 13.06.2021.

Conform formularului cod 30 situații financiare, la 31.12.2020 societatea avea un numar efectiv de 299 salariați angajați.

În documentele și informațiile prezentate, conducerea Societății a menționat faptul ca nu are cunoștință de încălcări sau eventuale încălcări ale legilor sau regulamentelor în nici un domeniu, ale căror efecte să trebuiască a fi considerate în procesul de raportare financiară.

2. Revizuirea analitică a poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor sub formă de rezumat executiv. Analiza continuatității activitatii.

(2.1.) Situațiile financiare auditate au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare prevazut de OMFP nr.1802/2014 (numit în continuare **Ordin nr.1802/2014) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (numite în continuare **Reglementari contabile**).**

In functie de criteriile stabilite prin Reglementarile contabile aprobat prin Ordinul 1802/2014, societatea Compania Municipală Energetică Servicii București S.A. a întocmit situații financiare încadrate în categoria entităților mijlocii, mari și de interes public.

Situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2020 de Compania Municipală Energetică Servicii București S.A. a cuprins componentele stabilite prin Ordinul MFP 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, respectiv Bilantul (cod F10), Situatia Contului de Profit si Pierdere (cod F20), modificarilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie precum și notele explicative, de la sfârșitul exercitiului finaciare 2020 rezultate în intervalul 01.01.2020-31.12.2020.

In conformitate cu art.10 din Ordinul MFP nr. 58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, societatea a întocmit și formularele "Date informative" (cod 30) și "Situată activelor imobilizate" (cod 40), care insotesc situațiile financiare anuale.

Informatiile din aceste formulare se coreleză cu cele din formularul cod 10 și 20.

(2.2.) Bilanțul (cod F10) - document contabil de sinteză prin care societatea a prezentat elementele de activ, datorii și capital propriu la începutul și sfârșitul exercițiului finaciare 2020 în forma stabilită prin OMFP Nr. 58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Bilanțul a fost întocmit corect, pe modelul bilanțului patrimonial juridic, în ordinea elemente de activ-elemente de pasiv.

Elementele patrimoniale de activ au fost grupate după natură și lichiditate - active imobilizate respectiv active circulante - pe criteriul lichiditatii crescatoare a activelor.

Elementele patrimoniale de pasiv au fost grupate după natură și exigibilitate, situând pe primul loc sursele de finanțare cele mai rapid exigibile – datorii care trebuie platite într-

o perioada mai mica de un an respectiv datorii care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an- pe criteriul **exigibilitatii crescatoare**, in final fiind prezentate sursele cele mai lent exigibile-capitalurile proprii.

Bilanțul contabil, în sinteză, cuprinde următorii indicatori:

Elemente patrimoniu	31.12.2019	31.12.2020	Variatie (lei)
Imobilizari necorporale	2.700	91.421	88.721
Imobilizari corporale	0	21.664.758	21.664.758
Imobilizari financiare	0	10	10
1.Active imobilizate (Ai)	2.700	21.756.189	21.753.489
Stocuri (S)	0	11.723.851	11.723.851
Creante (Cr)	26	44.827.903	44.827.877
Investitii financiare termen scurt	0	0	0
Disponibilitati banesti (Db)	104.429	2.194.609	2.090.180
2.Active circulante (Ac)	104.455	58.746.363	58.641.908
3. Chelt in avans	0	146.842	146.842
I.TOTAL ACTIV (A=1+2+3)	107.155	80.649.394	80.542.239
Datorii sub 1 an (Dts)	1.202	8.498.520	8.497.318
Datorii peste 1 an (Dtl)	0	0	0
4.Total datorii (Dtот)	1.202	8.498.520	8.497.318
5.Provizioane (Pr)	0	127.637	127.637
6.Venituri in avans	0	72.823	72.823
7.Activ net contabil(ANC=I-4-5-6)	105.953	71.950.414	71.844.461
II.TOTAL PASIV (P=4+5+6+7)	107.155	80.649.394	80.542.239

La elaborarea situatiilor financiare, societatea a adoptat conceptul financiar de capital, conform caruia capitalul este sinonim cu capitalurile proprii.

Activul patrimonial la 31.12.2020 corespunde cu pasivul patrimonial și a fost în creștere mare față de 01.01.2020 datorită prelui elementelor patrimoniale de la Compania Municipală Energetică București S.A. în urma procesului de procesului de divizare prin dizolvare a acesteia.

Capitalurile proprii sunt prezentate în formularul de bilanț cod 10 prin metoda aditională și prezintă structura sintetică a elementelor de capitaluri proprii la sfârșitul exercițiilor financiare 2019 și 2020. Capitalurile proprii similar au crescut datorită divizării.

(2.3.) Contul de profit și pierdere (cod F20) a fost întocmit în forma lungă stabilită prin OMFP Nr. 3781/2021, în termeni de flux, care cuprinde ansamblul fluxurilor patrimoniale care permit crearea bogatiei plecând de la veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor-exploatare și financiar, finalizand cu **rezultatul exercițiului brut respectiv net**.

Indicatori cont de profit si pierderi (lei)	2019	2020	Variație (lei)
Cifra de afaceri	0	1.771.896	1.771.896
Rezultat din exploatare	-14.047	1.063.400	1.077.447
Rezultat financiar	0	270	270
Total venituri	0	1.772.166	1.772.166
Total cheltuieli	14.047	708.496	694.449
Rezultat brut al exercitiului (Rb)	-14.047	1.063.670	1.077.717
Impozit pe profit	0	0	0
Rezultat net al exercitiului (Rn)	-14.047	1.063.670	1.077.717

Rezultatul din exploatare pozitiv reflectă performanța operațională a societății obținută după efectuarea divizării, respectiv 24.12.2020 când a fost preluată activitatea societății divizate, Compania Municipală Energetică București S.A.

Rezultatul net al exercitiului la 31.12.2020 a fost pozitiv și concorda cu rezultatul exercitiului mentionat în capitalurile proprii din bilanț și cu cel din balanță de verificare.

In luna ianuarie 2021 rezultatul exercitiului 2020 a fost transferat în rezultatul reportat, respectând prevederile OMFP nr.1802/2014, urmand să fie repartizat pe destinațiile hotarate de acționariatul societății.

(2.6.) Situațiile financiare ale COMPANIA MUNICIPALĂ ENERGETICĂ SERVICII BUCUREȘTI S.A. la 31.12.2020 au fost întocmite de șef serviciu financiar contabilitate Stancu Ioana, economist cu studii superioare angajat cu contract de munca și semnată de Anton Cristian Ioan, director general numit prin Decizia Consiliului de Administrație nr.34/17.03.2021, persoana ce reprezintă societatea, îndeplinindu-se condiția cerută de art. 28 alin.10 și 13 din legea contabilității nr.82/1991.

(2.7.) Situațiile financiare auditate au fost întocmite pe baza balantei de verificare sintetice la 31.12.2020 și pe baza situațiilor financiare de la 31.12.2019 depuse la organul fiscal, respectându-se principiul intangibilității, respectiv bilanțul de deschidere pentru exercițiul financiar 2020 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent 2019, soldurile finale din balanță de verificare de la 31.12.2019 corespund cu soldurile initiale de la 01.01.2020.

(2.8.) Analiza continuitatii activitatii pe baza indicatorilor

Avand in vedere gradul de comparabilitate al indicatorilor economico-financiari si de performanta prezentati de societate in formularele de bilanț, inclusiv cifra de afaceri si rezultatul net, in argumentarea principiului continuitatii, am ales sa prezintam evolutia cifrica si grafica a indicatorilor de perforanță si EBITDA pe perioada ultimilor 2 ani 2019-2020.

Indicatori economici	31.12.2019	31.12.2020	Normal
Fond rulment FR= (A-Ds-Va)-Ai	103.253	50.379.685	> 0
Nevoia de fond de rulment NFR=(Ac-Db)-Dts	-1.176	48.185.076	<0
Trezoreria neta Tn= FR-NFR	104.429	2.194.609	>0
Lichiditatea patrimoniala Lp=Ac/Dts	86,90	6,91	>2
Levierul financiar Lev=Dt/At	0,01	0,11	<0,6
Securitatea finanziara = Cp/P x100	98,88%	89,21%	>30%
Cash flow operational CFop=Rn+Chamortizare	-13.748	1.064.270	>ch dobanda
Cash flow de gestiune=Cfop+Chdobanda	-13.748	1.064.270	>0
Rentabilitatea capitalului angajat Rca=(Rn+Iprofit+Chdob)/(Cp+Dtl)x100	-13,26%	1,48%	>inflatia+rata dob. fara risc
Rata profitului marginal Rpm=Rn/Cpx100	-13,26%	1,48%	>inflatia
Capacitatea de autofinanțare CAF=Rn+Ajustari	-13.748	1.191.907	>0
Productivitatea muncii Rn/Nr mediu salariat	-14.047	3.557	>0
Rezultatul net/actiune	-1,17	0,13	
Valoarea contabila a unei actiuni	8,83	9,06	>v nominala

Fondul de rulment (FR) pozitiv, 50.321.862 lei semnifică o stare de echilibru financiar pe termen lung, generată de existența pasivelor pe termen lung mai mari decât activele imobilizate.

Avand cicluri operationale relativ mici, fondul de rulment este bun.

Nevoia de fond de rulment (NFR) evidențiază raportul care trebuie să existe între nevoile de finanțare pe termen scurt aferente ciclului de exploatare și resursele disponibile în acest scop.

Nevoile temporare reprezintă finanțări pentru reînnoirea stocurilor și a creațelor și ele trebuie acoperite din surse temporare, respectiv credite comerciale primite de la furnizori și creditori.

NFR pozitiv 48.127.253 lei semnifică existența unui deficit de resurse temporare în raport cu nevoile temporare (stocuri și creațe), reflectând un dezechilibru pe termen scurt.

Situația corelativă a FRF și NFR, este influențată de viteza de rotație a creanțelor clienti și viteza de rotație a stocurilor, societatea având stocuri mai mici comparativ cu activele imobilizate.

	Denumirea indicatorilor de castig	2019	2020
	Producția vândută	0	1.771.896
	Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0
	CIFRA DE AFACERI	0	1.771.896
	Cheltuieli variabile de exploatare	13.748	579.989
1. EBITDA	Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization	-13.748	1.191.907
	Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	299	600
	Ajustări de valoare privind activele circulante	0	0
	Ajustări privind provizioanele	0	127.637
2. EBIT	Earnings Before Interest and Taxes	-14.047	1.063.670
	Cheltuieli cu dobanzile	0	0
3. EBT	Earnings Before Taxes	-14.047	1.063.670
	Cheltuieli cu impozit pe profit	0	0
4. EAT	Earnings After Taxes	-14.047	1.063.670

EBITDA măsoară performanța activității de bază a companiei și capacitatea ei de a genera profit pentru acționari și mărimea de bază pentru determinarea fluxului monetar generat în companie (earnings before interest, taxes, depreciation and amortization).

EBITDA pozitiv reflectă pe termen lung capacitatea societății de a plăti datoriile rezultate din activitățile operaționale, excludând efectele decizilor nonoperaționale (finanțare, taxare, noncash/amortizare).

Continuitatea activității

Cu privire la continuitatea activității, în conformitate cu Standardul de audit 570, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2020, am examinat Raportul Administratorului, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2020.

Activul net, calculat ca diferență între totalul activelor și totalul datorilor (sinonim capitalurilor proprii) este pozitiv (+71.950.414 lei) și mai mare decât decât $\frac{1}{2}$ din capitalul

social (79.411.850 lei), respectându-se condițiile de mărime prevăzute la art.15324 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi.

Indicatorii de analiza ai societății la 31.12.2020 sunt favorabili, rezultatul este pozitiv (profit 1.063.670 lei), activele circulante ale societății (58.746.363 lei din care disponibil casă și conturi la bănci 2.194.609 lei) depășesc cu mult datoriiile care trebuie plătite într-o perioadă de un an (8.498.520 lei), neexistând un risc de lichiditate.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Toate acestea ne-au condus la aprecierea că din punct de vedere al indicatorilor financieri contabili ai societății, prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, nu este afectată.

Ca eveniment intervenit în 2020 ce se continuă și în 2021, ce trebuie menționat, este instalarea stării de urgență și de alertă datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, ce a generat riscuri sanitare și economice la nivel național și internațional, ce trebuie urmărite, luate în seamă și gestionate prudent prin prisma continuității activității.

Ca eveniment important din punct de vedere juridic, prin prisma continuității activității, trebuie menționată Hotărârea civilă nr.2515/09.12.2020 a Tribunalului București – Secția a VI-a civilă prin care s-a dispus înregistrarea în Registrul comerțului a mențiunilor privind divizarea prin dizolvare a societății Compania Municipală Energetica București S.A. prin transferarea întregului său patrimoniu către societățile Compania Municipală Energetica Servicii București S.A. și Compania Municipală Termoenergetica București S.A. Hotărârea civilă nr.2515/09.12.2020 a Tribunalului București – Secția a VI-a civilă a fost publicată în Monitorul Oficial (MOF) - Partea a IV-a nr.511/05.02.2021.

Participarea societății Compania Municipală Energetica Servicii București S.A. în calitate de societate beneficiară la operațiunea de divizare a fost aprobată prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr.7/19.12.2019 publicată în MOF PIV nr.297/27.01.2020 așa cum este menționat în art.23 din Hotărârea nr. 145/11.03.2019 a

Consiliului General al Primăriei Municipiului București și în Proiectul de divizare publicat în MOF Partea a IV-a nr.2992/2.IX.2020.

Ca urmare a radierii societății divizate în data de 24.12.2020, transferarea patrimoniului de la Compania Municipală Energetica București S.A. către Compania Municipală Energetica Servicii București S.A. și înregistrarea în contabilitatea acesteia, s-au efectuat pe baza evidențelor contabile la 30.11.2020 prin Protocolul de predare primire nr.13143/24.12.2020 și s-a actualizat prin Actul adițional din 25.01.2021 cu perioada cuprinsă între 30.11.2020-24.12.2020.

3. Aspecte cheie de audit - o descriere specifică a lucrării efectuate și a rezultatelor constatate cu privire la punctele de interes definite pentru exercitiul 2020 – aspecte cheie de audit

În baza raționamentului nostru profesional, am ales anumite aspecte cheie de audit pentru a fi prezentate, care în opinia noastră au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente.

ACESTE ASPECTE AU FOST ABORDATE IN CONTEXTUL AUDITULUI SITUAȚIILOR FINANCIARE IN ANSAMBLU SI IN FORMAREA OPINIEI NOASTRE ASUPRA ACESTORA SI NU OFERIM O OPINIE SEPARATA CU PRIVIRE LA ACESTE ASPECTE CHEIE:

3.1. Testarea controalelor interne. Auditul intern

Managementul a proiectat proceduri de control intern și exercită un control permanent în legătură cu respectarea acestor proceduri. Riscurile de control intern reprezintă risurile care ar fi putut apărea ca urmare a eventualelor deficiențe ale sistemului de control intern.

Răspunsul nostru în cadrul misiunii de audit la posibila existență a acestor riscuri de control intern a presupus discuții cu conducerea societății și personalul implicat, proiectarea unor proceduri concretizate în analiza modului în care managementul monitorizează controalele interne, dacă există o modalitate de avizare și aprobare a contractelor, precum și teste privind controalele interne legate de derularea activității.

Deficiența în controlul intern apare când:

- un control este proiectat, implementat sau operat astfel încât nu poate preveni, sau detecta și corecta denaturările situațiilor financiare la momentul oportun; sau
- lipsește un control necesar pentru a preveni, sau detecta și corecta, denaturările din situațiile financiare la momentul oportun.

Am analizat sistemele contabile și de control finanțiar intern astfel încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă Beneficiarul a păstrat evidențe contabile adecvate.

Auditul nostru nu este conceput să identifice deficiențele semnificative ale sistemului finanțiar de control intern al Beneficiarului, noi raportând mai jos aspectele

care ne-au atras atenția în cursul normal al activității de audit și care, în opinia noastră, necesită atenția conducerii.

Analiza sistemului contabil și de control intern este efectuată numai în măsura necesară pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare, prin urmare comentariile cu privire la aceste sisteme nu vor identifica îmbunătățirile care ar putea fi sugerate în urma unei analize speciale amănunțite.

Conducerea Societății este responsabilă pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denatură semnificativă, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

Concluziile la care am ajuns în baza acestor proceduri au fost că modul de funcționare a controalelor interne este adekvat, până la luna decembrie 2020 societatea neavând activitate, iar după 24.12.2020, prin preluarea organigramei prin divizare a preluat și următoarele forme funcționale formalizate:

- compartiment finanțier, contabil, buget
- compartiment finanțier preventiv
- compartiment finanțier de gestiune
- serviciul juridic
- audit intern
- comisie de cenzori.

Societatea are angajat auditor intern având constituită și comisie de cenzori formată din 3 membri plini și un membru supleant, care trebuie să raporteze conducerii societății constatăriile rezultate din activitatea desfășurată.

Cu privire la activitatea auditului intern și comisiei de cenzori nu ne putem pronunța, nefăcând obiectul angajamentului nostru iar activitatea de audit nu a cuprins o revizuire detaliată a tuturor aspectelor sistemului de control și/sau a altor neregularități sau să includă toate imbunătățirile posibile ale controlului și auditului intern pe care numai un studiu de evaluare a întregului sistem o poate realiza.

Ce putem menționa este faptul că în cadrul societății sunt funcționale și următoarele controale neformalizate, assimilate *controlului intern*, astfel:

- *controlul ierarhic concomitant*, efectuat de catre persoanele cu funcții de conducere asupra activității subalternilor, atât la nivelul entității cat și la nivelul fiecărei directii de activitate, este reglementat și stabilit conform organigramei;

La nivel societate controlul ierarhic a fost efectuat de membrii Consiliului de Administrație, de directorul general cu delegare de competență și directorii general adjuncți, șeful departamentului comercial și sefii de serviciu, care conform competențelor raspund de legalitatea (contracte/comenzi, facturi, documente plăte, etc) și realitatea operațiunilor patrimoniale efectuate (semnatura persoanelor care efectuează operațiunea, semnatura persoanelor care întocmesc documentele justificative, acceptul efectuării operațiunilor, după caz), asistați de compartimentul juridic.

• **autocontrolul salariatilor** cunoscut si sub denumirea incompatibilitatea functiilor din punctul de vedere al separarii sarcinilor, care priveste cumularea de catre o singura persoana de functii in cel putin doua din urmatoarele directii:

-in compartimentele de realizare a obiectivelor societatii-comercial, tehnic, personal etc;

-in conservarea patrimoniului cu sarcini de gestionare, depozitare si intretinere a imobilizarilor, a stocurilor si a disponibilitatilor banesti;

-in inregistrarea fluxurilor economice care afecteaza bunurile unitatii, rezultatele inventarierii si stabileste, pe aceste baze, situatii financiare (contabilitate-financiar);

Organograma conceputa pentru functionarea societății asigura premisele functionarii autocontrolului salariatilor.

• **controlul contabil intern**, care este o prelungire a autocontrolului salariatilor insa numai in cadrul compartimentului finantier contabil, respectiv in momentul contabilizarii operatiilor sunt stabilite sarcini pentru verificarea de catre persoana responsabila cu tinerea contabilitatii a urmatoarelor:

-legalitatea operatiunii (existență document justificativ si/sau contract/comanda, dupa caz),

-realitatea operatiunii (semnatura persoanei care efectueaza operatiunea, semnatura persoanei care intocmeste documentul, viza sefului de compartiment, dupa caz),

-exactitatea operatiunii (nu exista erori in calcule),

-existenta si respectarea secentelor (seriilor) numerice, examenul documentelor emise sau primite, compararea documentelor aferente aceleiasi operatii, verificarea datei, etc.

In exercitiul financiar 2020, controlul contabil intern a fost efectuat de persoanele din serviciul finantier, contabil, buget împreună cu șeful de serviciu, care au organizat si coordonat finarea contabilității societății.

3.2. Evaluarea imobilizărilor

În conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 societatea a procedat la inventarierea și evaluarea activelor societății rezultatele fiind înscrise în registrul inventar la finalul lunii decembrie 2020. Așa cum este prezentat în formularul 40 din situațiile finantiere, la 31.12.2020 societatea deține active imobilizate în valoare de 27.337.789 lei (din care 27.334.789 lei preluate în calitate de societate beneficiară prin procesul de divizare), pentru care a înregistrat depreciere ireversibilă (amortizare) în sumă de 5.581.600 lei.

Având în vedere valorile semnificative ale acestor active, estimările și raționamentul conducerii societății în analiza lor, am considerat că evaluarea imobilizărilor corporale este un aspect cheie de audit.

Răspunsul nostru cu privire la analiza conducerii referitoare la evaluarea imobilizărilor la data de raportare, s-a materializat în discuții cu șeful de serviciu finantier contabil pentru intelegera politicii contabile de evaluare și determinare a ajustarilor

pentru deprecieră imobilizările, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare a mijloacelor fixe conform evidențelor operative ale Societății la data raportării, precum și teste de recalculare a amortizării mijloacelor fixe.

Pentru a avea o asigurare deplină privind evaluarea imobilizările corporale, am analizat datele de intrare în patrimoniu a imobilizările, rezultând că în proporție foarte mare au intrat în patrimoniu CMEB în ultimii 3 ani, deci o dată recentă, gradul de uzură scriptică fiind redus (20%).

Pe măsura trecerii timpului raționamentul conducerii trebuie să urmărească în primul rând o analiză tehnică și fizică a imobiliările corporale prin prisma utilității lor și o evaluare prin prisma valorii juste efectuată de un evaluator autorizat dacă se va considera că este cazul în viitor.

Conform HG nr.909/2007 pct.25, amortizarea inclusă în costuri lei reprezinta sursa proprie de finanțare, la dispozitia agentilor economici de care trebuie să se țină seama în procesul investițional, prin evidențierea extracontabilă a surselor de investiții analizat pe cumulat, pentru a asigura echilibrul bilanțier și de rezerve pe viitor.

3.3. Clasificarea și evaluarea creanțelor comerciale

Cu privire la evaluarea la inventar a creanțelor, conform reglementărilor contabile aceasta trebuie făcută la valoarea lor probabilă de încasare, existând politici contabile specifice adoptate cu privire la clasificarea creanțelor devenite scadente conform contractelor și facturilor emise.

Recuperabilitatea creanțelor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu șeful compartimentului finanțier contabil pentru înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecieră creanțelor, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecieră creanțelor.

Așa cum este prezentat în nota 7 și în formularul 10 și 30 bilanț, la 31.12.2020 creanțele comerciale clienți au valoarea bruta de 42.741.010 lei din care 41.621.855 lei reprezintă sumă datorată de acționarul majoritar Primăria Municipiului București, suma de 11.645.200 lei reprezentând facturi mai vechi de 270 zile. De asemenea societatea înregistrează la 31.12.2020 și creanțe clienți facturi de întocmit de 1.771.895 lei din care 1.762.044 lei tot Primăria Municipiului București.

Conform formular 30 bilanț, societatea înregistrează creațe restante în sumă de 24.290.534 lei fără a fi înregistrați clienți incerți sau în litigiu și ajustări pentru depreciere, pe considerentul că suma este datorată de acționarul majoritar care nu a confirmat integral valoarea înregistrată în contabilitate.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o baza prudentă a creantelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 tinand cont de specificul activității.

Înțînd cont de politica societății, de menționarea în note și de calitatea Primăriei Municipiului București de acționar al societății, neputând aprecia măsura în care se vor gestiona și colecta aceste creațe, nu ne putem pronunța asupra oportunității înregistrării de ajustări suplimentare și efectelor posibile asupra situațiilor financiare.

În cazul în care societatea va înregistra creațe restante ce pot deveni incerte din punct de vedere al incasării lor, recomandăm să fie avute în vedere prevederile pct.328 din OMFP nr.1802/2014 care reglementează ca *"la scăderea din evidență a creantelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora."*

De asemenea, pentru creațele neincasate la termen, recomandăm analiza prevederilor contractuale, deoarece trebuie avute în vedere *riscurile izvorand din prevederile Legii nr.72/2013* privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante, care reglementează dobanzile penalizatoare și costurile de recuperare a creantelor prin prisma clauzelor contractuale și practicilor abuzive.

3.4. Clasificarea și evaluarea datoriilor

Așa cum este prezentat în formularul 10 și 30 bilanț, la 31.12.2020 datoriile au valoarea bruta de 8.498.520 lei cuprinzând și datorii preluate în urma procesului de divizare.

Conform formular 10 bilanț, toate sunt datorii curente, cu termen de plată într-o perioadă de până la un an, mai mici decât activele circulante în sumă de 58.746.363 lei, rezultând un grad de lichiditate bun de 6,91 (cu mult peste normal 2), neexistând un risc de neplată.

În structură, datoriile cele mai mari sunt cele fiscale în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (3.779.868 lei), cele comerciale (3.181.439 lei), urmând datoriile în legătură cu personalul (1.465.831 lei).

Din acestea, plățile restante sunt destul de mari 2.287.673 lei, din care către furnizori 1.125.125 lei până în 90 zile și 1.203.602 lei obligații fiscale.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a datoriilor, respectiv asertiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor datorii la data de raportare, s-a materializat în discuții cu conducerea pentru înțelegerea politicii contabile privind înregistrarea, proceduri de audit prin care am

testat modul de clasificare și prezentare a datoriilor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării.

Conform cerințelor reglementărilor contabile în cazul în care vor exista plăți restante pentru care există riscul calculării de penalități sau accesori, trebuie constituie provizioane pentru cheltuieli. Depășirea termenului de exigibilitate și nivelul penalităților sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței ieșirii de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

În cazul în care societatea va înregistra datorii restante ieșite din termenul de prescripție, recomandam recunoașterea pe venituri și să fie avute în vedere prevederile pct.328 din OMFP nr.1802/2014 care reglementează ca *"la scăderea din evidență a creantelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora."*

De asemenea, pentru datoriile neplătite la termen, recomandăm analiza Codului de procedură fiscală și prevederilor contractuale cu furnizorii, deoarece trebuie avute în vedere *riscurile izvorand din prevederile Legii nr.72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante, care reglementează dobanzile penalizatoare și costurile de recuperare a creantelor prin prisma clauzelor contractuale și practicilor abuzive.*

3.5. Litigii

Riscuri de denaturare semnificativă pot surveni și ca urmare a litigiilor în care este sau poate fi implicată Societatea, atât din punct de vedere comercial cât și fiscal.

Managementul societății, prin avocații și juriștii societății, trebuie să analizeze situațiile litigioase și să facă estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea unor provizioane, datorii certe sau exhaustivitatea prezentării eventualelor contingente în cuprinsul notelor explicative.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă, consecință directă sau indirectă a litigiilor în care este implicată Societatea a vizat desfășurarea unor proceduri de audit prin care am discutat cu conducerea societății despre modul de soluționare a litigiilor și dacă au reprezentare juridică în aceste litigii, am solicitat o prezentare a litigiilor Societății de către juriștii acesteia, am investigat estimările conducerii cu privire la efectul acestora asupra situațiilor financiare la data de raportare.

Am testat dacă managementul a aplicat tratamentele contabile adecvate atât în sensul recunoașterii unor ajustări pentru depreciere, cât și a unor provizioane.

În situația primită de la juriștii societății, au fost prezentate dosarele litigioase în care este implicată societatea, aflate în diverse stadii pe rolul instantelor de judecată, care privesc funcționarea societății.

Managementul, în cuprinsul Raportului administratorilor atașat situațiilor financiare, a făcut o prezentare a situațiilor litigioase fără a se menționa implicații în legătură cu recunoașterea unor deprecieri.

În cadrul misiunii noastre, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, nu ne putem pronunța că avem o asigurare deplină că efectul litigiilor în derulare sau potențiale a fost evaluat valoric și reflectat adekvat de conducerea Societății, prin prisma probabilității rezultatului.

3.6. Provizioane

In contabilitatea societății au fost înregistrate provizioane, din informațiile și documentele prezentate nu rezultă existența unor litigii salariale, comerciale sau fiscale, pe rol sau potențiale.

In nota nr.7 si in contabilitatea societății la 31.12.2020 sunt înregistrate provizioane in valoare de 127.637 lei constituite conform Reglementărilor contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014 pentru concedii de odihnă neefectuate.

Datorită factorului de incertitudine legat de exigibilitatea sau valoarea viitoarelor cheltuieli necesare plășilor pentru concedii neefectuate, raportate și la art.146 Codul muncii, nu putem estima impactul asupra situațiilor financiare, fapt pentru care această procedură poate fi considerată adekvată

3.7. Capitaluri proprii

Capitalurile proprii trebuie analizate prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi, în sensul respectării condițiile prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228, respectiv să fie mai mare decât ½ din capitalul social.

Activul net (capitalurile proprii) reflectat in situatiile financiare la 31.12.2020, determinat ca diferența intre totalul activelor si totalul datoriilor societății, înregistreaza valoare pozitivă (71.950.414 lei) mai mare decât ½ din capitalul social, neintrând sub incidența prevederilor art.153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările si completările la zi.

Un alt aspect reglementat prin art.183 din Legea societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi este preluarea în fiecare an cel puțin 5% din profitul contabil, pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va ajunge la atinge minimum a cincia parte din capitalul social.

Societatea are constituita rezerva legală în suma de 128.714 lei, evidențiată în formularul de bilanș cod 10, urmând a se constitui, funcție de rezultatele societății, până la limita prevăzută de legea societăților comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social).

Analizând în structură componența capitalurilor proprii, rezultă că acestea au corespondență în elementele de activ, reflectând un echilibru între sursele proprii, sursele atrase și utilizarea acestora.

Valoarea matematica contabila a unei acțiuni (pretul matematic pe acțiune) la 31.12.2020 este de 9,06 lei/acțiune, sub valoarea nominală de 10 lei.

Ca eveniment ulterior închiderii exercițiului, trebuie menționată rămânerea definitivă și irevocabilă a Hotărârii nr.2515/09.12.2020 a Tribunalului București publicată în MOF nr/511/05.02.2021.

4 Un rezumat al problemelor importante care au fost identificate in cursul auditului, discutate cu conducerea societatii si care in opinia noastra sunt necesare a fi evidențiate

(4.1.) Cu privire la organizarea si conducerea contabilitatii

Conform art. 10 alin. (1) din legea contabilitatii nr.82/1991 răspunderea pentru organizarea si conducerea contabilităii revine administratorilor care are obligatia gestionarii societatii iar răspunderea pentru aplicarea reglementărilor contabile revine directorului economic sau contabilului şef.

Contabilitatea financiara a societatii in exercitiul financiar 2020 a fost tinuta de un compartiment financiar contabil condus de şef serviciu Stancu Ioana, în calitate de altă persoană împoternicită angajată cu contract de munca, indeplinindu-se cerintele art.10(2) din Legea contabilitatii nr.82/1991, neavând director economic sau contabil şef.

Contabilitatea de gestiune nu se ține de societate prin utilizarea conturilor specifice ci prin dezvoltarea conturilor din contabilitatea financiară, opțiune permisă prin Ordinul MFP nr.1826/2003 pentru aprobarea Precizarilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilităii de gestiune.

Contabilitatea societatii se tine cu ajutorul calculatorului si pe baza programului informatic SAGA, achizitionat prin contract.

Societatea a confirmat ca programul informatic utilizat in activitatea financiara si contabila raspunde la *Criteriile minime privind programele informative utilizate in activitatea financiara si contabila prevazute la pct.G din Normele metodologice de intocmire si utilizare a documentelor financiar contabile aprobatte prin OMFP nr.2634/2015* si la *Condițiile în care se pot întocmi, edita și arhiva electronic documentele financiar-contabile prevazute în aceleasi Norme*.

Contabilitatea s-a tinut in limba romana si in moneda nationala.

Reglementarile contabile aplicabile care au stat la baza tinerii contabilitati sunt cele aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 denumite *Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, prin care sunt

stabilite principiile contabile si regulile de evaluare aplicabile societatii, societatea avand stabilite politici contabile pentru operatiunile derulate.

In anul 2020 balanta de verificare s-a intocmit lunar fiind editata si in format hartie. Mentionam ca editarea lunara a balantelor de verificare este optionala pentru necesitatile manageriale, intocmirea acesteia fiind obligatorie conform art.22 din Legea contabilitatii nr.82/1991 si Ordinului MF nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile, *cel putin la inchiderea exercitiului financiar, la termenele de intocmire a situatiilor financiare, a raportarilor contabile precum si la finele perioadei pentru care societatea trebuie sa intocmeasca declaratia privind impozitul pe profit.*

Societatea prin programul informatic tine registrele de contabilitate obligatorii potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, si anume Registrul-jurnal (cod 14-1-1), Registrul-inventar (cod 14-1-2) și Cartea Mare (cod 14-1-3).

În nota 6 explicativă la situațiile financiare, societatea a prezentat în sinteză un set de principii, politici și metode contabile aplicate de societate la intocmirea situatiilor financiare individuale, aliniate la Reglementarile contabile aprobată prin OMFP nr.1802/2014, având întocmit Manualul de politici și proceduri contabile preluat și la societatea divizată.

Recomandam analizarea înființării funcției de director economic sau contabil șef și adaptarea permanentă a politicilor și procedurilor de lucru la specificul societății, care să reflecte principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de societate, aprobată de Administratie (ex. provizioane, ajustari pentru deprecieră, erori semnificative, pragul de semnificativitate, metoda de amortizare, metoda de evaluare, documente justificative și documente suport, etc).

(4.2.) Cu privire la arhivarea și pastrarea registrelor și documentelor financiar contabile:

Fără a pronunța asupra acestui aspect, ținând cont că începând cu 01.01.2016 a intrat în vigoare Ordinul MFP nr.2634/2015 recomandăm analizarea prevederile anexa nr.1 lit.C prin prisma procedurii privind aceasta activitate, urmarindu-se:

-documentele să fie grupate în dosare cronologic conform utilizării initiale, opisate, numerotate, snurate și parafate;

-dosarele continând documente justificative și contabile se păstrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor, documentele utilizate în mod curent nu sunt asezate în același spațiu cu cele considerate să fie arhivate.

-tinerea evidenței documentelor arhivate cu ajutorul Registrului de evidență potrivit legii, în care sunt consignate dosarele și documentele intrate în arhivă, precum și miscarea acestora în decursul timpului.

-daca sunt desemnate persoane cu atributii privind arhivarea documentelor pe suport de hartie si/ sau pe suport informatic.

-daca sunt instruite persoane cu atributii in activitatea de Arhivare.

Aceasta procedura trebuie coroborata si cu prevederilor *legii 16/1996 privind arhivarea si legii 135/2007 privind arhivarea electronica* cu toate modificarile si completarile la zi.

Întrucât prin divizarea și dizolvarea societății Compania Municipală Energetica București S.A., majoritatea patrimoniului și întreaga activitate a fost preluată de Compania Municipală Energetica Servicii București S.A., aceasta din urmă are obligația păstrării și arhivării documentelor societății dizolvate

Din punct de vedere contabil si fiscal procedura este importanta deoarece pe langa riscul sanctionarii, in cazul unor controale incruscate daca nu se gasesc documentele pe perioada termenului de prescriptie exista riscul de reconsiderare fiscala a unor tranzactii comerciale.

(4.3.) Aplicabilitatea regulamentului cu carater personal

Incepand cu 25 mai 2018 a intrat in vigoare Regulamentul (UE) 2016/679 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date (**Regulamentul general privind protecția datelor**).

Din discuțiile purtate cu conducerea, fără a verifica neavând competența necesară, a rezultat că societatea s-a aliniat la această cerință.

Recomandam societatii sa analizeze permanent prin prisma acestui regulament modul de operare cu date cu caracter personal si detinere de baze de date cu informatii sensibile caz in care va trebui sa ia masuri sporite de securitate, sa aiba responsabil cu prelucrarea datelor, sa faca evaluari de impact a riscurilor si sa notifice incalcarile de securitate.

Modificările avute in vedere sunt substantiale, avand implicații deosebite in special asupra sectorului online, institutiilor publice dar si companiilor private, iar sancțiunile prevazute in caz de nerespectare a acestora reclama o atentie sporita din partea societatii.

(4.4.) Aplicabilitatea Legii nr.129/2020

În anul 2019 a fost publicată Legea nr. 129 pentru prevenirea si combaterea spalarii banilor si finantarii terorismului, precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative.

Această reglementare are un impact substantial asupra companiilor, in privinta obligatiilor de raportare extinse ale anumitor operatiuni si tranzactii efectuate de clienti, a masurilor de cunoastere a clientelei si a rolului acestora in implementarea legii si a dezvoltarii reglementarilor secundare pentru implementarea noilor dispozitii.

Recomandam societății să analizeze permanent prin prisma acestei legi riscul de spălare a banilor, dacă sunt operațiuni expuse și stabilirea de obligații administrative în scopul atenuării acestor riscuri.

(4.5.) Riscuri financiare la care este expusă societatea

In anul 2020 societatea a fost expusa si va fi expusa si in 2021 urmatoarelor **riscuri**:

a)Riscul de piață ce cuprinde trei tipuri de risc:

- **riscul valutar** - este riscul ca valoarea datorilor în valută sau disponibilităților în valută să fluctueze din cauza variațiilor cursului de schimb valutar.

Neavând angajamente și disponibil în valută, acest risc a fost inexistent, societatea neînregistrând cheltuieli și/sau venituri din diferențe curs valutar.

Totuși, în mod indirect acesta poate influența activitatea societății, întrucât o parte din prețurile din piață sunt influențate sau se fac echivalente în valută, iar la începutul exercitiului financiar 2021 s-a constatat o accentuare a influenței acestui risc în economie.

- **riscul ratei dobânzii** la valoarea justă - este riscul ca valoarea datorilor să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii.

In 2020 influența în contul de profit și pierdere a fost pozitivă dar nesemnificativă, societatea înregistrând venituri din dobanzi de 269 lei, fără a înregistra cheltuieli de această natură.

- **riscul de preț** - este riscul ca valoarea elementelor de patrimoniu să fluctueze ca rezultat al schimbării prețurilor pieței, chiar dacă aceste schimbări sunt cauzate de factori specifici naționali sau factori internaționali.

Elementele de patrimoniu pot varia datorită fluctuațiilor de piată, caz în care riscul trebuie tratat separat pentru fiecare element de patrimoniu:

-pentru imobilizările corporale, acest risc este redus ca forma de realizare societatea neavând intenția de vânzare a acestora.

-pentru serviciile prestate, conform evoluției economiei naționale, acest risc se poate manifesta în mod negativ prin majorarea costurilor influențând în mod corespunzător valoarea de înregistrare a elementelor patrimoniale.

Termenul "risc de piață" încorporează nu numai potențialul de pierdere, dar și cel de câștig.

b)Riscul de credit - este riscul ca una dintre părțile creditului să nu execute obligația asumată, cauzând celelalte părți o pierdere financiară.

Societatea nu acordă tertilor decât credit comercial. Având un sold al clientilor de incasat de 42.741.010 lei, teoretic acest risc există și poate influența major situația societății în condițiile în care înregistrează creațe restante în sumă de 24.290.534 lei.

Societatea justifică în note neînregistrarea de clienți incerți clienți incerți sau în litigiu deoarece suma cea mai mare 41.621.855 lei este datorată de acționarul majoritar care răspunde prin capitalul social.

c)Riscul de lichiditate - (numit și riscul de finanțare), este riscul ca o entitate să întâlnească dificultăți în procurarea fondurilor necesare pentru îndeplinirea angajamentelor aferente datoriilor societății.

Riscul de lichiditate poate rezulta din incapacitatea de a vinde repede un activ la o valoare apropiată de valoarea sa justă.

Intrucat datoriile care trebuie platite într-o perioadă mai mică de un an 8.498.520 lei sunt mai mici decât valoarea activelor curente 58.746.363 lei, iar lichiditatea patrimonială este de 6,91 cu mult peste indicele normal 2, rezultă că acest risc în 2021 nu se poate manifesta în onorarea angajamentelor de plată, dar trebuie avut în vedere blocajul financiar generat de efectele pandemiei, neîncasarea la termen a creanțelor și existența obligațiilor fiscale restante.

d)Riscul ratei dobânzii la fluxul de trezorerie - este riscul ca fluxurile de trezorerie viitoare să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii.

Neavând credite bancare, având doar datorii comerciale, obligațiile fiscale și datorii către salariați, schimbarea ratei dobânzii efective a acestora fără o schimbare corespondentă a valorii sale juste presupune existența redusă a acestui risc.

Intrucat societatea are obligațiile fiscale către bugetul consolidat al statului neplatite la termen din punct de vedere al penalitatilor fiscale acest risc este existent și trebuie luat în considerare în anul 2021, ținând cont și de obligațiile fiscale preluate prin divizare.

Înregistrând datoriile restante, conform formular 30 "date informative", teoretic acest risc există, societatea să aibă în vedere *riscurile izvorand din prevederile Legii nr. 72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante.*

In afara de aceste riscuri financiare, societatea poate fi expusa și urmatoarelor riscuri cu influență financiară:

1)Riscul legislativ constă în apariția unor modificări semnificative în legislație.

În anul 2020 acest risc s-a manifestat prin marirea a salariului minim brut de la 2.230 lei la 2.300 lei, care a implicat în unele situații marirea costurilor cu forța de munca luând în calcul și obligațiile fiscale aferente.

2)Riscul contabil și fiscal care subzistă în cazul unei inspecții fiscale.

Corelativ cu riscul legislativ, acest risc există datorită preluării patrimoniului societății divizate, dizolvate și radiate Compania Municipală Energetică București S.A.,

patrimoniu care are și o componentă fiscală, societatea beneficiară Compania Municipală Energetica Servicii București S.A. preluând și riscurile asociate acestiei, caz în care dacă consideră necesar societatea trebuie să consulte specialiști în domeniu. Contabilitatea s-a tinut la zi prin program informatic și soft adaptat, declaratiile fiscale și raportările contabile au fost întocmite și comunicate la termen, obligațiile fiscale au fost declarate dar neplatite integral și la termenele de plată existând un risc procedural fiscal al execuției acestora de către ANAF.

Conform datelor contabile și informațiilor fiscale, societatea este plătitore de impozit pe profit din 01.07.2019, este înregistrată din punct de vedere al TVA atribut fiscal RO din 01.01.2021 și platitor de salarii și obligații fiscale aferente din 01.08.2019.

Societatea nu apare în baza de date a Ministerului de finanțe în Registrul contribuabililor inactivi, dar dacă nu se achită obligațiile fiscale există riscul înscrierii în acest registru.

Un aspect fiscal cu influență mare de risc este riscul preturilor de transfer. Entitățile afiliate au semnificația prevăzută în reglementările contabile.

In notele la situații nu se menționează dacă societatea a desfășurat activități comerciale cu societăți afiliate dar în contabilitate sunt înregistrate tranzacții cu acționarul majoritar Primăria Municipiului București și entități afiliate acestiei.

Conform Codului fiscal și Normelor de aplicare tranzacțiile între parti afiliate trebuie să fie efectuate în conformitate cu principiul valorii de piață.

3)Riscul continuării activității

Ca eveniment intervenit în 2020 ce se continuă și în 2021, ce trebuie menționat, este instalarea stării de urgență și de alertă datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, ce a generat riscuri sanitare și economice la nivel național și internațional, ce trebuie analizat prin prisma continuării activității.

Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, dar el trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat prudent.

(4.6.) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului

In verificările noastre, pragul de semnificație a fost stabilit ca urmare a aplicării raționamentului profesional așa cum prevăd Standardele Internaționale de Audit.

Pragul de semnificație calculat pentru misiunea de audit a fost stabilit la 2% din total active, iar argumentele în alegerea acestui reper și prag s-au bazat pe faptul că oferă cea mai fidelă imagine a indicatorului privind patrimoniul Societății care a fost preluat prin divizare cu risurile aferente acestiei, având în vedere că volatilitatea redusă a acestui reper ajuta la evaluarea risurilor potențiale, și am apreciat că este adecvat din perspectiva

calitativă specific domeniului de activitate în care își desfășoară activitatea Societatea auditată.

Un principiu important de care societatea trebuie să țină seama este **principiul pragului de semnificatie** reglementat la pct.59 din reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014, conform caruia societatea se poate abate de la cerintele cuprinse în reglementari referitoare la prezenterile de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative. Prin pct.33, reglementarile menționează că „*nu specifică un nivel cantitativ al pragului de semnificatie și nu predetermină ce ar putea fi semnificativ într-o anumita situație.*”

Prin politicile societății prezentate în nota 6, societatea a stabilit un prag de semnificatie raportat la indicatorul total active, considerând că este cel mai relevant.

Pragul de semnificație este important deoarece prin art.19 alin.3 din Legea nr.227/2015 s-a reglementat coroborarea Codului fiscal cu Reglementările contabile privind corectarea erorilor prin prisma pragului de semnificație.

(4.7.) Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele societății ele fiind selectate strict pe baza rationamentului profesional al auditorului cat și pe baza existenței formelor de control (audit intern și comisie de cenzori) și risurilor specifice societății.

Intrucât societatea a stabilit proceduri ale acționarului majoritar ce sunt aplicate prin reprezentanți, urmarite și raportate permanent acestora de conducerea societății, considerăm ca impactul acestor riscuri prin prisma acționariatului, dacă există, este minor și nu ne putem pronunța neavând competența necesară.

In numele

Acon Audit S.R.L,

Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA540, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

Auditator

Nițu Cornel

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr.334, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

București, 26.04.2021

