

Nr. de înregistrare 1531 din 09.02.2024

**CĂTRE TOȚI CEI INTERESAȚI**

**Cu referire la: modalitatea de atribuire a achiziției – „Servicii de asigurare de răspundere profesională a membrilor Consiliului de Administrație”**

**Cod CPV: 66516500-5 - Servicii de asigurare a raspunderii profesionale (Rev.2)**

**Privește:** Răspuns consolidat la solicitarea de clarificare privind modalitatea de atribuire a achiziției – „Servicii de asigurare de răspundere profesională a membrilor Consiliului de Administrație”, publicată:

- pe site-ul [www.e-licitatie.ro](http://www.e-licitatie.ro) - **anunț publicitar ADV1405165/ 07.02.2024**

Ca urmare a primirii unei solicitări de clarificări asupra documentației de atribuire formulate de un potențial ofertant, Autoritatea contractantă emite următorul:

**RĂSPUNS CONSOLIDAT**

Nr.	Întrebare primită în data de	Întrebare	Răspuns
1	07.02.2024	<p>“Avand in vedere anuntul din SICAP nr. ADV1405165 din 07.02.2024 si in urma analizarii caietului de sarcini din anunt, in vederea prezentarii unei oferte competitive va rog sa ne transmiteti urmatoarele documente:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. cererea chestionar completata</li><li>2. ultimul bilant</li><li>3. ultimul raport al auditorului independent</li><li>4. mandatul de reprezentare inregistrat, semnat si stampilat.</li></ol> <p>Avand in vedere ca fara mandat, brokerul nu poate negocia la mai multe societati in vederea prezentarii celei mai bune oferte, rog semnare mandat.</p> <p>Avand in vedere ca oferta trebuie depusa in data de 12.02.2024, ora 15.00, rog transmitere din timp a documentelor in vederea emiterii ofertei.</p> <p>Mentionez ca am experienta pe aceasta linie de asigurari de raspundere profesionala a membrilor de supraveghere si membrilor directoratului, am 3 polite emise anul trecut, toate 3 acoperind o suma asigurata de 8.000.000 Euro, acoperind in intregime toate clarificarile cerute de institutia respectiva.”</p>	<p>Autoritatea contractantă, cu respectarea principiilor care guvernează materia achizițiilor publice, respectiv art. 2 alin. (2) din Legea nr. 89/2016, și art. 160 alin. (3) din Legea nr. 98/2016 – care reglementează materia solicitărilor și răspunsurilor la clarificări, atasează la prezentul răspuns consolidat informațiile care se pot prezenta în această etapă de transmitere a ofertelor.</p> <p>Totodată, autoritatea contractantă, prin completarea chestionarului pus la dispoziție de către un potențial ofertant, a luat măsurile necesare pentru a nu dezvălui identitatea operatorului economic care a solicitat clarificările sau informațiile suplimentare, cu respectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.</p>

**Notă : prezentul răspuns consolidat completează documentația de atribuire și va produce efecte ca atare în procesul de evaluare a ofertelor.**

Autoritatea Contractantă publică prezentul RĂSPUNS CONSOLIDAT pe site-ul <https://energeticaservicii.ro>, la rubrica Achizitii si licitatii publice – Proceduri în desfășurare.









				administrat

5. Precizați valoarea garanției constituite de administratori: .....

6. Dați detalii asupra schimbării conducerii societății în ultimul an: .....

➡ **INFORMAȚII DESPRE SOCIETATEA CONDUSĂ**

7. Forma de constituire (societate cu răspundere limitată, pe acțiuni etc.) *SOC. PE ACȚIUNI (SA)*

8. Forma de conducere : sistem unitar  sistem dualist

9. Numărul persoanelor din conducerea societății administrate (administratori, directori, membrii ai directoratului, membrii ai consiliului de supraveghere): *≠ ADMINISTRATORI*

10. Informații financiare despre societatea administrată / condusă (din ultimul bilanț și ultima bilanță contabilă):

Indicatori (în mii lei - RON)	Bilanț contabil la * 31.12.2022	Bilanță contabilă la * 31.12.2023
Capital social	79411850	79411850
Cifra de afaceri	47115717	33063049
Profit brut	640598	929138,16
Pierdere	-	
Profit net	640598	778852
Disponibilități	18712527	20597003
Datorii pe termen lung	-	23000.000
Datorii pe termen scurt	9315341	7017029
TOTAL Datorii (inclusiv credite)	9315341	30017029
Stocuri	10897721	30300363
Creanțe	16623945	46628022
Mijloace fixe (grupa 21 + grupa 23 - grupa 28)	13811800	10055654

\*Se vor completa datele din ultimul bilanț, respectiv ultima bilanță contabilă.

12. Nr. sucursalelor, agențiilor, filialelor, punctelor de lucru ale societății: *1 punct de lucru*

13. Nr. societăților subsidiare (în cazul în care societatea face parte dintr-un grup) .....

14. Nr. total de angajați: în anul trecut: *2023: 276 Salariați*  
 în perioada de asigurat (estimativ): .....

15. Precizați:

- a) numărul acționarilor: *3 acționari*
- b) numărul acțiunilor emise: *nr total acțiuni 7.951.185*
- c) valoarea nominală a acțiunii: *10 lei / acțiune*
- d) numărul acțiunilor deținute de conducere: .....
- e) acționarii care dețin mai mult de 15% din capital (inclusiv procentul deținut) / acționari majoritari: *-*



MUNICIPIUL BUCUREȘTI DIN CONSILIUL GENERAL AL MUN. BUCUREȘTI -  
0,9,99985% din capitalul social.

f) este societatea cotate la bursă? Da  Nu   
Dacă DA, precizați: BVM  / RASDAQ

**16. În ultimii 5 ani:**

- a) s-a schimbat denumirea societății? Da  Nu   
b) a avut loc vreo achiziție sau fuziune? Da  Nu   
c) a fost vândută vreo societate subsidiară sau și-a încetat activitatea? Da  Nu   
d) s-a schimbat structura capitalului? Da  Nu

Dacă DA, dați detalii:

Prin hotărârea 16/21.12.2023 - s-a apelat majoritatea de capital social.

17. a) Are societatea în desfășurare sau intenționează să efectueze vreo achiziție, ofertă publică sau fuziune în următoarele 12 luni? Da  Nu   
b) Are societatea vreo propunere de achiziție de către o altă societate? Da  Nu

Dacă DA, dați detalii:

**EVENTIMENTE ANTERIOARE / ALTE ASIGURĂRI**

18. Ați mai avut în ultimii 3 ani o asigurare de răspundere civilă managerială? Da  Nu

Dacă DA, precizați:

- Asigurătorul: FAST BROKERS BROKER DE ASIGURARE DE ASIGURARE SRL
- perioada asigurată: 06.09.2022 - 05.09.2023
- limita de răspundere (pe perioada asigurată/eveniment): PE PERSONA 1.000.000 RON
- franșiza: .....
- daune: .....

19. A fost vreo poliță anterioară de asigurare de răspundere civilă, pentru administratorii, membrii consiliului de supraveghere, membrii directoratului sau directorii care vor fi incluși în asigurare, reziliată sau refuzată la plată de către Asigurator? Da  Nu

Dacă DA, dați detalii:

20. Au existat în ultimii 5 ani reclamații sau cereri de despăgubire? Da  Nu

Dacă DA, precizați numărul, felul prejudiciilor, data, motivele, sumele solicitate și, după caz, plătite (inclusiv pentru situațiile în care daunele au fost înregistrate de firmă/persoană sub denumire/nume purtat anterior): .....

21. Aveți cunoștință despre vreun fapt sau cauză trecută (ultimii 3 ani) care ar putea antrena răspunderea civilă în perioada de valabilitate a poliței? Da  Nu

Dacă DA, precizați toate detaliile: .....

22. Aveți cunoștință despre vreun litigiu trecut sau în curs și pentru care se așteaptă o sentință/decizie? Da  Nu

Dacă DA, precizați toate detaliile: .....

23. În prezent, aveți asigurări încheiate cu alte societăți de asigurare pentru acoperirea aceluiași riscuri? Da  Nu

Dacă DA, precizați:

- Asigurătorul: .....
- perioada asigurată: .....
- limita de răspundere (pe perioada asigurată/eveniment): .....

**INFORMAȚII DESPRE POLIȚA DE ASIGURARE SOLICITATĂ**

24. Limitele de răspundere solicitate (pentru fiecare persoană asigurată):

Limita de răspundere asigurată prin poliță ( )		Franșiza acceptată (% din limita pe eveniment)
pe fiecare eveniment	pe întreaga perioadă de asigurare	
	1000.000 / PE PERSONA (RON)	

25. Perioada de asigurare: ..... luni, respectiv de la ..... până la .....

\*Se exclude acoperirea pentru SUA și Canada.

26. Aria geografică a acoperirii: în România  în Europa  restul lumii\*

27. Perioada pentru care solicitați preluarea răspunderii prin asigurare: .....

28. Modalitatea de plată a primei de asigurare: integral  în rate  (nr. rate)

Se anexează ultimul raport de audit.

Declarăm că datele cuprinse în prezenta sunt corecte, complete și conforme cu toate informațiile de care dispunem, și suntem de acord ca aceasta să stea la baza și să fie parte integrantă din polița de asigurare.

Ne obligăm să informăm ..... n scris, în cel mai scurt timp, cu privire la orice modificare ce poate avea ca urmare agravarea condițiilor de risc, chiar dacă aceste modificări au loc împotriva sau independent de voința noastră.

Înțelegem și suntem de acord cu faptul că ..... are dreptul de a nu acorda despăgubiri în cazul producerii evenimentului asigurat, în situația în care Cererea-Chestionar completată conține neadevăruri, falsuri, aspecte frauduloase, omisiuni intenționate sau în mod evident exagerări care sunt de natură a induce în eroare

SOLICITANT..... Localitatea ..... Data .....

(se va completa după caz, denumirea, numele și prenumele în clar, funcția)

NOTĂ: dacă spațiul alocat în prezenta Cerere-Chestionar nu este suficient, informațiile solicitate vor fi trecute într-o anexă.



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Către acționarii societății COMPANIA MUNICIPALĂ ENERGETICĂ SERVICII BUCUREȘTI S.A.

#### *Opinie cu rezerve*

- 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 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 51.408.156 lei
  - Profitul net al exercitiului financiar: 640.598 lei
- 3 In opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragrafele 5-9, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

#### *Baza pentru opinie cu rezerve*

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### *Evidențierea unor aspecte*

- 5 Ca evenimente importante intervenite în anul 2022 sunt conflictul din Ucraina și generalizarea crizei energetice care s-au suprapus cu efectele crizei pandemice prelungite din anii 2020 și 2021, ce au generat riscuri sanitare și economice la nivel național și internațional, ce au influențat și pot influența activitatea societății prin prisma principiului continuității.
- 6 Cu privire la continuitatea activității, prin prisma acestor evenimente, 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 2022, am examinat Raportul Consiliului de Administrație, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2022.

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.

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, în condițiile în care:

- cifra de afaceri în exercițiul financiar 2022 (47.115.717 lei) a fost în creștere cu 48,66% față de anul 2021 (31.693.309 lei);
- rezultatul net al exercițiului 2022 a fost pozitiv (+640.598 lei) față de anul anterior când s-a înregistrat pierdere (-17.040.785 lei);
- activele totale ale societății la 31.12.2022 (60.969.080 lei) au înregistrat o creștere cu 3,21% față de începutul anului (59.074.867 lei), comparativ cu datoriile totale (9.315.341 lei) care au crescut cu 15,23% față de același moment de referință 8.083.812 lei), micșorând gradul de îndatorare total de la 13,68% la 15,28%;
- activele totale acoperă datoriile totale, societatea având un grad de solvabilitate de 6,54 ori, peste limita maximă optimă a intervalului de siguranță (1,5-3 ori);
- conform formular 10, activele circulante la 31.12.2022 (46.234.193 lei), în creștere 13,06% față de 01.01.2022 (40.892.586 lei), sunt suficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an care au crescut de la 8.083.812 la 9.315.341 lei, în aceeași perioadă de referință;
- gradul de lichiditate de 4,96, peste optimul minim 2, exprimă faptul că societatea poate plăti datoriile curente fără a folosi datorii pe termen lung, fiind o expresie a finanțării



activității, în condițiile în care societatea nu înregistrează plăți restante dar înregistrează creanțe restante oarecum semnificative în valoare de 1.100.786 lei pentru care nu s-au constituit ajustări pentru depreciere;

- activul net la 31.12.2022, echivalent capitalurilor proprii, calculat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor, este pozitiv 51.408.156 lei și în creștere față de 50.775.682 lei la 01.01.2022, dar mai mic decât capitalul social de 79.411.850 lei, capitalul social nemaivănd acoperire integrală în elementele de activ.

- 7 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, poate fi considerată adecvată.

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.

- 8 Noi nu am asistat la inventarierea faptică a bunurilor din patrimoniul societății pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate, acestea fiind în marea lor majoritate în locațiile de lucru ale societății. Modul de efectuare și rezultatele inventarierii patrimoniului se presupun a fi corecte, aceasta operațiune facându-se de societate pe răspunderea integrală a acestuia.

Având în vedere că inventarierea și evaluarea bunurilor se face de specialiști și implică raționamente specifice și semnificative pentru determinarea ipotezelor adecvate care să stea la baza evaluării, nu suntem în măsură 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 dată, dar am analizat documentele privind efectuarea inventarierii și de valorificare a acesteia, fără a identifica neconformități.

- 9 Așa cum este prezentat în nota 7 și în bilanța de verificare analitică, la 31.12.2022 creanțele comerciale clienți au valoarea brută de 13.551.541 lei din care valorile cele mai mari sunt înregistrate de entități afiliate, respectiv 12.759.836 lei sumă datorată de Primăria Municipiului București pentru facturile emise în perioada octombrie-decembrie 2022 și 551.927 lei pentru facturile emise în decembrie sumă datorată de Compania Municipală Termoenergetică București S.A.. Atât Primăria Municipiului București care este și acționarul majoritar al societății cât și Compania Municipală Termoenergetică București S.A.. nu au confirmat aceste creanțe și în calitatea lor de entități afiliate pot decide în cunoștință de cauză.

Conform formular 30 bilanț, societatea a prezentat creanțe restante în sumă de 1.100.786 lei, fără a fi înregistrați clienți incerți sau în litgiu și ajustări pentru depreciere, pe considerentul că acești clienți sunt Primăria Municipiului București și afiliații acesteia și sunt creanțe generate în cursul exercițiului 2023.

#### *Aspecte cheie de audit*

- 10 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) Capitaluri proprii*

Capitalurile le-am considerat un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi, privind respectarea condițiilor prevăzute de art.153<sup>24</sup> coroborat cu art. 228 cu referire la mărimea capitalurilor comparativ cu capitalul social .

Activul net la 31.12.2022 este mai mare decât 1/2 din capitalul social respectându-se condițiile de mărime prevăzute la art.153<sup>24</sup> din legea societăților nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi.

Un element de capitaluri proprii, este cel reglementat prin art.183 din Legea societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi privind preluarea în fiecare an cel puțin 5% din profitul net, pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va ajunge la minimum a cincea parte din capitalul social. Societatea are constituită rezerva legala în suma de 160.744 lei (din care 32.030-lei din 2022), evidențiată în formularul de bilanț cod 10, dar sub limita minimă prevăzută de legea societăților comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social respectiv 15.882.870 lei).

Un alt aspect care privește situației modificărilor capitalurilor proprii pe seama rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile care la 31.12.2022 înregistrează valoarea de 4.311.585 lei. Conform pct.67 din Ordinul MFP nr.1802/2014 erorile (semnificative și nesemnificative) se înregistrează pe seama rezultatului reportat iar cele nesemnificative pot fi înregistrate și pe seama contului de profit și pierdere.

Prin prisma acestei opțiuni, conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 administratorii societății trebuie să stabilească politicile contabile și procedurile adecvate cât și pragul de semnificație având în vedere gradul de influențare a deciziilor economice, natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor coroborat și cu art.19 alin.3 din Noul Cod fiscal privind determinarea rezultatului fiscal.

*b) Clasificarea și evaluarea creanțelor comerciale clienți*

Creanțele comerciale, recuperabilitatea acestora și nivelul ajustărilor de valoare sunt considerate a fi un element cheie de audit cu risc potențial 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 deprecierea creanțelor, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării.

Așa cum este prezentat în nota 7 și în formularul 10 și 30 bilanț, la 31.12.2022 creanțele totale sunt în valoare de 16.623.945 lei, din care 81,51% (13.551.451 lei) sunt creanțe comerciale clienți. Ca ordin de mărime, valoarea cea mai mare 12.759.886 lei o reprezintă suma datorată de Primăria Municipiului București pentru facturile emise în perioada octombrie-decembrie



2022, care nu a confirmat suma și care este și acționarul majoritar al societății și poate decide în cunoștință de cauză în această calitate. De menționat este și societatea afiliată Compania Municipală Termoenergetica Bucuresti S.A. care nu a confirmat suma de 551.927 lei pentru facturile emise în decembrie.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o baza prudenta a creantelor societatii administratorii trebuie sa aprobe proceduri proprii conform pct.61 și 328 din Ordinul MFP nr.1802/2014 tinand cont de specificul activității, având în vedere și riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013., pentru a avea o asigurare deplină că toate creanțele au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.

Ținând cont de politica societății, de menționarea în note și de calitatea Primăriei Municipiului București de acționar majoritar 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, acționarii fiind cei mai în măsură să hotărască.

*c) Clasificarea și evaluarea datoriilor comerciale furnizori*

Datoriile comerciale furnizori prin prisma respectării termenelor de plată sunt considerate a fi un element cheie de audit cu risc financiar din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței în desfășurarea normală a activității și gestionarea capitalului de lucru al societății.

Așa cum este prezentat în Nota nr.7 și în formularul 30 bilanț, la 31.12.2022 societatea înregistrează datorii către furnizori pentru activitatea curentă în valoare de 4.011.036 lei și furnizori facturi de primit în valoare de 238.575 lei.

Conform formular 30 „Date informative” societatea nu înregistrează plăți restante furnizori atât pentru activitatea curentă cât și nici pentru activitatea de 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 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 accesorii, 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, prin prisma relațiilor comerciale cu clienții și furnizorii societății, recomandam 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*

11 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În 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 inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

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

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

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

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 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*

12 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă 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 considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

13 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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



### *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*

- 15 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 16 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional si 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 baza pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturari 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 estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

- 17 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata și programarea in timp a auditului, precum și principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 18 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.
- 19 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. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.
- 20 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 sa le raportăm într-un raport de audit financiar si nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm si nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate, in ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

**Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

17 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 24.08.2022 sa auditam situatiile financiare ale societății Compania Municipală Energetică Servicii București S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru conform acestui contract este de 1 an, acoperind exercitiul financiar incheiat la finalul 2022.

**In numele**

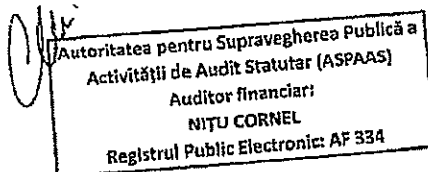
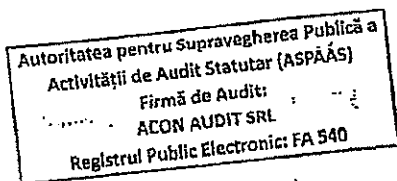
**Acon Audit S.R.L, Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova**  
Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA540, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

**Auditor**

**Nițu Cornel**

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

București, 08.05.2023





## RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

**COMPANIA MUNICIPALĂ ENERGETICĂ SERVICII BUCUREȘTI SA,**

**În atenția Comitetului de audit și Consiliului de Administrație**

În conformitate cu art.31 din Legea nr.162/2017 coroborat cu celelalte reglementări aplicabile privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar emitem prezentul raport de audit suplimentar în aceeași data în care am emis și raportul de audit.

### **a) Confirmarea anuală de independență**

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

Confirmăm că Acon Audit SRL a luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului statutar, independența companiei nu a fost afectată de niciun conflict de interese existent sau potențial și nici de vreo relație de afaceri sau alte relații directe sau indirecte care implică Acon Audit SRL, managerii, auditorii, angajații acesteia sau orice alte persoane fizice care și-au pus serviciile la dispoziția sau sub controlul Acon Audit SRL.

În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul firmei noastre, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare individuale ale Compania Municipală Energetică Servicii București S.A pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

### **b) Identificarea partenerului-cheie de audit**

Auditul a fost efectuat de firma de audit Acon Audit SRL în care partenerul cheie implicat în audit este auditorul financiar Nițu Cornel.

### **(c) Independența altor auditori statutari sau experți externi implicați, dacă este cazul**

În cadrul acestei misiuni de audit statutar nu au fost implicați alți auditori statutari sau altă firmă de audit, în afara Acon Audit SRL.

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.

**(d) Natura, frecvența și măsura comunicării cu comitetul de audit, organismul de conducere și organismul administrativ ale entității auditate**

Planificarea auditului anului financiar 2022 a fost începută și definitivată în cursul lunii octombrie 2021, printr-o întâlnire cu șeful compartimentului financiar contabil. Întâlnirea a avut loc la sediul companiei. În cadrul acestei întâlniri s-a discutat perioada de audit final, precum și alte aspecte relevante pentru procesul de audit.

Remarcăm o bună colaborare și comunicare cu Organismul de conducere pe parcursul efectuării auditului, efectuată prin întâlniri, telefonic, email.

Reuniunile cu organismele respective s-au efectuat în ianuarie-mai 2023 privind închiderea exercițiului financiar 2022.

**(e) Sfera de aplicare și calendarul auditului**

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale ale societății Compania Municipală Energetică Servicii București S.A. sunt întocmite în conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2018 („Legea”). Misiunea de audit s-a desfășurat conform planului de audit, prin prezența fizică la sediul societății și comunicarea de documente și informații prin mijloace electronice de transmitere la distanță. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Calendarul auditului agreeat cu membrii departamentului contabil este:

- Auditul interimar: prima săptămână din februarie 2023;
- Auditul final: ultima săptămână aprilie 2023 și prima săptămână a lunii mai 2023.

**(f) Distribuția atribuțiilor între auditorii statutar și/sau firmele de audit**

Nu este cazul, în cadrul acestui audit nu au fost numiți mai mulți auditori sau firme de audit.

**(g) Descrierea metodologiei utilizate**

Au fost verificate direct pozițiile bilanțiere semnificative (creanțe - 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.

Metodele utilizate au fost:

-metoda prin sondaj care constă în activitatea de verificare selectivă a perioadelor impozabile, documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de înregistrare în situațiile financiare;



-metoda electronică, care constă în activitatea de verificare a informațiilor comunicate, prelucrate în mediu electronic.

**(h) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar**

Pragul de semnificație a fost stabilit ca urmare a aplicării raționamentului profesional așa cum prevăd Standardele Internaționale de Audit. Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de totalul cifrei de afaceri având în vedere că volatilitatea acestui reper a fost cea mai redusă și am apreciat că este adecvat din perspectiva calitativă specific domeniului de activitate în care își desfășoară activitatea Societatea.

Pragul de semnificație calculat pentru misiunea de audit a fost de 942.314 lei reprezentând 2% din cifra de afaceri, iar argumentele în alegerea acestui prag s-au bazat pe faptul că misiunea de audit a fost recurentă, istoricul opiniei de audit exprimate este reprezentat de opinie nemodificată, procesarea datelor se face cu ajutorul sistemelor informatice iar analiza riscurilor ne-a condus la aprecierea ca acestea sunt situate la un nivel normal.

**(i) Evenimente sau condiții identificate în cursul auditului care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea**

În cursul auditului au fost identificate următoarele evenimente:

-ca eveniment intervenit în 2020 ce s-a continuat în 2021 și în 2022, ce trebuie menționat, este instalarea stării 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 au trebuit urmărite, luate în seamă și gestionate prudent.

-un alt eveniment important intervenit pe finalul anului 2021 și începutul anului 2022 este criza energetică accentuată de conflictul din Ucraina, care a influențat și pe viitor poate influența negativ situația financiară și activitatea societății.

Cu privire la continuitatea activității, prin prisma acestor evenimente, 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 2022, am examinat procesele-verbale ale Adunărilor Generale ale Acționarilor, Raportul Consiliului de Administrație, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2021.

Deoarece:

- cifra de afaceri în exercițiul financiar 2022 (47.115.717 lei) a fost în creștere cu 48,66% față de anul 2021 (31.693.309 lei);
- rezultatul net al exercițiului 2022 a fost pozitiv (+640.598 lei) față de anul anterior când s-a înregistrat pierdere (-17.040.785 lei);
- gradul de rentabilitate al exercițiului 2022 s-a îmbunătățit prin obținerea unui rezultat pozitiv, dar este încă redus 1,36%;
- activele totale ale societății la 31.12.2022 (60.969.080 lei) au înregistrat o creștere cu 3,21% față de începutul anului (59.074.867 lei), comparativ cu datoriile totale

- (9.315.341 lei) care au crescut cu 15,23% față de același moment de referință 8.083.812 lei), mărirind gradul de îndatorare total de la 13,68% la 15,28%;
- activele totale acoperă datoriile totale, societatea având un grad de solvabilitate de 6,54 ori, peste limita maximă optimă a intervalului de siguranță (1,5-3 ori);
  - conform formular 10, activele circulante la 31.12.2022 (46.234.193 lei), în creștere 13,06% față de 01.01.2022 (40.892.586 lei), sunt suficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an care au crescut de la 8.083.812 lei la 9.315.341 lei, în aceeași perioadă de referință;
  - gradul de lichiditate de 4,96, peste optimul minim 2, exprimă faptul că societatea poate plăti datoriile curente fără a folosi datorii pe termen lung, fiind o expresie a finanțării activității, în condițiile în care societatea înregistrează creanțe restante oarecum semnificative în valoare de 1.100.786 lei și nu înregistrează plăți restante;
  - activul net la 31.12.2022, echivalent capitalurilor proprii, calculat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor, este pozitiv 51.408.156 lei și în creștere față de 50.775.682 lei la 01.01.2022, dar mai mic decât capitalul social de 79.411.850 lei, capitalul social nemaiavând acoperire integrală în elementele de activ.

Apreciem că:

-noi nu am identificat nicio incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil, societatea având capacitatea de a-și continua activitatea, fiind aptă să-și realizeze activele și să-și execute obligațiile sale în cursul desfășurării activității.

-prezumția societății de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale asumată de conducerea Societății,este adecvată neînregistrându-se datorii restante, posibilitatea de a-și eschșaura activitatea pe principiul continuității activității depinzând de abilitatea societății de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor, de susținerea financiară din partea acționarilor si creditorilor săi.

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

#### **(j) Deficiențe semnificative identificate**

Până la data prezentului raport, pe baza procedurilor efectuate nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate și/sau din sistemul contabil, dar am identificat unele aspecte menționate la litera l și p de mai jos, care trebuie urmărite și avute în vedere permanent, pentru a nu avea influențe semnificative.

#### **(k) Probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege**

În cursul auditului, nu am identificat probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului pentru a fi considerate relevante pentru a permite comitetului de audit să își îndeplinească sarcinile.

Am dori sa va aducem la cunostinta ca aspectele pe care vi le-am prezentat in acest raport ne-au atras atentia 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 conduceti.

In consecinta activitatea de audit nu a cuprins o revizuire detaliata a tuturor aspectelor sistemului si nu are ca scop descoperirea fraudelor si erozilor, 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.

**(I) Metode de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare individuale inclusiv impactul modificarilor asupra acestor metode**

Am analizat metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale, inclusiv orice impact al schimbării unor astfel de metode și ele sunt conforme cu metodele mentionate in notele explicative la situatiile financiare.

Nimic nu ne-a atras atentia cu privire la abaterea de la aplicarea consecventa a metodelor de evaluare invocate in notele explicative la situatiile financiare și ele sunt conforme cu reglementările contabile aplicate societății auditate.

Atragem atentia asupra notei nr.7 din situatiile financiare care prezinta informatii despre activele imobilizate, evaluate la costul istoric din care s-a dedus amortizarea cumulată reprezentând valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatul inventarierii.

Prin prisma intrărilor de active de 691.114 lei, conform HG nr.909/2007 pct.25, amortizarea inclusa in costuri 4.024.006 lei reprezinta sursa proprie de finantare suficientă, la dispozitia agentilor economici, fiind necesară o evidență extracontabilă a acestora pentru a asigura echilibrul bilanșier și de trezorerie.

Răspunsul nostru cu privire la analiza conducerii referitoare la evaluarea imobilizărilor la data de raportare, s-a materializat in analiza registrului imobilizărilor și notei 1 la situatiile financiare in concordanță cu formularul 40 situații financiare prin prisma politicilor societății.

Pentru a avea o asigurare deplină privind evaluarea imobilizărilor, raționamentul conducerii trebuie să urmărească in primul rând o analiză tehnică și fizică a acestora prin prisma utilității și utilizării lor din punct de vedere contabil și fiscal in scopul activității societății și o evaluare prin prisma valorii juste efectuată de un evaluator autorizat in cazul in care la inventarierea acestora se constată diferențe între valoare contabilă și valoarea de inventar.

Avand in vedere ca astfel de evaluari implica raționamente specifice pentru determinarea ipotezelor adecvate care sa stea la baza evaluării, incluzand printre altele ipoteze privind piata, determinarea costului de inlocuire si gradul de uzura și situația conjuncturală curentă, nu suntem in masura sa apreciem daca sunt necesare ajustari ale imobilizarilor corporale.

Atragem atentia asupra notei nr.7 din situatiile financiare care prezinta informatii despre stocurile societății, evaluate la costul de achiziție sau de producție, reprezentând valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatul inventarierii.

Prin prisma creșterii stocurilor totale cu 52%, pe seama creșterii materialelor consumabile cu 152% și scăderii serviciilor in curs de execuție cu 49%, cu influență privind echilibrul de trezorerie, societatea a explicat că se datorează necesității de aprovizionare cu materiale necesare derulării

contractului de reabilitare a rețelei de termoficare a Municipiului București și decontării lucrărilor executate la 31.12.2022.

Răspunsul nostru cu privire la analiza conducerii referitoare la evoluția și evaluarea stocurilor la data de raportare, s-a materializat în analiza evidențelor contabile și documentelor de inventariere prin prisma politicilor societății, considerând adecvate explicațiile oferite. Pentru a avea o asigurare deplină privind evaluarea stocurilor, raționamentul conducerii trebuie să urmărească în primul rând o analiză tehnică a costurilor prin prisma utilității și utilizării lor din punct de vedere contabil și fiscal în scopul activității societății și a existenței fizice a acestora pe teren.

Având în vedere că astfel de evaluări implică raționamente specifice pentru determinarea ipotezelor adecvate care să stea la baza evaluării, incluzând printre altele ipoteze privind necesarul de stoc, costurile de achiziție în situația conjunkturală curentă și determinarea costului de producție a lucrărilor, nu suntem în măsură să apreciem dacă sunt necesare ajustări ale stocurilor.

Atragem atenția asupra Notei explicative nr. 7 la situațiile financiare, în care au fost prezentate creanțele societății și ajustările pentru depreciere. Cu privire la evaluarea la inventar a creanțelor, conform reglementărilor contabile aceasta trebuie făcută la valoarea lor probabilă de încasare, societatea practicând politici contabile specifice adoptate cu privire la clasificarea creanțelor devenite scadente conform contractelor și facturilor emise.

Din totalul creanțelor de 16.623.945 lei, conform formular 30 bilanț societatea înregistrează creanțe restante clienți în sumă de 1.100.786 lei, fără a fi înregistrați clienți încerți sau în litgiu și ajustări pentru depreciere, dintre care valoarea cea mai mare, 861.058 lei, o înregistrează Primăria Municipiului București care este și acționarul majoritar al societății.

Conform informațiilor primite cu ocazia auditării, am constatat că nu există o procedură de lucru etapizată, formalizată, privind întârzierile sau refuzurile de plată de la clienți, recomandând în acest sens analiza acestui aspect pentru a identifica și lua măsurile ce se impun în timp oportun.

Ținând cont de politica societății și de menționarea în note, de vechimea și prescriptibilitatea creanțelor restante, de afilierea clienților restanți și care nu au confirmat sumele (acționarul majoritar Primăria Municipiului București și afiliații acesteia), de pragul de semnificație stabilit de societate (1% din valoarea activelor), neputând aprecia măsura în care se vor gestiona și colecta aceste creanțe, nu ne putem pronunța asupra oportunității înregistrării de ajustări suplimentare, valorii acestora și efectelor posibile asupra situațiilor financiare.

Atragem atenția asupra Notei explicative nr. 7 la situațiile financiare, în care au fost menționate datoriile societății și asupra provizioanelor. Cu privire la evaluarea la inventar a datoriilor, conform reglementărilor contabile aceasta trebuie făcută la valoarea lor probabilă de plată, societatea practicând politici contabile specifice adoptate cu privire la clasificarea datoriilor devenite scadente conform contractelor și facturilor primite.

Cu privire la concedii de odihnă neefectuate, societatea a recunoscut provizioane în sumă de 202.760 lei conform pct.338 alin.2 din reglementările aplicabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014 considerându-le obligații curente pentru care probabil vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestora la momentul efectuării lor.

Din totalul datoriilor de 9.315.341 lei, conform formular 30 bilanț societatea nu înregistrează plăți restante respectarea termenelor de plată fiind considerată importantă în desfășurarea normală a activității și gestionarea capitalului de lucru al societății.



Conform cerințelor reglementărilor contabile în cazul în care vor exista plăți restante pentru care există riscul calculării de penalități sau accesorii, se constituie provizioane pentru cheltuieli. Drept urmare, 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.

Recomandăm ca permanent, să se analizeze, funcție de recuperabilitatea creanțelor și plata datoriilor, riscurile ce pot rezulta din prevederile Legii nr.72/2013, pentru a avea o asigurare deplină că toate creanțele și datoriile sunt evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.

Nimic nu ne-a atras atenția cu privire la abaterea de la aplicarea consecvența a metodelor de evaluare invocate în notele explicative la situațiile financiare și ele sunt conforme cu reglementările contabile aplicate societății auditate.

#### (I) Precizări referitoare la furnizarea informațiilor

Societatea auditată Compania Municipală Energetică Servicii București S.A. ne-a furnizat informațiile și documentele solicitate iar prin Scrisoarea declarația conducerii a confirmat că ne-au pus la dispoziție toate documentele pe care le-am considerat relevante pentru desfășurarea misiunii de audit și pentru susținerea datelor din situațiile financiare auditate.

Opiniile noastre au fost discutate cu personalul responsabil cu activitatea financiar-contabilă, aspectele menționate urmând a fi revizuite, dacă va fi cazul, în cadrul viitoarelor proceduri de audit.

Cu aceasta ocazie vrem să mulțumim personalului dumneavoastră pentru cooperarea și sprijinul acordat în timpul desfășurării verificărilor.

Așteptăm eventualele dvs. comentarii asupra problemelor ridicate. Dacă doriți explicații mai amanunțite vă rugăm să ne contactați.

#### (p) Raportări adiționale

- Nu au fost întâlnite dificultăți importante în cursul auditului;
- Contabilitatea financiară a societății în exercitiul financiar 2022 a fost organizată în compartiment distinct, financiar-contabilitate, condus de șef compartiment financiar contabil Stancu Ioana, angajat cu contract de muncă, cu studii superioare economice conform art.10(2) din Legea contabilității nr.82/1991.

Reglementările contabile aplicabile care au stat la baza tinerii contabilității sunt cele aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 denumite Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, prin care sunt stabilite principiile contabile și regulile de evaluare aplicabile societății, societatea având stabilite politici contabile pentru operațiunile derulate, menționate în nota 6.

- Situațiile financiare ale societății la 31.12.2022 au fost întocmite de Stancu Ioana în calitate de altă persoană împuternicită potrivit legii, cu studii superioare economice, angajat cu contract de muncă și semnate de dl. Mihăilă Adrian în calitate de director general cu delegare de competență,

persoana ce reprezinta societatea si are obligatia gestionarii patrimoniului, indeplinindu-se conditia ceruta de art. 28 alin.10 si 13 din legea contabilitatii nr.82/1991.

Situatiile financiare auditate au fost intocmite conform anexei nr.1 din Ordinul MFP nr.4268/2022 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, precum si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Situatiile financiare anuale intocmite la 31.12.2022 de societate cuprind cele 5 componente stabilite in sectiunea 2.3 din Ordinul MFP nr. 4268/2023, respectiv Bilantul (cod F10), Situatiia Contului de Profit si Pierdere (cod F20), Situatiia modificarilor capitalului propriu, Situatiia fluxurilor de trezorerie, precum si notele explicative, de la sfarsitul exercitiului financiar 2022 rezultate in intervalul 01.01.2022-31.12.2022.

In conformitate cu art.10 din Ordinul MFP nr. 4268/2022, societatea a intocmit si formularele Date informative (cod F30) si Situatiia activelor imobilizate (cod F40) care insotesc situatiile financiare anuale. Informatiile din aceste formulare se coreleaza cu cele din formularul cod F10 si F20.

- Din analiza bazei informatiionale publice si situatiei primite de la compartimentul juridic al societatii, a rezultat ca societatea a avut si are in curs de desfășurare litigii care sunt urmarite permanent.

Riscuri de denaturare semnificativa pot surveni si ca urmare a litigiilor in care este sau poate fi implicata Societatea, atat din punct de vedere comercial cat si fiscal.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă, consecință directă sau indirectă a litigiilor în care poate fi 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 completă a litigiilor Societății care a fost pusă la dispoziție, am investigat estimările conducerii cu privire la efectul acestora asupra situațiilor financiare la data de raportare și am accesat site-urile de specialitate.

Managementul societății, prin avocații și juriștii acesteia, trebuie să analizeze permanent 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.

Cu ocazia inventarierii anuale și din discuțiile purtate cu managementul a rezultat că nu s-au făcut estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea contabilă a unor deprecieri sau provizioane suplimentare care să constituie parte integrantă a situațiilor financiare la data raportării, pe lângă cele prezentate în notele explicative, neavând înregistrate provizioane izvorând din reclamații și litigii.

În cadrul misiunii noastre, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, avem o asigurare prudentă și limitată că efectul litigiilor în derulare sau potențiale a fost analizat și reflectat adecvat în contabilitate de conducerea Societății, prin prisma probabilității rezultatului.

- Un aspect care trebuie avut în vedere de managementul societății, este organizarea activității de control și audit intern, care impun o analiză a modului de desfășurare a acestuia care să ajute managementul societății în exercitarea actului de conducere.

Acon Audit SRL  
Ploiesti, Romania  
Str. Vasile Conta, nr.7A  
office@aconaudit.ro



Riscurile de control intern reprezintă riscurile care pot să apară ca urmare a eventualelor deficiențe ale sistemului de control intern.

Cu privire la activitatea formelor de control și audit intern 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 includa toate îmbunătățirile posibile ale controlului și auditului intern pe care numai un studiu de evaluare a întregului sistem o poate realiza.

Totuși, în urma verificărilor efectuate, putem preciza că managementul a proiectat proceduri de control și audit intern și exercită un control permanent în legătură cu respectarea acestor proceduri, prin următoarele forme:

- controlul ierarhic concomitent, efectuat de administratorii societății, directorii și șefii compartimentelor funcționale, conform organigramei, care răspund de legalitatea și realitatea operațiilor patrimoniale efectuate;
- audit intern efectuat de compartimentul de audit intern aflat în subordinea directorului general;
- controlul financiar, cost control și de gestiune efectuat de serviciul control, cost control și CFG aflat în subordinea directorului general;
- controlul contabil intern ca formă de autocontrol al salariaților efectuat în cadrul compartimentului financiar contabil, respectiv în momentul contabilizării operațiilor sunt stabilite sarcini pentru verificarea de către persoanele responsabile cu ținerea contabilității.

• Nu există alte aspecte care reies din auditul statutar și care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

**În 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

**Auditor**

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

Data: 08.05.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firmă de Audit:  
ACON AUDIT SRL  
Registrul Public Electronic: FA 540

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar:  
NIȚU CORNEL  
Registrul Public Electronic: AF 334

