

**Societatea Complexul Energetic
Hunedoara S.A.**

**Situatii financiare auditate
pentru exercitiul incheiat la
31 decembrie 2018**

**intocmite in conformitate cu
OMFP 2844/ 2016**

IBDO

CUPRINS

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către: Acționari,
Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A.**

Sediul: Petroșani, strada Timișoarei, nr.2, jud. Hunedoara, CUI RO30855230

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

[1] Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. ("Societatea")**, care cuprind Situația poziției financiare la 31 decembrie 2018, Situația rezultatului global, Situația modificărilor capitalurilor proprii și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative, precum și alte note explicative.

[2] Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri: -3.731.775.506 Lei, negative
- Rezultatul net al exercițiului financiar: -1.245.491.004 Lei, pierdere

[3] În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2018, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("OMFP 2844/2016").

Baza pentru opinia cu rezerve

[4] Așa cum este prezentat la Nota [3] [j] Beneficiile angajaților și Nota [12] Provizioane, în conformitate cu prevederile contractului colectiv de muncă, Societatea are obligația de a acorda beneficii salariaților la pensionare. Astfel de operațiuni îndeplinesc criteriile de recunoaștere a provizioanelor pentru pensii și obligații similare. La 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2016, Societatea nu a estimat valoarea actuală a acestor obligații și nu a înregistrat niciun provizion pentru aceste obligații, iar opinia noastră a fost modificată în legătură cu acest aspect. La 31 decembrie 2018, Societatea a efectuat evaluarea valorii actuale a obligațiilor viitoare cu privire la aceste beneficii și recompense și a recunoscut aceste provizioane în situațiile financiare de la 31 decembrie 2018. De asemenea, Societatea a revenit asupra rezultatului reportat de la 31 decembrie 2017 și l-a corectat conform cerințelor Standardului Internațional de Contabilitate 8 "Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor". Prin urmare, situația rezultatului global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 nu este afectat cu impactul pe care l-ar fi avut dacă o astfel de estimare ar fi fost efectuată la 31 decembrie 2016. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare pentru perioada curentă este modificată datorită efectelor acestui aspect asupra comparabilității cifrelor perioadei curente cu cifrele corespondente conform standardului de contabilitate menționat mai sus.

[5] Așa cum este prezentat la Nota [4] Imobilizări corporale, situațiile financiare includ imobilizări în curs în sumă de 70.455.425 Lei la 31 decembrie 2018 (31 decembrie 2017: 70.455.425 Lei) ce reprezintă piese de schimb și modernizări care urmează a fi utilizate pentru re tehnologizarea Blocului Energetic nr. 4 de la Electrocentrale Deva.

Conducerea Societății consideră că imobilizările în curs vor fi continuate și finalizate pe baza planurilor de investiții viitoare, dar nu a întocmit o analiză pentru a stabili dacă valoarea recuperabilă a acestor active este mai mare decât valoare contabilă netă. Având în vedere vechimea proiectelor și lipsa fondurilor necesare pentru finalizarea lor, noi nu am fost în măsură să obținem informații suficiente și adecvate privind valoarea recuperabilă a acestor active la data de 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2017. Astfel, noi nu am putut să determinăm dacă sunt necesare ajustări de depreciere ale acestor active și a impactului corespunzător în rezultatul global și cel reportat. Opinia de audit exprimată pentru situațiile financiare ale exercițiului financiar 2017 a fost modificată în același sens.

[6] Așa cum este prezentat la Nota [4] Imobilizări corporale, Societatea deține mijloace fixe de natura terenurilor și construcțiilor în valoare netă contabilă de 809.585.820 Lei la 31 decembrie 2018. Aceste mijloace fixe au fost reevaluate și prezentate la valoarea lor justă determinată la 31 decembrie 2018 de către un evaluator independent autorizat, iar impactul asupra altor elemente ale rezultatului global-rezerve din reevaluare a fost de 157.335.631 Lei, diferențe favorabile. Opinia noastră de audit pentru situațiile financiare ale exercițiului financiar 2017 a fost modificată ca urmare a lipsei unei reevaluări la valoarea justă, ultima reevaluare efectuată de Societate fiind la 31 decembrie 2012. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare pentru perioada curentă este modificată datorită efectelor acestui aspect asupra comparabilității cifrelor perioadei curente cu cifrele corespondente conform cerințelor Standardului Internațional de Contabilitate 8 "Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor" asupra rezervelor din reevaluare, imobilizărilor corporale și rezultatului reportat de la 31 decembrie 2017.

[7] Așa cum este prezentat la Nota [4] Imobilizări corporale, imobilizările corporale preluate de la Societatea Națională a Huilei SA Petroșani prin fuziunea din 01 august 2013 au fost amortizate folosind durate de serviciu pentru mijloace fixe noi. Nu am primit probe de audit suficiente și adecvate în legătură cu estimarea duratelor de amortizare prezentate mai sus. Urmare a celor menționate anterior, noi nu am fost în măsură să determinăm ajustările valorii nete a imobilizărilor corporale și a impactului corespunzător în rezultatul curent și în rezultatul reportat. Opinia de audit exprimată pentru situațiile financiare ale exercițiului financiar 2017 a fost modificată în același sens.

[8] Așa cum este prezentat la Nota [12] Provizioane și Nota [21] [ii] Angajamente legate de mediu, Societatea are obligația de a (i) repune în circuitul agricol terenurile aferente exploatărilor miniere la finalul perioadei de exploatare, (ii) închide depozitele de zgură și cenușă la finalul perioadei de exploatare și (iii) ecologiza, decontamina și nivela aceste terenuri. La 31 decembrie 2016, Societatea a recunoscut provizioane pentru dezafectare în sumă de 122.700.223 Lei în baza unor studii interne efectuate în perioadele anterioare, afectând rezultatul reportat de la acea dată cu suma de 119.834.285 Lei, și respectiv rezultatul exercițiului financiar al anului 2016 cu suma de 2.865.938 Lei. Acest provizion a fost suplimentat cu 2.477.258 Lei în 2017, și respectiv cu 1.354.550 Lei în 2018, până la nivelul sumei de 126.532.031 Lei la 31 Decembrie 2018 (31 decembrie 2017: 125.177.481 Lei). Provizioanele reprezentând datorii existente din dezafectare, restaurare sau de natură similară ar fi trebuit recunoscute ca parte a costului acelor elemente de imobilizări corporale. Noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate în legătură cu evaluarea provizioanelor de dezafectare aferente exploatărilor miniere, respectiv depozitelor de zgură și cenușă. Astfel, noi nu am putut să determinăm dacă sunt necesare corecții asupra valorii imobilizărilor corporale, precum și impactul corespunzător asupra rezultatului reportat și a rezultatului global al exercițiului. Opinia de audit exprimată pentru situațiile financiare ale exercițiului financiar 2017 a fost modificată în același sens.

[9] Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din acest raport. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

[10] Așa cum este prezentat în Nota [2] [e] Continuitatea activității, poziția financiară și rezultatul operațional ale Societății sunt parțial dependente de deciziile Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei cu privire la tarifele de vânzare ale energiei electrice și termice, de modificări ale tarifelor și/sau decizii ale Statului Român, nefiind influențate exclusiv de către deciziile conducerii Societății. Aceste aspecte diminuează influența conducerii asupra rezultatului operațional al Societății, precum și asupra recuperabilității valorii nete contabile a imobilizărilor corporale utilizate în producția de energie electrică și termică. Totodată, sectorul energetic suferă restructurări permanente, care ar putea avea un impact semnificativ asupra Societății.

La 31 decembrie 2018, situațiile financiare prezintă o pierdere curentă în sumă de 1.245.491.004 Lei (31 decembrie 2017: 771.525.884 Lei), pierdere reportată în sumă de 4.230.981.975 Lei (31 decembrie 2017: 3.459.617.369 Lei), obligații curente ce depășesc activele curente cu suma de 4.870.960.069 Lei (31 decembrie 2017: 3.704.238.246 Lei), iar rata lichidității curente de 0,024 (31 decembrie 2017: 0,032). Previțiunile referitoare la exercițiul 2019 prezintă de asemenea un rezultat anual negativ.

Aceste aspecte indică faptul că există o incertitudine semnificativă care ar putea să pună în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

[11] Atragem atenția asupra Notei [21] [v] Insolvență Societate, în care se menționează faptul că în data de 07 ianuarie 2016, prin Sentința nr.1/F/CC/2016, Tribunalul Hunedoara a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva Societății, fiind desemnat un administrator judiciar provizoriu. În data de 03 mai 2016, Curtea de Apel Alba Iulia Secția a II-a Civilă, prin Decizia nr.279/2016 a anulat sentința 1/F/CC/2016 și a trimis cauza spre rejudecare Tribunalului Hunedoara. În data de 23 iunie 2016, prin încheierea pronunțată de judecătorul sindic al Tribunalului Hunedoara s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței, fiind desemnat un administrator judiciar provizoriu. În data de 08 noiembrie 2016, Curtea de Apel Alba Iulia a anulat încheierile privind deschiderea procedurii generale a insolvenței, decizie care a rămas definitivă. Ulterior, în data de 29 noiembrie 2016, Societatea a solicitat din nou deschiderea procedurii insolvenței, însă în 18 mai 2017, Curtea de Apel Alba Iulia a dispus suspendarea cauzei până la soluționarea de către Înalta Curte de Casație și Justiție (ICCJ). La termenul din 24 aprilie 2018, ICCJ a dispus anularea recursului declarat de recurent, urmând ca dosarul insolvenței să se repună pe rol. În data de 20 septembrie 2018 dosarul a fost repus pe rol, fiind stabilit următorul termen de judecată pentru data de 18 octombrie 2018. Prin încheierea de ședință din 04 aprilie 2019 s-a dispus acordarea unui nou termen de judecată la 18 aprilie 2019 pentru a se depune puncte de vedere asupra admisibilității în principiu a cererilor de intervenție și a fost prorogată punerea în discuție a cererii de repunere în termen, apreciindu-se necesar a se verifica efectuarea comunicării tuturor cererilor creditorilor cu debitoarea. Prin încheierea de ședință din 18 aprilie 2019 a fost acordat un nou termen la data de 30 mai 2019. Aceste situații financiare nu includ ajustări care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

[12] Atragem atenția asupra Notei [21] [ii] Angajamente legate de mediu, la situațiile financiare anexate, în care se menționează faptul că Societatea trebuie să urmărească prevederile Programului de Protecție a Mediului, care implică angajamente și investiții semnificative. Funcționarea în viitor a blocurilor energetice deținute de către Societate este dependentă de respectarea termenelor de conformare prevăzute în Planul de Implementare a Directivei 2001/80/CE și a Directivei 2010/75/UE, precum și de capacitatea Societății de a obține finanțarea necesară pentru aceste investiții. Aceste situații financiare nu includ ajustări care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

[13] Atragem atenția asupra Notei [24] Evenimente ulterioare, la situațiile financiare anexate, în care se menționează faptul că Societatea face obiectul unei investigații derulate de Comisia Europeană care consideră, prin Decizia C(2018) 7308 final din 08 noiembrie 2018, că împrumutul reprezentând ajutor pentru salvare, inclusiv partea prelungită și nerambursată a acestuia, împrumutul acordat pentru restituirea ajutoarelor incompatibile anterioare, împrumuturile de la BCR, BRD și BIRD contractate în beneficiul Societății și care au fost garantate de către statul român reprezintă ajutoare de stat ilegale și incompatibile, în sensul articolului 107 alineatul (1) din tratatul privind funcționarea Uniunii Europene.

Recuperarea acestor împrumuturi ar trebui să acopere intervalul de timp de la data la care Societatea a obținut un avantaj, și anume atunci când ajutorul sub formă de principal al împrumuturilor a fost pus la dispoziția Societății în mod ilegal, până la recuperarea efectivă, iar sumele care urmează a fi recuperate ar trebui să fie purtătoare de dobândă până la recuperarea efectivă. Statul român urmează să recupereze de la Societate ajutoarele incompatibile menționate mai sus.

Așa cum a fost evocat în timpul discuțiilor cu reprezentanții Comisiei Europene din 31 iulie 2018, statul român și-a exprimat intenția de a implementa o măsură adecvată pentru a demara procesul de transfer al activelor de producție a energiei electrice către o companie nouă ce ar urma să fie înființată, fără a include transferul activelor aferente minelor de cărbune. În acest sens, în data de 28 martie 2019, Ministerul Energiei a publicat un proiect de act normativ prin care se va reglementa o modalitate specială de stingere a obligațiilor fiscale ale operatorilor economici care dețin capacități de producere a energiei electrice. Aceste situații financiare nu includ ajustări care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

[14] Așa cum se arată la Nota [12] Provizioane, la data întocmirii situațiilor financiare atașate, Societatea face obiectul unui număr semnificativ de litigii aflate pe rol, fiind chemată în instanță în calitate de pârât. Cu excepția cazurilor în care Societatea a recunoscut provizioane, conducerea Societății a considerat că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra performanței financiare și poziției financiare de la 31 decembrie 2018. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Alte aspecte

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

Aspecte cheie de audit

[16] 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.

Aspect Cheie de audit**1. Recunoașterea veniturilor**

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota [3] [m] „Politici contabile semnificative - Recunoașterea veniturilor”.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi, precum și din participarea pe piețe reglementate de tranzacționare de energie electrică (OPCOM).

Veniturile sunt recunoscute în baza livrărilor de energie electrică și termică.

2. Conformare certificate pentru emisii de gaze cu efect de seră

Conform legislației în vigoare, datorită faptului că prin procesul de obținere a energiei electrice se produce o poluare a mediului prin emisia de dioxid de carbon, există obligația Societății de a achiziționa certificate aferente acestor emisii de gaze cu efect de seră.

Conformarea se realizează până pe 30 aprilie din anul următor.

Întrucât la data închiderii exercițiului financiar aceste certificate nu sunt achiziționate integral, Societatea raportează un provizion aferent. Conform prevederilor OMFP 2844/2016, aceste provizioane sunt recunoscute la valoarea care ar fi fost achitată de Societate dacă ar fi achiziționat certificatele la 31 decembrie 2018. Suplimentar, Societatea a recunoscut provizioane pentru penalitatea aferentă certificatelor nepredate pentru conformare la 30 aprilie.

Modul de abordare în cadrul auditului:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 2844/2016 și în raport cu politicile contabile ale Societății;

- testarea existenței și eficacității controalelor interne, precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

- examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile și prevederile contractuale;

- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2018, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- examinarea producției de energie electrică pe fiecare sucursală și analiza emisiilor de noxe aferente acestei producții;

- examinarea estimării efectuate de conducerea Societății cu privire la numărul de certificate necesare conformării;

- testarea prin sondaj a achizițiilor de certificate în anul 2018;

- examinarea surselor de informații cu privire la estimarea prețului unitar folosit pentru calculul provizionului la 31 decembrie 2018;

- examinarea estimării efectuate de conducerea Societății cu privire la penalitatea aferentă certificatelor nepredate pentru conformare.

Alte informații - Raportul administratorilor

[17] Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

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 niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

[18] 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 OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

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

[a] Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanța, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

[b] Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

[20] 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

[21] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

[22] În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

[23] Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

[24] Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

[25] Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- [a] Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- [b] 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;
- [c] Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- [d] 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;
- [e] Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

[26] Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

[27] De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

[28] Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

[29] Am fost numiți de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor prin hotărârea nr. 4 din data de 19 aprilie 2018 să audităm situațiile financiare ale Societății Complexul Energetic Hunedoara pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2017, 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2013 până la 31 decembrie 2018.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată cu prezentul raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele BDO Audit SRL

Înregistrat în Registrul Public electronic
Cu nr. 18/02.08.2001

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Prin autorizația FA 19 TEMP Nr. 14/04.02.2019

Numele partenerului: Cristian Iriciuc

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarți din România
Cu nr. 4090/21.10.2011

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Prin autorizația AF 19 TEMP Nr. 98/04.02.2019



București, România

22 mai 2019