



CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI

Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș

J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541

e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro

tel. 0742018488 / 0735000729

AS 6249 / 30.05.2022

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarul unic al societății

Complexul Energetic Hunedoara S.A. - societate în insolvență

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale la 31.12.2021

Opinie contrară

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Complexul Energetic Hunedoara S.A. ("Societatea") cu sediul în municipiul Petroșani, strada Timișoarei, nr.2, jud. Hunedoara, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 30855230, care cuprind Situația poziției financiare la 31 decembrie 2021, Situația rezultatului global, Situația modificărilor capitalurilor proprii și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2021 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii - 8.219.321.996 lei;
- Pierderea exercițiului financiar - 2.228.572.891 lei.

3. În opinia noastră, din cauza aspectelor descrise la secțiunea *baza pentru opinia contrară* a raportului nostru, situațiile financiare anexate nu prezintă în mod fidel poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2021, 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") cu modificările și completările ulterioare, precum și a Ordinului ministrului finanțelor nr. 85/2022 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, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Baza pentru opinia contrară

4. Societatea a efectuat inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii potrivit procesului verbal cu privire la inventarierea patrimoniului cu nr. de înregistrare AS5334/ 05.05.2022. Referitor la inventarierea efectuată la Sucursala EM Livezeni propunerile de casare pentru imobilizări corporale în curs de execuție au fost în valoare de 1.384.538,68 lei. La inventarierea efectuată la Sucursala EM Lupeni, comisia de inventariere a constatat lipsuri la gestiunile inventariate, respectiv furturi din patrimoniul Societății, fiind sesizate în acest sens organele de poliție ale municipiului Vulcan cu adrese întocmite atât în anul 2020,





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

cât și în anul 2021. Comisia a propus la casare mijloace fixe în valoare de 40.409.230,65 lei cu o valoare rămasă de amortizat în sumă de 36.672.330,63 lei. De asemenea au fost propuse la casare investiții în curs (*lucrări funicular*) în valoare de 1.813.191,07 lei. Societatea nu a evidențiat în situațiile financiare ale anului 2021 rezultatele inventarierii, fapt ce conduce la un impact semnificativ asupra acestora.

Precizăm faptul că noi suntem auditorii statutar ai Societății începând cu data de 15.04.2022, potrivit contractului de servicii, pentru a audita situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2021. Inventarierea patrimoniului a fost efectuată de către Societate în anul 2021. Deoarece nu am participat fizic la inventariere, considerăm ca nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate, cu privire la existența fizică a bunurilor aflate în patrimoniu reflectate în dosarul de inventariere. În consecință, nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări ale valorii acestora și reflectarea în situațiile financiare.

5. Potrivit notei 2, e), situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Prin Sentința nr. 601/F/14.11.2019, a Tribunalului Hunedoara, pronunțată în dosarul nr. 5075/97/2016 s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență împotriva Societății. În prezent Societatea este condusă de un administrator special, sub supravegherea unui administrator judiciar. Conform Notei 4 la situațiile financiare Sucursala Electrocentrale Deva – Mintia nu mai deține Autorizație Integrată de Mediu din data de 31.12.2013 și începând cu data de 05.03.2021 activitatea sucursalei a fost sistată, iar la data de 28.04.2021 ca urmare a adresei Ministerului Energiei nr.12155/28.04.2021 s-a dispus punerea în conservare a obiectivului industrial în condiții de siguranță. În raportul de audit aferent exercițiului financiar al anului 2020, auditorul statutar a exprimat o opinie contrară, cu privire la faptul că folosirea de către conducerea Societății a prezumției de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare este inadecvată.

În data de 21.12.2021 Adunarea Creditorilor a aprobat retragerea din exploatare și închiderea grupurilor energetice din cadrul Sucursalei Electrocentrale Deva-Mintia (S.E.Deva), ca urmare a măsurilor dispuse de Ministerul Energiei, având în vedere decizia Comisiei Europene din data de 2 decembrie 2021 de a trimite România în fața Curții de Justiție a Uniunii Europene pentru nerespectarea normelor UE privind combaterea poluării industriale pentru instalațiile ce fac obiectul cauzei 2018/2202 în care sunt incluse și instalațiile mari de ardere nr. 2 și nr. 3 din cadrul S.E. Deva (Mintia). Potrivit notei 21, cu respectarea cerințelor legale, Societatea prin administrator judiciar, dorește organizarea de licitații pentru vânzarea activelor de la S.E.Deva în bloc, ca ansamblu integrat.

Deși situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, la 31 decembrie 2021, situațiile financiare prezintă o pierdere curentă în sumă de 2.228.572.891 lei, pierdere reportată fiind în sumă de 7.765.287.664 lei, iar datoriile curente depășesc activele curente.

Evenimentele sus menționate, împreună cu faptul că Societatea în anul 2021, potrivit notei 15, a livrat din producție proprie o cantitate de 308.093,97 MWh față de 612.562,58 MWh în anul 2020, precum și a faptului că în cursul anului 2021 a vândut o parte din active și în anul 2022



CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel.0742018488 / 0735000729

Societatea își propune să vândă o altă parte din active, indică existența unei incertitudini semnificative privind continuitatea activității.

6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) 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 Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru opinia noastră contrară.

Evidențierea unor aspecte

7. Potrivit Notei 9 la situațiile financiare Societatea a făcut obiectul unei investigații derulate de Comisia Europeană care a considerat, 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 și BRD 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. Potrivit notei 9 la situațiile financiare valoarea totală a ajutorului de stat de recuperat de la Societate în sumă de 319.213.369 lei este inclusă la alte datorii pe termen scurt.

8. Nu am participat la inventarierea anuală a patrimoniului întrucât numirea noastră ca auditori ai Societății a fost ulterioară desfășurării procedurilor de inventariere, prin urmare nu am fost în măsură să obținem asigurări suficiente și satisfăcătoare asupra soldurilor creanțelor și datoriilor comerciale. De asemenea, la data prezentului raport, tabelul creditorilor este preliminar, existând contestații formulate de către Societate și de către o parte a acestor furnizori.

9. Potrivit Notei 12 la situațiile financiare, Societatea are obligația de a repune în circuitul agricol terenurile aferente exploatărilor miniere la finalul perioadei de exploatare, închide depozitele de zgură și cenușă la finalul perioadei de exploatare și ecologiza, decontamina și nivela aceste terenuri. La 31.12.2020 au fost constituite provizioane în suma de 128.65.789 lei la care se adaugă cele constituite în anul 2021 în suma de 1.052.757 lei. Valoarea totală a provizionului pentru costuri de închidere, ecologizare și monitorizare post închidere la sfârșitul





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

anului 2021 este de 129.710.546 lei. Provizioanele reprezentând datorii existente din dezafectare, restaurare sau de natură similară trebuiau recunoscute ca parte a costului unui element de imobilizări corporale. În raportul de audit aferent exercițiului financiar al anului 2020, auditorul satutar a exprimat o opinie în același sens.

10. 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

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.

Societatea este implicată într-un număr semnificativ de litigii atât în calitate de reclamant, cât și de pârât. Societatea a recunoscut provizioane pentru litigii. Stadiul litigiilor face obiectul unor evaluări complexe. Procedurile noastre de audit au inclus obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la juriștii Societății cu privire la litigiile existente sau potențiale, precum și analizarea evaluării efectuate de către Societate în legătură cu aspectele specifice aflate în dispută. Am solicitat o prezentare completă a litigiilor și am verificat portalul de justiție pentru a analiza stadiul litigiilor și am evaluat impactul asupra situațiilor financiare.

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. Raportul administratorilor nu cuprinde 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.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară cu modificările și completările ulterioare.

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

a) Informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul Administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Capitolului 3 din Anexa 1 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară cu modificările și completările ulterioare..

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

13. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 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.

14. 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 utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății, inclusiv pentru respectarea prevederilor Legii nr.129/2019 și a Ordinului nr.37/02.03.2021 emis de Președintele ONPCSB și a O.U.G. nr.130/2021 referitor la obligațiile fiscale cu reținere la sursă.

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





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI

Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș

J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541

e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro

tel. 0742018488 / 0735000729

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, 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al 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.

18. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

20. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, 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 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.





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel.0742018488 / 0735000729

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

21. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Societății Complexul Energetic Hunedoara pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de un an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele

SOCIETĂȚII CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L. FILIALA PITEȘTI

Sediul social: B-dul. Republicii, nr.141, mun.Pitești, jud. Argeș

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din Romania cu numarul 1232/2014

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA1232 (ASPAAS)

AUDITOR FINANCIAR

ȘENDRONI AUREL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din Romania cu numarul 407/2001

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF407 (ASPAAS)

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Șendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: Casa de Audit Corvinia
Filiala: Pitești
Registrul Public Electronic: FA 1232



30.05.2022