



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](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)  
tel.0742018488 / 0735000729

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,  
**STATUL ROMÂN, REPREZENTAT PRIN MINISTERUL ENERGIEI,**

**acționarul unic al societății,  
Complexul Energetic Hunedoara S.A. - societate în insolvență**

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale la 31.12.2022

#### *Opinie contrară*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Complexul Energetic Hunedoara S.A. ("Societatea") cu sediul în municipiul Petroșani, strada Timișoara, nr.2, jud. Hunedoara, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 30855230, care cuprind situația poziției financiare la 31 decembrie 2022, 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 31.12.2022 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii (negative) - 8.931.134.958 lei;
- Rezultatul exercițiului financiar (pierdere) - 712.862.392 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 2022, 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. 4268/2022 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 AS3550/05.05.2023. Referitor 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 în anii 2020 și 2021. Comisia a propus la casare mijloace fixe în valoare de 40.680.102,65 lei cu o valoare rămasă de amortizat în sumă de 35.929.652,86 lei. De asemenea au fost propuse la casare investiții în curs (*lucrări funicular*)



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](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)  
tel.0742018488 / 0735000729

în valoare de 1.813.191,07 lei. Aceeași valoare a fost propusă spre casare de către comisia de inventariere și în procesul verbal cu privire la inventarierea patrimoniului al anului precedent. Societatea nu a evidențiat în situațiile financiare ale anului 2022 rezultatele inventarierii, fapt ce conduce la un impact semnificativ asupra acestora.

Precizăm faptul că noi suntem auditorii statutar ai Societății începând cu data de 17.03.2023, potrivit contractului sectorial de servicii, pentru a audita situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2022. Inventarierea patrimoniului a fost efectuată de către Societate în anul 2022. 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 suplimentare ale valorii acestora și reflectarea în situațiile financiare.

5. Potrivit notelor explicative, 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.

Deși situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, la 31 decembrie 2022, situațiile financiare prezintă o pierdere curentă în sumă de 712.862.392 lei, pierderea reportată fiind în sumă de 9.280.650.661 lei, iar datoriile curente depășesc activele curente cu suma de 2.058.775.027 lei.

Evenimentele sus menționate, împreună cu faptul că Societatea în anul 2022, potrivit notei 15, a livrat din producție proprie o cantitate de 247.752 MWh față de 308.817 MWh în anul 2021, precum și a faptului că în cursul anului 2022 a vândut o 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 Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor 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 ca 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



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](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)  
tel.0742018488 / 0735000729

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.

9. 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**

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.

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 analiza 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/administratorului special**

11. Administratorii/administratorul special sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor/administratorului special, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. La Raportul administratorului special este anexată declarația nefinanciară întocmită potrivit prevederilor OMFP nr. 2844/2016.

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.



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](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)

tel.0742018488 / 0735000729

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 administratorului special, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru 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 Administratorului special pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul Administratorului special 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 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor/administratorului special.

Cu privire la acest aspect menționăm următoarele:

- În data de 23.06.2021 în cadrul ședinței AGA (Acționar unic Ministerul Energiei), a fost emisă Hotărârea nr.1, prin care au fost adoptate: art.1, - Actul constitutiv actualizat al societății, art.2, - Planul de disponibilizare al CEH SA pentru anul 2021....., art.3, - Desființarea punctului de lucru Hotel Onix Petroșani....., art.4,- Se aprobă de principiu documentațiile prezentate în vederea demarării procedurii de notificare a programului de punere în siguranță în vederea închiderii și a ecologizării perimetrelor miniere....., art.5,- Se aprobă programul prezentat pentru punerea în conservare a S.E. Deva....., art.6, - Se împuternicește administratorul special în procedura insolvenței SOCIETĂȚII COMPLEXUL ENERGETIC HUNEDOARA S.A., pentru a îndeplini formalitățile cerute de lege pentru asigurarea opozabilității către terțe persoane a hotărârii adoptate de AGA.
- Din documentele prezentate, analizate nu reiese că administratorul special a solicitat administratorului judiciar să convoce Comitetul creditorilor / Adunarea Generală a Creditorilor pentru informare/însușirea/aprobarea celor stabilite de principiu în AGA, deși acestea au fost realizate, iar administratorul judiciar le-a prezentat în raportul de activitate fără să solicite Comitetului creditorilor însușirea/aprobarea acestora.
- Am analizat documentele prezentate, dar nici în note și nici în raportul administratorului special nu se face referire la existența unei proceduri /instrucțiuni generale cu privire la efectuarea plăților în cadrul procedurii, iar astfel se prezumă că plățile pot fi făcute preferențial în lipsa unei proceduri/instrucțiuni generale privind plățile, putând fi incidente inclusiv prevederile Legii nr.129/2019 și a Ordinului nr.37/02.03.2021 emis de Președintele ONPCSB.

- În documentele primite, analizate nu am identificat un plan de management al administratorului special, existând publicată doar Hotărârea AGA nr.1/23.06.2021 (menționată anterior), care a fost publicată în M.Of. P.IV-A, nr.3177/04.08.2021, iar în rapoartele administratorului judiciar se stipulează ca se scot active pentru vânzare la solicitarea administratorului special, dar din documentele primite de la entitate nu am identificat adrese prin care administratorul special să fi solicitat administratorului judiciar valorificarea unor active și nici Hotărâre AGA prin care acționarul să fi aprobat administratorului special valorificare de active în perioada de observație, în cadrul procedurii insolvenței.
- Fără a exista o Hotărâre AGA din care să reiese că a mandatat administratorul special să vândă bunurile societății în perioada de observație sau să propună un plan de reorganizare, administratorul special si-a depășit atribuțiile, iar administratorul judiciar nu a solicitat aceste documente, rezumându-se a prezenta în documentele întocmite, că a propus la vânzare bunuri la solicitarea administratorului special.
- În M.Of. Partea A -IV-A nr.3852 din 13.09.2022 a fost publicată Hotărârea AGA nr.1 din 12.08.2022 prin care s-a aprobat planul de disponibilizare al CEH SA pe anul 2022, a unui număr de 408 posturi, iar administratorul special trebuia să notifice administratorului judiciar despre măsurile care trebuie luate și convocat Comitetul creditorilor cu privire la acest aspect în vederea luării la cunoștință și însușirii celor propuse.
- În rapoartele administratorului judiciar nu am identificat descrierea modului în care administratorul judiciar s-a achitat de atribuțiile sale cu privire la supravegherea privind respectarea obligațiilor fiscale, declarate în timpul perioadei de observație (aspect prevăzut la art.59, al.1) din Legea nr.85/2014 și art.1, pct.5 din OUG nr.88 din 2018), mai ales să fie prezentate date privind obligațiile fiscale cu stopaj la sursă, (constituite, achitate).
- Administratorul judiciar EXPERT INSOLVENȚĂ SPRL, a înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara specimenul de semnătură al asociatului coordonator Gros Emil Ionel, dar majoritatea actelor de procedură (Convocari CC/AGC, Procese verbale ale CC/AGC, Rapoarte de activitate, sunt semnate de celălalt asociat coordonator, care nu are depus la ORC de pe lângă Tribunalul Hunedoara specimen de semnătură, respectiv asociat coordonator Năstase Sanda, încălcându-se astfel art.45 din Legea nr.31/1990, republicată și modificată cu completările ulterioare.
- Am constatat și faptul că nu sunt respectate prevederile art. 160<sup>1</sup> din Legea nr.31/1990 republicată și modificată, respectiv la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara nu este înregistrat auditorul financiar/cenzorii, cei înregistrați având mandatele expirate.

***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 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.



**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](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)  
tel.0742018488 / 0735000729

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 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.

14. Persoanele responsabile cu guvernarea 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***

15. 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.

16. 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.



**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](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)  
tel.0742018488 / 0735000729

• 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.

17. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

18. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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.

19. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, 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.

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

20. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Societății Complexul Energetic Hunedoara pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de un an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022.

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 Financiarilor din România cu numărul 1232/2014

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

**AUDITOR FINANCIAR**

**ȘENDRONI AUREL**

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarilor din România cu numărul 407/2001

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

29.05.2023

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



**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](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)

tel.0742018488 / 0735000729

Subscrisa, în temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) detinem calitatea de operator. Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui auditor financiar implică și prelucrarea în temeiul Legii nr.162/2017, OUG 75/1999 și a dispozițiilor legale incidente ale datelor cu caracter personal, vă solicităm respectuos să vă asigurați că orice document pe care ni-l transmiteți și orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozițiilor legale ale Regulamentului, că persoanele vizate și-au dat acordul și/sau au cunostință de acest transfer al datelor lor cu caracter personal și că ne transmiteți doar acele documente adecvate, relevante și limitate la ceea ce e necesar pentru a ne îndeplini atribuțiile. Menționăm, de asemenea, că vom prelucra datele primite strict în scopul auditării statutare a acestei entități, într-un mod care asigură securitatea adecvată a acestora, că aceste date vor fi colectate, înregistrate, organizate, structurate, adaptate sau modificate, extrase, consultate, utilizate, divulgate prin transmitere, diseminate sau puse la dispoziție în orice alt mod celorlalți participanți ai procedurii în conformitate cu legea, instrucțiunile și în măsura necesității, și doar pentru a ne îndeplini atribuțiile de auditor financiar. De asemenea, vom stoca datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea și predarea raportului de audit. Vă garantăm că toți angajații și colaboratorii noștri respectă strict confidențialitatea datelor, că toate datele pe care ni le furnizați, inclusiv datele cu caracter personal, sunt tratate cu respect de către reprezentanții noștri, acestea fiind prelucrate de către echipa de caz care gestionează debitoarea în cauză. Pentru mai multe informații cu privire la politica noastră internă de protecție a datelor cu caracter personal precum și detalii în ceea ce privește drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul, rectificarea sau ștergerea acestora ori restricționarea prelucrării, dreptul de a se opune prelucrării, precum și dreptul la portabilitatea datelor, sau orice alte întrebări aferente, vă rugăm să ne contactați la următoarea adresă de e-mail: [aurelauditor@yahoo.com](mailto:aurelauditor@yahoo.com).

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