

HR. ELCEH 12946/27.04.2023

S.C. SOCECC S.R.L.	
INTRARE	Nr. 975
IEȘIRE	
Ziua 24	Luna 04 Anul 2023

Către: S.C. ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.

În atenția: Domnului Director Economic – MARCEL VÎLCĂ

Referitor la: Situațiile Financiare individuale încheiate la 31.12.2022 în baza Reglementărilor contabile conform cu IFRS aprobate prin OMFP nr. 2844/2016.

Vă transmitem scanat următoarele documente:

- Raportul de audit asupra situațiilor financiare individuale întocmite conform OMFP nr. 2844/2016 de S.C ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022.

- Raportul suplimentar al auditorului către Comitetul de Audit al S.C. ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A. asupra situațiilor financiare individuale întocmite conform OMFP nr. 2844/2016 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022.

SC SOCECC SRL



S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă
S O C E C C S.R.L.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA

**SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE ÎNTOCMITE DE
S.C. ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.
ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNAȚIONALE
DE RAPORTARE FINANCIARĂ - IFRS
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2022**

**- BUCUREȘTI -
- 2023 -**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACȚIONARIII S.C. ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale S.C. ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A. în reorganizare ("Societatea"), cu sediul social în București, Splaiul Independenței nr. 227, sector 6, cod de înregistrare fiscală RO15189596 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 o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- activ net/total capitaluri proprii: 3.210.180.839 lei
- profitul net al exercițiului financiar: 1.034.400.568 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2022, precum și performanța financiară și fluxurile de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 ("OMFP nr. 2844/2016") pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS-UE").

Baza pentru opinie

Noi am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017. Responsabilitățile noastre sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitatea auditorului* 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 relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea nr. 162/2017, 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 constitui baza opiniei noastre de audit.

Aspecte cheie

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare în perioada curentă. Nu am considerat aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Evidențierea unor aspecte – Eveniment ulterior

După cum este prezentat în Notele la situațiile financiare individuale, Societatea a intrat în insolvență la data de 6 octombrie 2016, prin admiterea cererii societății în cadrul dosarului nr. 35304/3/2016, deschis la Tribunalul București. La data de **2 februarie 2023**, judecătorul

sindic a aprobat închiderea procedurii de insolvență, hotărâre care a devenit definitivă în data de **4 martie 2023**. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte informații – Raportul Administratorilor

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. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Suplimentar, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2844/2016, noi am citit raportul administratorilor și raportăm următoarele:

- în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2022.
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016 la punctele 15-19 din Anexa nr. 1;
- raportul administratorilor cuprinde declarația nefinanciară prevăzută la pct. 39 - 42 din OMFP nr. 2844/2016;
- pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor.

Responsabilitatea conducerii și a altor persoane responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

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

La 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 contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora. Persoanele responsabile cu administrarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare, în ansamblu, nu cuprind 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui 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 include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societății a principiului 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 îndoeli 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 de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, trebuie să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca 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 de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu administrarea, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

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

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 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 ca 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 cereri legale și de reglementare

Am fost numiți cu aprobarea Administratorului Special din data de 8 decembrie 2020 să audităm situațiile financiare ale S.C. ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A. în reorganizare pentru exercițiile financiare 2020-2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare întocmite de societate începând cu anul 2017.

Confirmăm că nu am furnizat pentru Societate serviciile non-audit care sunt interzise în conformitate cu articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele,

București, 24.04.2023

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și
Consultanță Contabilă - S O C E C C S.R.L.

cu sediul în București, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA227
prin Zegrea Emanuel, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF2783



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
SOCECC S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA227

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
ZEGREA EMANUEL
Registrul Public Electronic: AF2783

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă
SOCECC S.R.L.

RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI
CĂTRE COMITETUL DE AUDIT AL
S.C. ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2022

- București -
- 2023 -

**RAPORTUL SUPPLEMENTAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE COMITETUL DE AUDIT AL
S.C. ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.**

În conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 537/2014 ("Regulamentul") privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public avem obligația de a comunica cu Comitetul de audit sau cu organismul cu funcție echivalentă și de a transmite un raport suplimentar, vă comunicăm următoarele:

a) Reconfirmăm că firma noastră, administratorii, auditorul partener cheie și echipa de audit care a efectuat misiunea de audit asupra situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2022 sunt independenți față de ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A. în conformitate cu Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea nr. 162/2017.

b) Partenerul-cheie responsabil pentru semnarea raportului de audit este Zegrea Emanuel membru al Camerei Auditorilor Financieri din Romania, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF2783.

c) În cursul anului 2022 am prezentat Administratorului special, Raportul suplimentar aferent exercițiului financiar încheiat la 31.12.2021.

d) Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societății a principiului 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca 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 de baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Misiunea de audit s-a desfășurat într-o primă etapă începând cu 2 februarie 2023 în cadrul căreia am efectuat proceduri, cum ar fi: cunoașterea procedurilor aplicate și operațiunilor derulate de societate; clarificarea componenței soldurilor inițiale ale unor poziții bilanțiere și analizarea procedurilor și procesului verbal de inventariere anuală etc.

În cursul lunilor martie și aprilie 2023 am derulat procedurile de audit astfel încât am comunicat societății raportul de audit la data de 24 aprilie 2023.

e) În cadrul misiunii de audit s-a realizat revizuirea analitică atât în faza de planificare cât și în faza de finalizare a auditului fără a reieși variații substanțiale. Eșantioanele au fost determinate atât prin proceduri statistice cât și complementar prin utilizarea raționamentului profesional. Am identificat următoarele riscuri de audit:

- Deprecierea activelor de natura stocurilor – societatea deține stocuri fără mișcare sau cu mișcare lentă, în special din categoria combustibililor și pieselor de schimb. Pe parcursul misiunii de audit am analizat în principal necesitatea constituirii de ajustări de depreciere;
- Deprecierea activelor de natura creanțelor – societatea a înregistrat creanțe restante în special față de CM Termoelectrica București SA. Pe parcursul misiunii de audit am analizat în principal necesitatea constituirii de ajustări de depreciere;
- Pragul de semnificație a fost stabilit la 45.000.000 lei, iar pragul funcțional la 4.500.000 lei;

f) Am identificat evenimente ulterioare cu privire la ieșirea societății din procedura de reorganizare astfel s-au confirmat condițiile existente la 31 decembrie 2022 care să susțină continuitatea activității și întocmirea situațiilor financiare în baza acestui principiu.

g) În cadrul misiunii de audit am făcut verificări directe specifice fiecărei categorii de active și pasive bilanțiere, precum și asupra operațiunilor consemnate în cursul anului în contul de profit și pierdere aplicând pragul funcțional de 4.500.000 lei. După o revizuire analitică și o analiză a componenței detaliate a fiecărei poziții bilanțiere, am efectuat verificări directe din care amintim principalele operațiuni efectuate:

- **imobilizări necorporale:** testarea deținerii și a deprecierei acestora, în special a licențelor și a intrărilor din cursul anului;
- **imobilizări corporale:** testarea intrărilor de immobilizări, analizarea informațiilor relevante pentru constituirea de eventuale ajustări de depreciere;
- **stocuri:** testarea intrărilor și ieșirilor de stocuri, analiza documentelor privind inventarierea acestora;
- **creanțe:** confirmări directe, testare directă facturi de întocmit;
- **disponibilități:** confirmare directă bănci, verificare directă reevaluare;
- **datorii comerciale:** testare directă eșantion facturi emise în 2022 și 2023;
- **datorii salariați și buget consolidat:** testare directă declarații și state salarii;
- **alte datorii și litigii:** testare directă documente prin eșantion, analiză stadiu litigii;
- **modificări capitaluri proprii:** testare directă documente justificative aferente mișcărilor din cursul anului.

h) Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

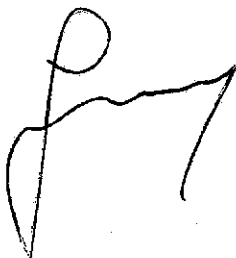
Vă stăm la dispoziție în situația în care aveți solicitări privind informații suplimentare.

În numele,

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și
Consultanță Contabilă - S O C E C C S.R.L.

cu sediul în București, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA227
prin Zegrea Emanuel, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF2783

București, 24 aprilie 2023



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
SOCECC S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA227

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
ZEGREA EMANUEL
Registrul Public Electronic: AF2783

Anexa la Raportul suplimentar

În cadrul misiunii de audit am făcut verificări directe specifice fiecărei categorii de active și pasive bilanțiere, precum și asupra operațiunilor consemnate în cursul anului în contul de profit și pierdere aplicând pragul de semnificație de 45.000.000 lei și pragul funcțional de 4.500.000 lei. După o revizuire analitică și o analiză a componenței detaliate a fiecărei poziții bilanțiere, am efectuat verificări directe din care amintim principalele operațiuni efectuate:

I. Imobilizări necorporale și corporale:

În cursul anului 2022 am efectuat proceduri similare anului precedent, respectiv:

- am obținut un tabel cu costurile imobilizărilor, amortizarea acumulată și al valorilor nete rămase la 31.12.2022, precum și situația intrărilor și ieșirilor de imobilizări corporale și necorporale pe care le-am reconciliat cu evidența sintetică;
- am testat prin eșantionare intrările și ieșirile principale.

II. Stocuri:

În cursul anului 2022 am efectuat proceduri similare anului precedent, respectiv:

- am obținut situațiile solicitate cu privire la soldul stocurilor, mișcările de stocuri;
- am verificat prin eșantionare intrările și ieșirile de bunuri;
- am verificat menținerea politicii și corectitudinea calculului ajustărilor de depreciere a stocurilor.

III. Creanțe:

În cursul anului 2022 am efectuat proceduri similare anului precedent, respectiv următoarele proceduri:

- confirmări directe a creanțelor iar pentru creanțele pentru care nu s-au primit direct confirmări, am efectuat proceduri suplimentare respectiv verificarea confirmărilor primite de societate, verificarea încasărilor ulterioare datei bilanțului;
- am analizat creanțele cu scadență depășită și măsurile de recuperare a acestora, inclusiv litigiile.

IV. Disponibilități:

În cursul anului 2022 am efectuat proceduri similare anului precedent:

- am obținut toate situațiile și documentele solicitate cu privire la disponibilități și descoperiri de cont;
- am efectuat procedura de confirmare directă soldurilor cu băncile cu care societatea efectuează operațiuni;
- am efectuat teste de verificare a separării exercițiilor.

V. Datorii comerciale:

În cursul anului 2022 am efectuat proceduri similare anului precedent:

- am primit situațiile detaliate privind datoriile comerciale ale societății;
- am confirmat direct prin eșantionare principalii furnizori;
- am verificat prin eșantionare atât achizițiile de bunuri cât și de servicii și utilități;
- am făcut verificări prin eșantionare a respectării principiului independenței exercițiului;

- am obținut situațiile solicitate și raportările efectuate cu privire la TVA și am efectuat reconcilierea cu evidența contabilă;
- am discutat cu conducerea și am analizat informările de la departamentul juridic cu privire la constituire de provizioane de riscuri și cheltuieli.

VI. Datorii salariați și buget consolidat:

În cursul anului 2022 am efectuat proceduri similare anului precedent:

- am primit situațiile și documentele solicitate cu privire la obligațiile de plată către bugetul consolidat al statului;
- am reconciliat sumele din evidența contabilă cu sumele declarate de societate;
- am verificat prin eșantionare corectitudinea calculelor și a declarațiilor;
- am analizat ultimele rapoarte de control și Fisa sintetică a societății obținută de la ANAF;
- am revizuit calculul impozitului pe profit curent și a impozitului pe profit amânat.

VII. Modificări capitaluri proprii

În cursul anului 2022 am efectuat proceduri similare anului precedent:

- am primit și analizat toate hotărârile Adunării Creditorilor AGA și am verificat modul de înregistrare a acestora în cadrul conturilor de capitaluri proprii;
- am analizat modul de înregistrare și a corectitudinii transferului la rezultatul reportat al surplusului din reevaluare realizat.