

2592/15.05.2023

Raportul auditorului independent la 31.12.2022

Către

SOCIETATEA COMPLEXUL ENERGETIC VALEA JIULUI S.A.

Opinie cu rezerve

1. Noi am auditat situațiile financiare individuale atașate ale **Societății Complexul Energetic Valea Jiului S.A. Petroșani (Societatea)**, cu sediul social în Petroșani, str. Timișoara nr.2, jud. Hunedoara, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO30859649, J20/999 /2012, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare menționate mai sus se identifică astfel:

• Total capitaluri proprii:	226.538.425 lei
• Rezultatul net al exercițiului financiar - pierdere	748.352 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative – cu excepțiile prezentate în următorul paragraf - și prezintă poziția financiară a acesteia la 31 decembrie 2022, precum și performanța sa financiară pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și OMF nr.4268/15.12.2022.

Baza pentru opinia cu rezerve

Considerentele pentru care opinia noastră este cu rezerve, sunt următoarele:

- Prin hotărârea AGEA nr.06/27.10.2022 s-a decis schimbarea numelui, a sediului social, dar și a obiectului principal de activitate ale Societății. Codul CAEN stabilit prin Actul constitutiv, în baza OUG nr.119/2011, aprobată cu modificări prin Legea nr.143/2012, a fost, până în anul 2021, 0510- Extracția cărbunelui superior. În fapt, Societatea a desfășurat activitatea de închideri mine, așa cum rezulta și din denumirea sa, pentru minele Petrila, Paroșeni și Uricani. Finanțarea acestei acțiuni s-a realizat prin ajutoarele de stat, potrivit deciziilor Consiliului European și a aprobărilor Comisiei Europene pentru facilitarea închiderii minelor de cărbune necompetitive. Noul cod CAEN este 3511- Producția de energie electrică – pentru care Societatea nu are nici la această dată personalul calificat și infrastructura necesare. Deci nu se poate pune problema continuității unei activități care nici nu era începută la finele anului 2022.

 - La finele anului 2022, Creanțele Societății însumau, în valoare brută, 76.149.124 lei, din care, 69.252.232 lei erau clienți incerși - majoritatea provenind de la Complexul Energetic Hunedoara, aflat în procedura de insolvență. Ajustările constituite la 31.12.2022 pentru deprecierea acestora erau de 4.238.395 lei. De aici rezultă că în bilanț creanțele sunt evidențiate la o valoare cu peste 65 milioane lei mai mare decât cea posibil recuperabilă.
4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (denumit 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 Internațional pentru Profesioniștii 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 a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora.

Aspectele cheie de audit	Modalitatea de abordare a aspectelor cheie
1. Cheltuielile în avans	Contul de cheltuieli în avans are la 31.12.2022 un sold de 153.859.571 lei, cuprinzând valoarea neamortizată a mijloacelor fixe scoase din patrimoniu, diminuată cu contravaloarea recuperărilor încasate din valorificarea acestora. Conform prevederilor Legii contabilității, valoarea neamortizată ar fi trebuit trecută pe un cont de cheltuieli, dar, în baza unei aprobări din anul 2014 a Consiliului de administrație, aceasta a fost înregistrată în contul de cheltuieli în avans, fără a se avea în vedere trecerea acestora pe cheltuieli în anii următori. În această situație, apreciem că trebuie luată în considerare diminuarea capitalului social cu această valoare, întrucât imobilizările respective au constituit aport la capitalul social la momentul înființării Societății Naționale de Închideri Mine Valea Jiului S.A., iar probabilitatea acoperirii acestor valori din veniturile care urmează a se realiza în viitorul apropiat este foarte redusă.

2. Evenimente ulterioare	Cel mai important eveniment ulterior datei de 31.12.2022 l-a constituit inspecția fiscală efectuată de ANAF – Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, care s-a finalizat prin obligarea la plată de către Societate a unei sume de 27.420.364 lei, reprezentând impozit pe salarii, contribuții taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe profit datorate de aceasta, ca succesoare a Societății Naționale de Închideri Mine Valea Jiului S.A., pentru perioada 2016-2021. SCEVJ nu a constituit la 31 decembrie 2022 niciun provizion pentru această sumă, întrucât se consideră corespunzătoare abordarea situațiilor în spețele verificate. Majoritatea sumelor considerate de organul de control ca fiind datorate, rezultă ca urmare a încadrării compensațiilor acordate persoanelor disponibilizate în categoria veniturilor din salarii, și nu a cheltuielilor excepționale, așa cum sunt specificate în hotărârile de guvern aplicabile în fiecare an. La data raportului nostru se întocmește contestația prin care se prezintă actele normative care au fost avute în vedere. În cazul respingerii contestației, apreciem oportună acționarea în instanță a ANAF în vederea reconsiderării obligațiilor în cauză.
--------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Alte aspecte

6. Menționăm faptul că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu Situațiile financiare ale Societății întocmite la 31 decembrie 2022.
- Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și setul de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări contabile și principii contabile acceptate în alte țări decât România.
- De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Alte informații – Raportul Administratorilor

7. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu de OMFP 1802, punctele 489-491.
- 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 2022, 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 pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1802/2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
9. La 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. Principiul continuității activității nu este aplicabil, iar în Raportul de gestiune se prezintă acest aspect.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. 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, cauzate 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.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
12. 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.
13. 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 siguranță aferente.
14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, noi le avem în vedere pe cele 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 acest demers, deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu Raportul suplimentar prezentat Consiliului de administrație al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

- Nu am furnizat pentru Societatea Complexul Energetic Valea Jiului S.A. serviciile **non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

NICOLIS S.R.L.

Firmă de audit înregistrată în Registrul Public Electronic cu nr. FA 93

LIVIA SZITAS

Auditor financiar înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF 435

