

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

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI

pentru

S. C. ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S. A.

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACȚIONARIII S.C. ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.

Raport cu privire la situațiile financiare anuale

1. Am auditat situațiile financiare ale societății S.C. ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A. (“Societatea”) întocmite cu ocazia divizării, care cuprind bilanțul încheiat la 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009. Această responsabilitate include conceperea, implementarea și menținerea unui control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare, care nu conțin denaturări semnificative cauzate fie fraudei, fie erorii.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.



Baza opiniei cu rezerve

6. În conformitate cu prevederile contractului colectiv de muncă și cu legislația în vigoare, societatea are obligații de a acorda beneficii în natură salariaților care s-au pensionat și recompense bănești la data pensionării pentru activitate neîntreruptă în cadrul societății. La data de 31 decembrie 2013 nu a fost efectuată estimarea valorii actuale ale acestor beneficii și nu a fost evidențiată în situațiile financiare. Noi nu am putut determina în cursul auditului nostru eventualele corecții care ar fi fost necesare ca urmare a efectuării estimării de către actuari autorizați.

Opinie

7. În opinia noastră, cu excepția aspectelor menționate în paragraful 6, situațiile financiare întocmite de Societate pentru exercițiul financiar 2013 redau o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2013, a contului de rezultate și a tabloului fluxurilor de numerar în conformitate cu reglementările contabile românești aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009.

Observații

8. Fără a exprima o rezervă, atragem atenția asupra aspectelor prezentate în Nota 1 – Active imobilizate:

- societatea nu a obținut titluri de proprietate pentru toate terenurile prezentate în situațiile financiare;
- societatea deține terenuri care se afla în litigiu cu societatea Nefermin SRL ce fac obiectul dosarului 3162/118/2006.

Raport cu privire la alte cereri legale și de reglementare

9. În conformitate cu prevederile din OMFP nr. 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare anuale. În raportul administratorilor noi nu am identificat informații financiare care să fie neconforme cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

6 mai 2014

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și
Consultanță Contabilă - SOCECC S.R.L.
prin Zegrea Laurentiu, certificat CAEP nr. 2666

