

AUDIT EXPERT S.R.L.

Strada Mircea cel Bătrân, nr. 14 A, Ploiești
R.C. J29/ 68/ 1998; C.I.F. RO 10117602;
Tel/fax: 0244 596 421 sau 0244 571 692; e-mail: auditexpert2004@yahoo.com
Autorizație Camera Auditorilor Financiari din România nr. 50/ 2001

RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR

Către,

**Adunarea Generală a Actionarilor societatii COMPANIA ENERGOPETROL S.A.
Campina- societate in insolventa**

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale **COMPANIEI ENERGOPETROL S.A. CAMPINA-societate in insolventa**, („Societatea”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2015, situația de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 53.

Situațiile financiare menționate se refera la:

- Total capitaluri proprii: 106.573 lei;
- Rezultatul net al exercitiului financiar(PIERDERE): (1.450.659) lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societații are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementată, cu toate modificările si completările ulterioare, cu Legea contabilității nr. 82/1991, cu toate modificările si completările ulterioare. Deasemenea, conducerea Societații are responsabilitatea si pentru conceperea, implementarea si mentinerea controlului intern pe care il consideră necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea fidelă a situațiilor financiare, fără denaturări semnificative cauzate de fraudă sau de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Un audit constă in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorată fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de catre entitate si prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății, pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in 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.

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

Bazele opiniei cu rezerve

5. Așa cum rezulta din Situația poziției financiare societatea prezintă la data de 31 decembrie 2015 un activ net, determinat ca diferență între totalul activelor și datoriile totale, în valoare de 106.573 lei, cu o scădere semnificativă față de data de 31.12.2014 când înregistra valoarea de 1.530.077 lei. Deși veniturile totale ale anului 2015 au fost cu 73% mai mari față de cele ale anului 2014, societatea nu a reușit să se redreseze și prezintă și pentru exercitiul financiar 2015 pierderi nete în valoare de 1.450.659 lei. Pe acest fond datoriile totale au crescut la data de 31 decembrie 2015 la valoarea de 14.189.554 lei, față de 12.523.421 lei valoarea prezentată la data de 31 decembrie 2014. Deși planul de reorganizare a fost aprobat de către creditorii la începutul lunii februarie 2016, există riscul ca societatea să nu-și poată desfășura activitatea în condiții normale în perioada viitoare și să se confrunte cu probleme de lichiditate și solvabilitate.
6. Așa cum se prezintă în Nota 5 "Imobilizări corporale" societatea a înregistrat o reducere a valorii acestora la data de 31.12.2015 la valoarea netă de 5.975.056 lei, față de valoarea de 6.545.779 lei, la data de 31 decembrie 2014, diferența rezultând din înregistrarea pe costuri a amortizării anuale aferente și datorită unor vânzări de astfel de active. Imobilizările corporale nu au fost reevaluate la data bilanțului, conform politicilor contabile aprobate și nici nu au fost reclasificate corespunzător cerințelor IFRS 5 "Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte".
Noi nu avem certitudinea ca valoarea prezentată de către societate este valoarea justă a acestora la data de raportare. Chiar dacă volumul de activitate a crescut în anul 2015 comparativ cu anul 2014, se mențin riscurile ce decurg din derularea procedurii de insolvență, în ceea ce privește utilizarea sau valorificarea acestor active.

Opinia cu rezerve

7. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate la punctele 5 și 6 de mai sus, situațiile financiare anexate ale societății COMPANIA ENERGOPETROL S.A. Campina- societate în insolvență - oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare la data de 31 decembrie 2015, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și completările ulterioare.

Evidențierea unor aspecte

Fără a ne exprima o opinie cu rezerve, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

8. Având în vedere vechimea stocurilor, cât și faptul că societatea nu a înregistrat deprecieri ale acestora la data de 31.12.2015, așa cum rezultă din Nota 9 a situațiilor financiare "Stocuri", noi nu avem certitudinea cu privire la valoarea realizabilă netă a acestora estimată de către conducere, în valoare de 1.635.198 lei, cu posibile implicații asupra rezultatelor viitoare ale entității.
9. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. Beneficiarii (utilizatorii) prezentului raport pot fi și creditorii societății COMPANIA ENERGOPETROL S.A.-societate aflată în insolvență, instituții guvernamentale abilitate și alți utilizatori, cu aprobarea conducerii societății și a auditorului financiar și cu respectarea reglementărilor legale în vigoare.
Publicarea și utilizarea prezentului raport sau a unor referințe la acesta se poate face numai cu respectarea prevederilor Legii societăților comerciale nr.31/1990 cu modificările și completările ulterioare, a Legii privind insolvența nr.85/2006 cu modificările și completările ulterioare, a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2013 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și completările ulterioare, precum și a reglementărilor în vigoare privind auditul financiar în România.
În măsura permisă de lege, nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii săi, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport asupra raportului administratorilor

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și completările ulterioare, punctele 10 - 12¹, care să nu conțină denaturări semnificative. De asemenea, administratorii sunt responsabili și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 12 și nu face parte din situațiile financiare .

Opinia noastră asupra situațiilor nu acoperă raportul administratorilor.

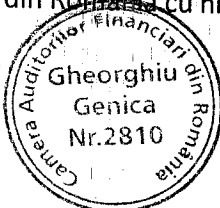
În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare , în conformitate cu cerințele din OMFP 1286/2012, cu toate modificările și completările ulterioare, punctele 12² și 15¹,

noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și prezentat de la pagina 1 la 12 și raportăm că :

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1286/2012, punctele 10 -12¹ ;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Ploiesti – 30 martie 2016

Auditor Financiar,
Gheorghiu Genica - Inregistrat la
Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr.2810/2009



În numele,

AUDIT EXPERT S.R.L.
Firmă de audit înregistrată la
Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 50/2001

Director General
Constantin Maria - Carnet C.A.F.R. nr.184/2001

