

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY,EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la  
**30.06.2016**

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

---

| <b>Cuprins</b>                                                                | <b>Pagina</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Situatia pozitiei financiare                                                  | 2-3           |
| Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global | 4             |
| Situatia modificarilor capitalurilor proprii                                  | 5-6           |
| Situatia fluxurilor de trezorerie                                             | 7             |
| Note la situatiile financiare                                                 |               |
| 1.Informatii despre societate                                                 | 8-11          |
| 2.Bazele întocmirii situatiilor financiare                                    | 11-13         |
| 3.Principii, politici si metode contabile                                     | 13-30         |
| 4. Imobilizari necorporale                                                    | 31-32         |
| 5. Imobilizari corporale                                                      | 33-36         |
| 6.Investitii in entitati asociate                                             | 36            |
| 7.Alte active financiare                                                      | 36            |
| 8. Creante comerciale si alte creante; Alte active                            | 36-37         |
| 9.Stocuri                                                                     | 38            |
| 10. Numerar si echivalente de numerar                                         | 38            |
| 11.Capitaluri proprii                                                         | 39-41         |
| 12.Provizioane                                                                | 41            |
| 13.Imprumuturi si alte datorii                                                | 41-42         |
| 14. Sume datorate institutiilor de credit                                     | 43            |
| 15.Impozite amanate                                                           | 44            |
| 16. Venituri din exploatare                                                   | 44-45         |
| 17. Cheltuieli de exploatare                                                  | 45-46         |
| 18.Venituri si cheltuieli financiare                                          | 46            |
| 19.Impozit pe profit                                                          | 46            |
| 20.Rezultatul pe actiune                                                      | 47            |
| 21.Numar mediu de salariati                                                   | 47            |
| 22.Tranzactii cu parti afiliate                                               | 47-48         |
| 23. Angajamente si contingente                                                | 49            |
| 24. Managementul riscurilor                                                   | 49-53         |
| 25.Indicatori economico-financieri                                            | 53            |
| 26.Segmente de activitate                                                     | 53-54         |
| 27. Evenimente ulterioare datei de raportare                                  | 54            |

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY,EN PROCEDURE COLLECTIVE**

*Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la  
30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

**Situatia pozitiei financiare  
la 30 iunie 2016 in lei**

| Nr.<br>crt. |                                                                                  | NOTA | LEI               |                         |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------------|
|             |                                                                                  |      | 30 iunie<br>2016  | 31<br>decembrie<br>2015 |
| <b>1.</b>   | <b>ACTIVE</b>                                                                    |      |                   |                         |
|             | Imobilizari corporale                                                            | 5    | 5.819.452         | 5.975.056               |
|             | Imobilizari necorporale                                                          | 4    | 0                 | 0                       |
|             | Investitii in entitati afiliate                                                  | 6    | 2.300             | 2.300                   |
|             | Alte active financiare                                                           | 7    | 824.917           | 657.762                 |
|             | <b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>                                                        |      | <b>6.646.669</b>  | <b>6.635.118</b>        |
|             | Stocuri                                                                          | 9    | 1.631.407         | 1.635.198               |
|             | Creante comerciale si alte creante                                               | 8    | 4.156.891         | 5.979.738               |
|             | Numerar si echivalente de numerar                                                | 10   | 129.016           | 405.430                 |
|             | <b>ACTIVE CIRCULANTE</b>                                                         |      | <b>5.884.257</b>  | <b>8.020.366</b>        |
|             | Alte active                                                                      | 8    | 148.075           | 87.664                  |
|             | <b>TOTAL ACTIVE</b>                                                              |      | <b>12.712.058</b> | <b>14.743.148</b>       |
| <b>2.</b>   | <b>CAPITALURI PROPRII</b>                                                        |      |                   |                         |
|             | Capital social                                                                   | 11   | 5.061.637         | 5.061.637               |
|             | Ajustari ale capitalului social                                                  |      |                   |                         |
|             | Rezerva legala                                                                   | 11   | 89.536            | 89.536                  |
|             | Rezerva din reevaluare                                                           | 11   | 5.988.651         | 5.988.651               |
|             | Alte rezerve                                                                     | 11   | 1.143.197         | 1.143.197               |
|             | Alte elemente de capitaluri proprii(ct 1034)                                     | 15   | -631.950          | -631.950                |
|             | Rezultatul reportat                                                              |      | -7.350.357        | -5.899.698              |
|             | Rezultatul reportat repr surplusul reevaluarii mijloacelor fixe iesite( ct 1175) | 11   | 1.548.310         | 1.548.310               |
|             | Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai putin IAS        | 11   | 4.442.780         | 4.442.780               |
|             | Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS29             | 11   | -4.441.617        | -4.441.617              |
|             | Rezultatul reportat repr erori contabile                                         | 11   | -5.743.615        | -5.743.615              |
|             | Rezultatul exercitiului                                                          | 11   | -1.065.221        | -1.450.658              |
|             | Repartizarea profitului                                                          |      |                   |                         |
| <b>3.</b>   | <b>DATORII</b>                                                                   |      |                   |                         |
|             | Datorii comerciale si alte datorii                                               | 13   | 3.106.701         | 6.134.195               |
|             | Imprumuturi pe termen scurt                                                      | 14   | 38.488            | 38.488                  |
|             | Venituri in avans                                                                |      | 0                 | 0                       |
|             | Datoria cu impozitul pe profit curent                                            | -    |                   |                         |
|             | Provizioane                                                                      | 12   | 447.021           | 447.021                 |
|             | <b>DATORII PE TERMEN SCURT</b>                                                   |      | <b>3.592.210</b>  | <b>6.619.704</b>        |
|             | Datorii comerciale pe termen lung                                                | 13   | 5.266.517         | 3.204.566               |
|             | Imprumuturi pe termen lung                                                       | 14   | 4.180.030         | 4.180.355               |
|             | Venituri inregistrate in avans pe termen lung                                    |      | -                 | -                       |
|             | Datoria cu impozitul pe profit amanat                                            | 15   | 631.950           | 631.950                 |

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY,EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la  
**30.06.2016**

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

|  |                                            |          |                   |                   |
|--|--------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
|  | <b>DATORII PE TERMEN LUNG</b>              |          | <b>10.078.497</b> | <b>8.016.871</b>  |
|  | <b>Total datorii și capitaluri proprii</b> | <b>-</b> | <b>12.712.058</b> | <b>14.743.148</b> |

ADMINISTRATOR SPECIAL  
ING. CELESCU MIRCEA



DIRECTOR ECONOMIC  
EXP.CTB. PLESA CONSTANTIN

A handwritten signature in black ink is written over the name of the Economic Director.

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

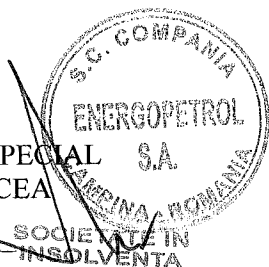
*Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

**Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2016**

| Nr. crt. | INDICATORI                                                                                                                     | NOTA | IUNIE 2016 | IUNIE 2015 |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| 1        | Venituri din vanzari                                                                                                           | 16   | 2.395.514  | 2.931.125  |
| 2        | Costul vanzarilor                                                                                                              | 17   | 2.813.080  | 3.535.836  |
| 3        | <b>Marja bruta</b>                                                                                                             |      | -417.566   | -604.711   |
| 4        | Alte venituri din exploatare                                                                                                   | 16   | 0          | 158.070    |
| 5        | <b>Cheltuieli de distributie</b>                                                                                               | -    | 0          | 0          |
| 6        | Cheltuieli administrative                                                                                                      | -    | 623.499    | 345.689    |
| 7        | Alte cheltuieli de exploatare                                                                                                  | 17   | 24.420     | 65.906     |
| 8        | <b>Rezultatul din exploatare</b>                                                                                               |      | -1.065.485 | -858.236   |
| 9        | Venituri financiare                                                                                                            | 18   | 6.023      | 7.784      |
| 10       | Cheltuieli financiare                                                                                                          | 18   | 5.759      | 7.249      |
| 11       | <b>Rezultat financiar net</b>                                                                                                  |      | 4.717      | 535        |
| 12       | <b>PROFIT DIN ACTIVITATEA CURENTA</b>                                                                                          |      | 264        | -857.701   |
| 13       | Cheltuiala cu impozitul pe profit                                                                                              | 19   | 0          | 0          |
| 14       | <b>Profitul net al perioadei</b>                                                                                               | -    | -1.065.221 | -857.701   |
|          | <b>Rezultatul net total al perioadei</b>                                                                                       |      | -1.065.221 | -857.701   |
| 15       | <b>Alte elemente ale rezultatului global, din care</b>                                                                         |      | -          | -          |
| 16       | -cresteri/scaderi ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor corporale, neta de impozit amanat                                |      | 0          | -26.231    |
| 17       | -transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat ca urmare a scoaterii din evidenta a activelor corporale reevaluate |      | 0          | 26.231     |
| 18       | <b>Total rezultat global aferent perioadei</b>                                                                                 |      | -1.065.221 | -857.701   |
| 19       | Rezultatul de baza pe actiune                                                                                                  | 20   | -0,53      | -0,42      |
| 20       | Rezultatul diluat pe actiune                                                                                                   | 20   | -0,53      | -0,42      |

ADMINISTRATOR SPECIAL  
ING. CELESCU MIRCEA



DIRECTOR ECONOMIC  
EXP.CTB. PLESA CONSTANTIN

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**

la data de 30.06.2016

|                                                                              | Capital social | Ajustari ale capitalului social (ct 1028) | Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1034) | Rezerve   | Rezultatul reportat si curent | Total capitaluri proprii |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>01 ianuarie 2016</b>                                                      | 5.061.637      | 0                                         | (631.950)                                     | 7.221.383 | (11.544.499)                  | 106.573                  |
| Rezultatul global                                                            |                |                                           |                                               |           | -1.065.221                    | -1.065.221               |
| Alocari rezerva legala                                                       |                |                                           |                                               |           |                               |                          |
| Imp amanat aferent transferului rezervei din reevaluare in rez reportat      |                |                                           |                                               |           |                               |                          |
| Cresteri ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor                         |                |                                           |                                               |           |                               |                          |
| Transfer rezerva din reevaluare in rezultat reportat                         |                |                                           |                                               |           |                               |                          |
| Repartizare rezultat aferent exercitiului participare la profit salariatilor |                |                                           |                                               |           |                               |                          |
| <b>30 iunie 2016</b>                                                         | 5.061.637      | 0                                         | (631.950)                                     | 7.221.383 | (12.609.720)                  | -958.649                 |

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**

la data de 31.12.2015

|                                                                              | Capital social | Ajustari ale capitalului social (ct 1028) | Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1034) | Rezerve   | Rezultatul reportat si curent | Total capitaluri proprii |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>01 ianuarie 2015</b>                                                      | 5.061.637      | 0                                         | (659.103)                                     | 7.441.747 | (10.314.204)                  | 1.530.077                |
| Rezultatul global                                                            |                |                                           |                                               |           | -1.450.659                    | -1.450.659               |
| Alocari rezerva legala                                                       |                |                                           |                                               |           |                               |                          |
| Imp amanat aferent transferului rezervei din reevaluare in rez reportat      |                |                                           | 27.153                                        |           |                               | 27.153                   |
| Cresteri ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor                         |                |                                           |                                               |           |                               |                          |
| Transfer rezerva din reevaluare in rezultat reportat                         |                |                                           |                                               | -220.364  | 220.364                       |                          |
| Repartizare rezultat aferent exercitiului participare la profit salariatilor |                |                                           |                                               |           |                               |                          |
| <b>31 decembrie 2015</b>                                                     | 5.061.637      | 0                                         | (631.950)                                     | 7.221.383 | (11.544.499)                  | 106.573                  |

ADMINISTRATOR SPECIAL  
 ING. CELESCU MIRCEA



DIRECTOR ECONOMIC  
 EXP.CTB. PLESA CONSTANTIN

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la  
**30.06.2016**

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE  
(METODA INDIRECTA)**

- lei -

|    |                                                       | <b>Exercitiul financiar<br/>încheiat la</b> | <b>30 iunie 2016</b> |
|----|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|
|    | <b>Elemente de luat în calcul</b>                     | <b>31.12.2015</b>                           |                      |
| +  | Rezultatul net la exercitiului                        | (1.450.659)                                 | (1.065.221)          |
| +  | Amortizari si provizioane<br>incluse în costuri       | 398.714                                     | 158.893              |
| -  | Variatia stocurilor                                   | 47.592                                      | (3.791)              |
| -  | Variatia creantelor                                   | 1.509.066                                   | (1.822.847)          |
| +  | Variatia furnizorilor si<br>clientilor creditori      | 1.227.995                                   | (1.203.050)          |
| =  | <b>FLUX DIN ACTIVITATEA<br/>DE EXPLOATARE (A)</b>     | <b>(1.380.608)</b>                          | <b>(282.740)</b>     |
| -  | Variatia activelor<br>imobilizate                     | (683.431)                                   | 11.551               |
| =  | <b>FLUX DIN ACTIVITATEA<br/>DE INVESTITII (B)</b>     | <b>683.431</b>                              | <b>(11.551)</b>      |
| +  | Variatia împrumuturilor si<br>datoriilor asimilate    | (408.906)                                   | (325)                |
| +  | Variatia altor datorii                                | 847.044                                     | 237.507              |
| +  | Variatia capitalului social                           | -                                           | -                    |
| =  | <b>FLUX DIN ACTIVITATEA<br/>FINANCIARĂ (C)</b>        | <b>438.138</b>                              | <b>237.182</b>       |
| -  | Variatia altor elemente de<br>activ                   | 5.360                                       | 60.411               |
| +  | Variatia altor elemente de<br>pasiv                   | (371.559)                                   | (158.894)            |
| =  | <b>FLUX DE NUMERAR DIN<br/>ALTE ACTIVITATI (D)</b>    | <b>(376.919)</b>                            | <b>(219.305)</b>     |
|    | <b>FLUX DE NUMERAR<br/>TOTAL (A+B+C+D)=D2-<br/>D1</b> | <b>(635.958)</b>                            | <b>(276.414)</b>     |
| D1 | Disponibilitati la început de<br>an                   | 1.041.388                                   | 405.430              |
| D2 | Disponibilitati la sfarsitul<br>perioadei             | 405.430                                     | 129.016              |

ADMINISTRATOR SPECIAL  
ING. CELESCU MIRCEA

DIRECTOR ECONOMIC  
EXP.CTB. PLESA CONSTANTIN

**Note la situatiile financiare  
La 30.06.2016**

**1. Entitatea raportoare**

Denumirea societatii emitente: Compania Energopetrol SA  
Sediul social: Municipiul Campina str. Schelelor nr. 32  
Numărul de telefon/fax: 0244 336861; fax: 0244 336851  
Cod unic de înregistrare fiscala: RO 1323700  
Număr în Registrul Comerțului J29 / 3/ 1991  
Capital social subscris și vărsat: 5.061.637,50lei  
Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: BVB- categoria II simbol  
ENP.

La cererea SC Compania Energopetrol SA, înregistrată pe rolul Tribunalului Prahova sub nr. 5081/105/2013, prin Încheierea din data de 24.07.2013, s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență a debitoarei COMPANIA ENERGOPETROL S.A., administrator judiciar fiind numit ANDREI IOAN IPURL.

**Cauzele si imprejurările care au condus la aparitia starii de insolventa a societatii:**  
Activitatea societății are la baza lucrările electro-energetice. În mod teoretic 15-20% din orice investiții reprezintă partea electrică.

De la începutul crizei (anul 2008), cu toate că societatea și-a completat domeniul de activitate autorizându-se pentru cele mai complexe lucrări electro-energetice, lucrări la înaltă tensiune, piața s-a deteriorat continuu, iar concurența s-a desfășurat nu întotdeauna respectându-se regulile.

Pentru continuarea activității, societatea a participat la circa 200 de licitații pe an dintre care unele au fost câștigate. În anul 2013, în special, lucrările se puteau câștiga la valori cuprinse între 50-60% din valoarea de control și chiar sub 50%. În aceste condiții, dacă proiectele ar fi fost bine întocmite, s-ar fi reușit obținerea unui minim de profit.

În realitate lucrările se desfășoară în instalații electrice sub tensiune, iar lucrările suplimentare absolute necesare n-au fost acordate. În unele cazuri a trebuit să se apeleze la justiție prin procese lungi și costisitoare pentru a se recupera sumele datorate, de exemplu lucrarea Stația 110kv Câmpina.

Un factor important care a contribuit la intrarea în insolventa este atitudinea partenerului de asociatie SC Confind SRL , care in calitate de lider al asociatiei nu a permis asociatului SC Compania Energopetrol SA sa lucreze intr-un contract cu OMV Petrom de 23.000.000 euro.

În această perioadă un număr important de clienți ai societății au întâmpinat la rândul lor mari probleme financiare, fapt care a dus la insolventa acestora. Sumele datorate de către aceștia, nu au mai putut fi recuperate .

Participarea la un alt tip de lucrări “credit furnizor”, contractate în euro (așa cum a solicitat beneficiarul lucrării SDEE Electrica Muntenia Nord) a generat pierderi importante datorită variațiilor cursului de schimb pe perioada de creditare . Aceste pierderi, care au fost generate de criză economic mondială, nu au putut fi prevăzute la momentul încheierii acestor contracte, de exemplu contractul încheiat în august 2008 Stația 110kv Campina, când cursul era 3,1758lei, iar încasarea peste 2 ani, eșalonat în 3 ani, când cursul depășește 4 lei.

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

*Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

---

Tot acest climat economic ostil a făcut ca societatea să plătească datoriile din ce în ce mai greu și a trebuit să apeleze la credite bancare. Creditele bancare au în general clauze care pot fi suportate foarte greu atunci când lucrările sunt câștigate cu marjă mică.

În consecință principala cauză a situației în care se află societatea o reprezintă numărul foarte mic de lucrări scoase la licitație de către posibili beneficiari ai serviciilor societății și concurența nereglementată bine de legea achizițiilor publice.

S-a considerat că trebuie continuată activitatea întrucât lucrările executate de către Compania ENERGOPETROL S.A. sunt vitale pentru economia națională (lucrări electro-energetice).

Mai putem menționa și comportamentul multinaționalelor care au schimbat anumite reguli existente în construcții și montaj, care au defavorizat constructorul (materiale componente și subansamble ce au fost cumpărate direct de beneficiar din țările de origine).

Societatea a luat măsurile de restructurare în timp util, dar cu toate acestea nu a putut face față situației în economia românească.

Suntem convinși că se va reuși depășirea acestui moment întrucât într-o economie de piață nu se poate fără investiții în industria electro-energetică de petrol și gaze, domenii de activitate în care COMPANIA ENERGOPETROL S.A. are experiență, fiind unul din principalii prestatori în domeniu la nivel național.

Prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor SC Compania Energopetrol SA nr 2/03.09.2013, s-a numit în funcția de administrator Special Dl Celescu Mircea.

Prin raportul întocmit de dl administrator judiciar Andrei Ioan IPURL în data de 09.10.2013 asupra cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția stării de insolvență a debitoarei SC COMPANIA ENERGOPETROL S.A. s-a considerat ca societatea Compania Energopetrol S.A. are șanse reale de reorganizare, motiv pentru care s-a propus continuarea perioadei de observație în scopul depunerii de către debitoare prin administratorul special a planului de reorganizare, astfel cum aceasta și-a exprimat intenția în termen procedural.

În data de 09.10.2013 dl administrator judiciar Andrei Ioan IPURL a înaintat către Tribunalul Prahova TABELUL PRELIMINAR AL CREDITORILOR SC COMPANIA ENERGOPETROL SA, în urma cererilor de admitere a creanțelor asupra averii debitoarei.

În perioada ianuarie 2016-iunie 2016 societatea, prin administratorul special, a întocmit și transmis dl administrator judiciar Andrei Ioan IPURL rapoarte de activitate cuprinzând:

1. Situația economică a societății debitoare;
2. Vanzările efectuate;
3. Structura organizatorică;
4. Activitatea curentă desfășurată de societate în luna respectivă;
5. Situația litigiilor și clienților neincasați, precum și demersurile întreprinse în acest sens, de la luna la luna;
6. Situația datoriilor curente;
7. Cash flow aferent fiecărei luni

Prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor SC Compania Energopetrol SA din 08.12.2014 s-a aprobat demisia domnului Celescu Mircea din funcția de administrator special al societății și numirea domnului Busuioc Dan-Nicolae în funcția de administrator special.

Prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor SC Compania Energopetrol SA din 05.05.2015 s-a aprobat demisia domnului Busuioc Dan-Nicolae din funcția de administrator special al societății și numirea domnului Celescu Mircea în funcția de administrator special.

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016**

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Tabelul definitiv de creanțe împotriva SC COMPANIA ENERGOPETROL SA a fost depus la dosarul cauzei și a fost afișat la usa instanței la data de 18.01.2016, în conformitate cu prevederile art. 74 alin. (1) din Legea Insolventei, fiind publicat în Buletinul Procedurilor de Insolventa nr. 1070/19.01.2016

În data de 19.02.2016, având în vedere că, în urma votului exprimat, toate cele patru categorii de creditori, respectiv categoria creditorilor bugetari, categoria creditorilor salariați, categoria creditorilor garantati și categoria creditorilor chirografari au votat PENTRU aprobarea Planului de Reorganizare al societății, întocmit și propus de administratorul special Domnul ing. Celescu Mircea, înregistrat la sediul administratorului judiciar sub nr. 154/04.02.2016, acesta a fost aprobat, în conformitate cu dispozițiile art. 100 din Legea nr. 85/2006. Prin sentința civilă nr. 499/25.04.2016 s-a dispus confirmarea planului de reorganizare al SC Compania Energopetrol SA.

Programului de plăți cuprins în Anexa nr. 1 la Planul de reorganizare arată faptul că toți creditorii vor primi 100% din suma cu care s-au înscris la masa credală.

Sinteza anexei nr. 1, sumele fiind exprimate în RON este următoarea:

| Nr. crt | Denumirea creditorului | ANUL 1      |             |             |                  | ANUL 2            |                   |                     |                   | ANUL 3            |                     |                     |                     | TOTAL               |
|---------|------------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|         |                        | TRIM I      | TRIM II     | TRIM III    | TRIM IV          | TRIM I            | TRIM II           | TRIM III            | TRIM IV           | TRIM I            | TRIM II             | TRIM III            | TRIM IV             |                     |
| 1       | CREANȚE GARANTATE      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 41,314.13        | 302,970.25        | 504,950.42        | 706,930.59          | 504,950.42        | 378,712.81        | 631,188.02          | 883,663.23          | 635,778.48          | 4,590,458.36        |
| 2       | CREANȚE SALARIALE      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00             | 0.00              | 35,423.00         | 0.00                | 0.00              | 0.00              | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 35,423.00           |
| 3       | CREANȚE BUGETARE       | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 3,609.50         | 28,026.74         | 46,711.23         | 65,395.72           | 46,711.23         | 35,033.42         | 58,389.04           | 81,744.65           | 59,026.01           | 424,647.53          |
| 4       | CREANȚE CHIROGRAFARE   | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 18,763.99        | 154,802.90        | 258,004.84        | 361,206.78          | 258,004.84        | 193,503.63        | 322,506.05          | 451,508.47          | 437,323.41          | 2,455,624.92        |
|         | <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>63,687.62</b> | <b>485,799.89</b> | <b>845,089.49</b> | <b>1,133,533.09</b> | <b>809,666.49</b> | <b>607,249.87</b> | <b>1,012,083.11</b> | <b>1,416,916.36</b> | <b>1,132,127.90</b> | <b>7,506,153.81</b> |

Totodată conform Anexei nr. 4 la Planul de Reorganizare a fost esalonată și datoria curentă către Bugetul de Stat în valoare de : **2.170.476,00 lei**

| BUGETUL DE STAT IN VALORILE DE 1.211.761.715,00 LEI |                          |                           |           |           |           |           |            |            |            |            |            |            |            |            |              |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
|                                                     |                          | SUMA<br>DATORATA<br>(LEI) | ANUL I    |           |           |           | ANUL II    |            |            |            | ANUL III   |            |            |            | TOTAL        |
| NR.<br>CRT                                          |                          |                           | TRIM I    | TRIM II   | TRIM III  | TRIM IV   | TRIM I     | TRIM II    | TRIM III   | TRIM IV    | TRIM I     | TRIM II    | TRIM III   | TRIM IV    |              |
|                                                     |                          |                           |           |           |           |           |            |            |            |            |            |            |            |            |              |
| DATORII LA BUGETUL DE STAT                          |                          |                           |           |           |           |           |            |            |            |            |            |            |            |            |              |
| 1                                                   | RETINERII LA SURSA       | 73,071.00                 | 548.03    | 913.39    | 1,278.74  | 913.39    | 8,220.49   | 8,220.49   | 8,220.49   | 8,220.49   | 9,133.88   | 9,133.88   | 9,133.88   | 9,133.88   | 73,071.00    |
| 2                                                   | DATORATE DE              | 752,314.00                | 5,642.36  | 9,403.93  | 13,165.50 | 9,403.93  | 84,635.33  | 84,635.33  | 84,635.33  | 84,635.33  | 94,039.25  | 94,039.25  | 94,039.25  | 94,039.25  | 752,314.00   |
| 3                                                   | TVA                      | 1,247,727.00              | 9,357.95  | 15,596.59 | 21,835.22 | 15,596.59 | 140,369.29 | 140,369.29 | 140,369.29 | 140,369.29 | 155,965.88 | 155,965.88 | 155,965.88 | 155,965.88 | 1,247,727.00 |
| 4                                                   | CALCULATE LA             | 97,364.00                 | 730.23    | 1,217.05  | 1,703.87  | 1,217.05  | 10,953.45  | 10,953.45  | 10,953.45  | 10,953.45  | 12,170.50  | 12,170.50  | 12,170.50  | 12,170.50  | 97,364.00    |
|                                                     | TOTAL BUGETUL<br>DE STAT | 2,170,476.00              | 16,278.57 | 27,130.95 | 37,983.33 | 27,130.95 | 244,178.55 | 244,178.55 | 244,178.55 | 244,178.55 | 271,309.50 | 271,309.50 | 271,309.50 | 271,309.50 | 2,170,476.00 |

Perioada de aplicare a planului de reorganizare este de 3 ani de la ramanerea irevocabilă a hotărârii de confirmare a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 95 alin. (3) din Legea nr. 85/2006, cu posibilitatea de prelungire în condițiile legii.

Pe parcursul perioadei de aplicare a Planului de Reorganizare societatea va păstra în întregime conducerea activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar Andrei Ioan IPURL desemnat în condițiile legii.

Finanțarea Planului de Reorganizare se va realiza pe următoarele surse principale:

- profituri generate din continuarea activității proprii a S.C. COMPANIA ENERGOPETROL S.A. cu modificările prevăzute în Plan;
- amortizarea inclusă în costuri fără ieșire de numerar, care rămâne la dispoziția societății ca sursă proprie de finanțare;
- valorificarea creanțelor certe existente în sold la data aprobării planului;

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY,EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la 30.06.2016

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

- valorificarea activelor ce nu sunt esențiale reorganizării S.C. COMPANIA ENERGOPETROL S.A.;
- sumele provenite din recuperarea creanțelor izvorate din litigiile pe care societatea le are pe rol în prezent.

Toate categoriile de creanțe sunt defavorizate prin Planul de Reorganizare.

Aceste categorii de creanțe se considera a fi defavorizate întrucât sunt rescadentate pe o perioadă mai mare de 30 de zile de la data confirmării planului. Cu toate că acestea au caracter de creanțe defavorizate, Planul aplică un tratament corect și echitabil fiind îndeplinite condițiile cumulative prevăzute de art. 101 alin. (2) din Legea nr. 85/2006.

SC Compania Energopetrol SA deține participatii la capitalul social al altor societăți comerciale, situația se prezintă astfel:

| Nume societate            | Procent de<br>deținere la<br>31 decembrie<br>2015 | Procent de<br>deținere la<br>30 iunie 2016 | Valoarea<br>investiției la<br>31 decembrie<br>2015 | Valoarea<br>investiției la 30<br>iunie |
|---------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Energopetrol Ploiesti SRL | 20% din cap.<br>social                            | 20% din cap.<br>social                     | 50                                                 | 50                                     |
| FACC SRL Campina          | 25% din cap.<br>social                            | 25% din cap.<br>social                     | 250                                                | 250                                    |
| SC Crysenic Energy SRL    | 30% din cap<br>social                             | 30% din cap<br>social                      | 2.000                                              | 2.000                                  |
| Altele                    |                                                   |                                            |                                                    |                                        |
|                           |                                                   |                                            | 2.300                                              | 2.300                                  |

## **2. Bazele întocmirii**

### **(a) Declarație de conformitate**

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) în vigoare la data de raportare semestrială a Societății, respectiv 30 iunie 2016 și 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 modificările și clarificările ulterioare. Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de către Uniunea Europeană.

Situațiile financiare contin situația poziției financiare, Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative.

**În conformitate cu prevederile OMFP 881/2012** privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată mobiliară, **societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația**, începând cu exercitiul financiar al anului 2012, să

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la 30.06.2016

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

aplice Standardele Internationale de Raportare Financiară (IFRS) la întocmirea situațiilor financiare anuale.

**(b) Bazele evaluării**

Situațiile financiare sunt prezentate în RON ("leu românesc"), au fost întocmite pe baza costului istoric, exceptând reevaluarea activelor imobilizate (imobilizări corporale) și a elementelor de capital social, rezerve legale și alte rezerve constituite din profitul net, care au fost ajustate conform Standardului Internațional de Contabilitate ("IAS") 29 "Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste", până la 31 decembrie 2003. Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiilor de continuitate a activității.

**(c) Moneda funcțională și de prezentare**

Elementele incluse în situațiile financiare ale Societății sunt evaluate folosind moneda mediului economic în care entitatea operează („moneda funcțională”), adică leul. Situațiile financiare sunt prezentate în lei, care este moneda funcțională și de prezentare a Societății.

**(d) Moneda străină**

Operațiunile exprimate în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul oficial de schimb de la data decontării tranzacției. Activele și datoriile monetare înregistrate în devalize la data întocmirii situației pozitive financiare sunt exprimate în lei la cursul din ziua respectivă. Câștigurile sau pierderile din decontarea acestora și din conversia activelor și datoriilor monetare denumite în moneda străină folosind cursul de schimb de la sfârșitul exercitiului financiar sunt recunoscute în rezultatul exercitiului. Activele și datoriile nemonetare care sunt evaluate la cost istoric în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul de schimb de la data tranzacției. Activele și datoriile nemonetare exprimate în moneda străină care sunt evaluate la valoarea justă sunt înregistrate în lei la cursul din data la care a fost determinată valoarea justă.

Diferențele de conversie sunt prezentate în contul de profit sau pierdere.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost următoarele:

|  | MONEDA | Curs 30 iunie<br>2016 | Curs 31 dec.<br>2015 |
|--|--------|-----------------------|----------------------|
|  | EUR    | 4,5210                | 4,5245               |
|  | USD    | 4,0624                | 4,1477               |

**(e) Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale**

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană presupune din partea conducerii utilizarea unor estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările și judecățile asociate acestora se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și pasivelor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare. Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

Managementul companiei consideră că orice deviație de la aceste estimări nu va avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare în viitorul apropiat

Estimările și ipotezele sunt utilizate în special pentru ajustări de depreciere ale mijloacelor fixe, estimarea duratei de viață utilă a unui activ amortizabil, pentru ajustarea de depreciere a creanțelor, pentru provizioane; pentru recunoașterea activelor privind impozitul amanat.

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și imobilizările corporale sunt analizate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanțului. Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele următoare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Societatea își revizuieste creanțele comerciale și de altă natură la fiecare dată a poziției financiare, pentru a evalua dacă trebuie să înregistreze în contul de profit și pierdere o depreciere de valoare. În special raționamentul profesional al conducerii este necesar pentru estimarea valorii și pentru coordonarea fluxurilor de trezorerie viitoare atunci când se determină pierderea din depreciere. Aceste estimări se bazează pe ipoteze privind mai mulți factori, iar rezultatele reale pot fi diferite, ducând la modificări viitoare ale ajustărilor.

Activele privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale, în măsura în care e probabil ca va exista un profit impozabil din care să poată fi acoperite pierderile. Este necesară exercitarea raționamentului profesional pentru a determina valoarea activelor privind impozitul amanat care pot fi recunoscute, pe baza probabilității în ceea ce privește perioada și nivelul viitorului profit impozabil, cât și strategiile viitoare de planificare fiscală.

### 3. Principii, politici și metode contabile

Conform IFRS- Standardul Internațional de Contabilitate 8” Politici contabile, modificări ale esențelor contabile și erori”, *politicile contabile* reprezintă principiile, bazele convențiilor, regulile, și practicile specifice aplicate de această entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Societatea și-a selectat și aplică politicile contabile în mod consecvent pentru tranzacții, alte evenimente și condiții similare, cu excepția cazului în care un standard sau o interpretare prevede sau permite, în mod specific, clasificarea elementelor pentru care ar putea fi adecvată aplicarea unor politici contabile diferite. Dacă un standard sau o interpretare prevede sau permite o astfel de clasificare, trebuie să fie selectată și aplicată fiecărei categorii, în mod consecvent, o politică contabilă adecvată.

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

- este impusă de un standard sau de o interpretare; sau
- are drept rezultat situații financiare care oferă informații fiabile și mai relevante cu privire la efectele tranzacțiilor, ale altor evenimente sau condiții asupra poziției financiare, performanței financiare sau fluxurilor de trezorerie ale entității.

Prezentăm un sumar al politicilor contabile semnificative care au fost aplicate în mod consecvent pentru toate perioadele prezentate în situațiile financiare:

**a) Imobilizări necorporale și imobilizări corporale ; investițiile imobiliare**

**Imobilizările necorporale** achiziționate de societate sunt evaluate la cost minus amortizarea acumulată și pierderea din depreciere acumulată.

Societatea a ales drept politica contabilă pentru evaluarea imobilizărilor necorporale după recunoașterea inițială, modelul bazat pe cost .

Societatea a optat să utilizeze pentru amortizarea imobilizărilor necorporale metoda liniară de amortizare.

Pentru a stabili dacă o imobilizare necorporală evaluată la cost este depreciată, societatea aplică IAS 36. O pierdere din depreciere trebuie recunoscută imediat în profit sau pierdere

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de scoaterea acestuia din evidență, și trebuie prezentate ca valoare netă în contul de profit și pierdere, potrivit IAS 38.

**Imobilizările corporale** sunt recunoscute inițial la costul de achiziție sau de construcție și sunt prezentate net de amortizarea acumulată și pierderea din depreciere acumulată.

Costul imobilizărilor corporale cumpărate este reprezentat de valoarea contraprestațiilor efectuate pentru achiziționarea activelor respective precum și valoarea altor costuri direct atribuibile aducerii activelor la locația și condiția necesare pentru ca acestea să poată opera în modul dorit de conducere.

Societatea a optat să folosească pentru evaluarea după recunoașterea inițială a imobilizărilor corporale, **modelul reevaluării**. Conform modelului reevaluării, un element de imobilizare corporală a cărui valoare justă poate fi evaluată în mod fiabil trebuie contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior și orice pierderi cumulate din depreciere

Reevaluările trebuie să se facă cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare.

Valoarea justă a terenurilor și clădirilor este determinată în general pe baza probelor de piață, printr-o evaluare efectuată de evaluatori profesioniști calificați.

Valoarea justă a elementelor de imobilizări corporale este în general valoarea lor pe piață determinată prin evaluare.

Frecvența reevaluarilor depinde de modificările valorii juste ale imobilizărilor corporale reevaluate. În cazul în care valoarea justă a unui activ se deosebește semnificativ de valoarea contabilă, se impune o nouă reevaluare.

Când un element de imobilizări corporale este reevaluat, orice amortizare cumulată la data reevaluării este tratată de către societate în felul următor: este retransată proporțional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată.

Prin urmare, frecvența reevaluărilor depinde de modificările în valoarea justă a imobilizărilor corporale. În cazul în care valoarea justă a unui element reevaluat de imobilizări corporale la data bilanțului diferă semnificativ de valoarea sa contabilă, o nouă reevaluare este necesară. În cazul în care valorile juste sunt volatile, cum poate fi în cazul terenurilor și clădirilor, reevaluări frecvente pot fi necesare. În cazul în care valorile juste sunt stabile pe o perioadă lungă de timp, cum poate fi cazul cu instalații și utilaje, evaluările pot fi necesare mai rar. IAS 16 sugerează că reevaluările anuale pot fi necesare în cazul în care există modificări semnificative și volatile în valori

Societatea a optat pentru reevaluarea Construcțiilor cel puțin o dată la trei ani.

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu *Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

Dacă un element de imobilizări corporale este reevaluat atunci întreaga clasă de imobilizări corporale din care face parte acel element trebuie reevaluată.

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesare pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

Amortizarea unui activ încetează la prima dată dintre data când activul este clasificat drept deținut în vederea vânzării (sau inclus într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deținut în vederea vânzării), în conformitate cu IFRS 5 și data la care activul este derecunoscut. Prin urmare, amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat sau este scos din funcțiune, cu excepția cazului în care acesta este complet amortizat.

Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat chiar și atunci când sunt dobândite împreună.

Terenurile deținute nu se amortizează.

Dacă costul terenului include costuri de dezasamblare, înlăturare, restaurare aceste costuri sunt amortizate pe perioada când se obține beneficii ca urmare a efectuării acestor costuri.

Metoda de amortizare utilizată reflectă ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de către unitate. La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar se revizuieste metoda de amortizare și dacă se constată o modificare semnificativă a ritmului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare aceasta se schimbă pentru a reflecta ritmul modificat.

SC Compania EnergoPetrol SA folosește metoda de amortizare liniară.

Valoarea reziduală, durata de viață și metoda de amortizare se revizuiesc la data situațiilor financiare.

Duratele de viață a activelor corporale la data prezentelor situații financiare se încadrează în limitele prevăzute în HG 2139/2004 și sunt estimate de către conducere ca fiind corecte.

Amortizarea calculată are următoarele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări:

| <b>Imobilizări corporale</b>                                          | <b>Durata (ani)</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Construcții                                                           | 10-50               |
| Echipamente tehnologice                                               | 3-15                |
| Aparate și instalații de măsurare, control și reglare                 | 3-10                |
| Mijloace de transport                                                 | 2-10                |
| Mobilier, aparatură birotică, echip. de protecție valori umane și mat | 2-5                 |

*Politica de depreciere aplicată de societate*

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și imobilizările corporale sunt investigate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanțului. Pentru imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată testul de depreciere se realizează anual, chiar dacă nu există nici un indiciu de depreciere. Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele ulterioare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută. Diferența este prezentată drept alte venituri din exploatare.

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale este derecunoscută la cedare sau când nu se mai așteaptă beneficii viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale se transferă direct în rezultatul reportat atunci când activul este derecunoscut, la cedare sau casare.

Castigul sau pierderea care rezulta din derecunoașterea unui element de imobilizări corporale trebuie inclusă în profit sau pierdere când elementul este derecunoscut

## SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE

*Situații financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

Dacă se vând în mod repetat elemente ale imobilizărilor corporale care au fost detinute pentru închiriere către alții, aceste active vor fi transferate în stocuri la valoarea contabilă la data când acestea încetează să fie închiriate și sunt detinute în vederea vânzării. Încasarile în urma vânzării acestor active sunt recunoscute ca venituri, în conformitate cu IAS 18 "Venituri"

### **a) Fond comercial**

Fondul comercial achiziționat în urma unei combinări de întreprinderi este inițial recunoscut la cost, care reprezintă surplusul costului aferent combinării de întreprinderi peste interesul societății în valoarea justă netă a activelor, datoriilor și datoriilor contingente identificabile recunoscute.

Fondul comercial nu este amortizat, dar este testat pentru depreciere cel puțin o dată pe an. Pierderile din depreciere ale fondului comercial sunt imediat recunoscute în rezultatul perioadei și nu sunt reluate în perioadele ulterioare.

### **b) Leasing**

Imobilizările corporale includ și activele deținute în baza unui contract de leasing financiar. Întrucât societatea beneficiază de avantajele asociate dreptului de proprietate, activele trebuie capitalizate la valoarea cea mai mică dintre valoarea actualizată a plăților minime de leasing și valoarea lor justă, iar ulterior amortizate pe durata de viață utilă sau pe durata contractului de leasing, în cazul în care aceasta este mai mică decât durata de viață utilă. Concomitent se recunoaște o datorie echivalentă cu suma capitalizată și plățile viitoare de leasing sunt împărțite în cheltuieli de finanțare a leasingului și principal (reducerea datoriei neachitate).

Toate contractele de leasing care nu sunt clasificate drept leasing financiar sunt tratate drept leasing operațional și plățile aferente sunt incluse în cheltuielile perioadei.

### **c) Active financiare**

Investițiile pentru care nu există un preț de listă sau o piață activă sunt prezentate la cost sau la o valoare mai mică în cazul în care se constată o depreciere cu caracter permanent. Împrumuturile purtătoare de dobânzi sunt prezentate la valoarea nominală iar cele fără dobândă și cele cu dobândă redusă, sunt prezentate la valoarea lor actualizată.

Titlurile disponibile pentru vânzare sunt prezentate la valoarea justă. Reducerile temporare de valoare precum și creșterile valorii juste nu sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, ci în capitalurile proprii. Reducerile permanente ale valorii juste sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Investițiile păstrate până la scadență sunt prezentate la costul amortizat (reduc corespunzător în cazul în care se constată o depreciere temporară).

Investițiile desemnate ca active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere se reflectă la valoarea justă incluzând câștigurile și pierderile în contul de profit și pierdere. Titlurile de participare și alte active financiare pentru care nu există o piață activă de tranzacționare sau valori de piață, a căror valoare justă nu poate fi estimată într-un mod credibil, sunt prezentate la cost minus pierderile din depreciere.

Instrumentele financiare la valoarea justă prin profit și pierdere sunt evaluate la valoarea justă, iar modificările ulterioare sunt recunoscute în rezultatul global.

### **d) Investiții în entități asociate**

Filialele sunt entități aflate sub controlul societății.

În IFRS 10 "Situații financiare consolidate" se definește principiul de control și se stabilește controlul drept bază pentru consolidare. IFRS 10 stabilește modul de aplicare a principiului controlului

pentru a identifica dacă un investitor controlează o entitate în care s-a investit și prin urmare, trebuie să consolideze entitatea în care s-a investit.

Un investitor controlează o entitate în care s-a investit dacă și numai dacă investitorul deține în totalitate următoarele:

- autoritatea asupra entității în care s-a investit;
- expunere sau drepturi de venituri variabile pe baza participării sale în entitățile în care s-a investit;
- capacitatea de a-și utiliza autoritatea asupra entității în care s-a investit pentru a influența valoarea veniturilor investitorului

Conform IFRS 1 societatea a optat pentru folosirea derogării referitoare la investițiile în filiale, entități controlate în comun și entități asociate. Potrivit acestei derogări o entitate care adopta pentru prima dată IFRS poate alege pentru prezentarea în bilanțul de deschidere una din următoarele două variante:

- valoarea justă determinată conform IAS 39 la data tranziției, sau
- valoarea contabilă conform principiilor general acceptate anterioare la data tranziției

Societatea a optat pentru contabilizarea investițiilor în filiale, entități controlate în comun și entități asociate la valoarea contabilă conform OMFP3055/2009.

Nici una dintre societățile la care SC Compania Energopetrol SA detine participatii nu este cotate pe o piață de valori mobiliare. Activele respective sunt evaluate la cost, eventuala depreciere a detinerilor respective este recunoscută în contul de profit și pierdere la data constatării.

#### **e) Dobânzi aferente împrumuturilor**

Dobânzile aferente împrumuturilor care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție se capitalizează până în momentul în care activul este pregătit în vederea utilizării prestabilite sau vânzării. Toate celelalte costuri aferente împrumuturilor sunt recunoscute drept cheltuieli în contul de profit și pierdere al perioadei în care apar.

#### **f) Subvenții guvernamentale**

În conformitate cu IAS 20, subvențiile guvernamentale sunt recunoscute doar atunci când există suficientă siguranță că toate condițiile atașate acordării lor vor fi îndeplinite și că subvențiile vor fi primite. Subvențiile care îndeplinesc aceste criterii sunt prezentate drept alte datorii și sunt recunoscute în mod sistematic în contul de profit și pierdere pe durata de viață utilă a activelor la care se referă.

#### **g) Stocuri**

**In conformitate cu IAS 2 Stocuri ,acestea sunt active care sunt:**

- detinute în vederea revanzării pe parcursul desfasurării normale a activității
- în curs de producție pentru o astfel de vânzare sau
- sub forma de materiale și alte consumabile care urmează a fi folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii

Stocurile sunt prezentate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare aferent activității normale, mai puțin

costurile estimate pentru finalizare și vânzare. Pentru stocurile deteriorate sau cu mișcare lentă se constituie provizioane pe baza estimărilor managementului.

Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea costurilor se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Societatea utilizează pentru determinarea costului la materiale metoda primul intrat-primul ieseit(FIFO)

#### **h) Creanțe și alte active similare**

Cu excepția instrumentelor financiare derivate care sunt recunoscute la valoarea justă și a elementelor exprimate într-o monedă străină, care sunt translatate la cursul de închidere, creanțele și alte active similare sunt prezentate la cost amortizat. Această valoare poate fi considerată drept o estimare rezonabilă a valorii juste, având în vedere că în majoritatea cazurilor scadența este mai mică decât un an. Creanțele pe termen lung sunt actualizate utilizând metoda dobânzii efective.

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Scoaterea din evidență a creanțelor are loc ca urmare a încasării lor sau a cedării către o terță parte. Creanțele curente pot fi scăzute din evidență și prin compensarea reciprocă între terți a creanțelor și datoriilor, cu respectarea prevederilor legale.

Scaderea din evidență a creanțelor ale caror termene de încasare sunt prescrise se efectuează după ce societatea obține documente care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora cu aprobarea Administratorului Special.

#### **i) Numerar și echivalente de numerar**

Din punct de vedere al Situației fluxurilor de trezorerie, se consideră că numerarul este numerarul din casierie și din conturile bancare curente. Echivalentele de numerar reprezintă depozite și investiții cu un grad de lichiditate ridicat, cu scadențe mai mici de trei luni.

#### **j) Datorii**

O datorie reprezintă o obligație actuală a societății ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

O datorie este recunoscută în contabilitate și prezentată în situațiile financiare atunci când este probabil ca o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligații prezente (probabilitatea) și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil (credibilitatea).

Trebuie făcută distincție între datoriile pe termen scurt și datoriile pe termen lung.

**Datoriile curente** sunt acele datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an.

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății comerciale; sau
- b) detinută în primul rând în scopul tranzacționării;
- c) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- d) societatea nu are dreptul necondiționat de a amâna achitarea datoriei pentru cel puțin 12 luni de la data bilanțului.

**Toate celelalte datorii trebuie clasificate datorii pe termen lung, chiar și în situația în care ele trebuie decontate în termen de 12 luni de la data bilanțului, dacă:**

- termenul initial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni;
- societatea intenționează să refinanțeze obligația pe termen lung;
- și
- intenția este susținută de un acord de refinanțare sau reesalonare a platilor, care este finalizat înainte ca situațiile financiare să fie aprobate în vederea publicării.

Datoriile sunt prezentate la cost amortizat, cu excepția instrumentelor financiare derivate care sunt prezentate la valoarea justă.

Datoriile pe termen lung sunt actualizate utilizând metoda dobânzii efective. Rata de actualizare utilizată în acest sens este rata în vigoare la sfârșitul anului pentru instrumente reprezentând datorii cu scadențe similare. Valoarea contabilă a altor datorii este valoarea lor justă, întrucât ele sunt în general scadențe pe termen scurt.

Societatea derecunoaște o datorie atunci când obligațiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expira.

Dacă bunurile și serviciile furnizate în legătură cu activitățile curente nu au fost facturate, dar dacă livrarea a fost efectuată și valoarea acestora este disponibilă, obligația respectivă este înregistrată ca datorie (nu ca provizion).

**Sumele reprezentând dividende datorate sunt evidențiate în rezultatul reportat** urmând ca, după aprobarea de către adunarea generală a acționarilor a acestei destinații, să fie reflectate în contul 457 "Dividende de plătit".

#### **k) Impozitul pe profit inclusiv impozitul amânat**

Impozitul pe profit aferent exercitiului cuprinde impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul pe profit este recunoscut în situația rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor recunoscute în capitalurile proprii.

##### ***Impozitul pe profit curent***

Taxa curentă de plată se bazează pe profitul impozabil al anului. Profitul fiscal este diferit de profitul raportat în contul de profit și pierdere deoarece exclude elemente de venit sau cheltuială care sunt impozabile sau deductibile în alți ani și mai exclude elemente care nu vor deveni niciodată impozabile sau deductibile. Datoria societății aferentă impozitului pe profit curent este calculată utilizând procente de taxare care au fost prevăzute de lege sau într-un proiect de lege la sfârșitul anului. În prezent cota de impozitare este de 16%.

##### ***Impozitul amânat***

Impozitul amânat se constituie folosind metoda bilanțului pentru diferențele temporare ale activelor și datoriilor (diferențele dintre valorile contabile prezentate în bilanțul societății și baza fiscală a acestora). Pierderea fiscală reportată este inclusă în calculația creanței privind impozitul pe profit amânat. Creanța privind impozitul amânat este recunoscută numai în măsura în care este probabil să se obțină profit impozabil în viitor, după compensarea cu pierderea fiscală a anilor anteriori și cu impozitul pe profit de recuperat.

Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt compensate atunci când există acest drept și când sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeași autoritate fiscală. Dacă probabilitatea de realizare a creanței privind impozitul pe profit amânat este mai mare de 50%, atunci creanța este luată în considerare. În caz contrar se înregistrează o ajustare de valoare pentru creanța privind impozitul amânat.

## **1) Recunoașterea veniturilor**

Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit. Veniturile sunt reduse corespunzător cu valoarea estimată a bunurilor înapoiate de clienți, rabaturi și alte elemente similare.

### **Vânzarea de bunuri**

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când toate condițiile de mai jos sunt îndeplinite:

- Societatea a transferat cumpărătorilor riscurile și avantajele semnificative ce decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- Societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către societate; și
- costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Un element de primă importanță în contabilizarea veniturilor este determinarea momentului la care trebuie recunoscut un astfel de venit. Venitul din activitățile curente este recunoscut atunci când există probabilitatea ca societății să îi revină în viitor anumite beneficii economice și când aceste beneficii pot fi evaluate în mod fiabil.

Valoarea veniturilor rezultate dintr-o tranzacție este determinată de obicei printr-un acord dintre entitate și cumpărătorul sau utilizatorul activului. Veniturile se evaluează la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit, ținând cont de valoarea oricăror reduceri comerciale și rabaturi cantitative acordate.

Contraprestația este sub formă de numerar sau de echivalente de numerar, iar valoarea veniturilor este suma numerarului sau echivalentelor de numerar primit(e) sau care urmează a fi primit(e). Cu toate acestea, în momentul în care intrarea de numerar sau de echivalente de numerar este amânată, valoarea justă a contraprestației poate fi mai mică decât valoarea nominală a numerarului primit sau de primit.

Aceasta este situația care se aplică și în cazul contractelor de livrare cu condiția credit furnizor, dacă societatea poate oferi cumpărătorului un credit fără dobândă sau poate accepta de la acesta efecte comerciale cu o rată a dobânzii mai mică decât cea de pe piață drept contraprestație pentru vânzarea bunurilor.

Pentru contractele comerciale încheiate în calitate de furnizor cu plata amânata **diferența dintre valoarea justă și valoarea nominală a contraprestației este recunoscută drept venit din dobânzi**. Valoarea justă a contraprestației este determinată prin actualizarea tuturor sumelor de primit în viitor, utilizând o rată a dobânzii implicită.

### **Prestarea de servicii**

Atunci când rezultatul unei tranzacții care implică prestarea de servicii poate fi estimat în mod fiabil, venitul asociat tranzacției trebuie să fie recunoscut în funcție de stadiul de execuție a tranzacției la data încheierii perioadei de raportare. Rezultatul unei tranzacții poate fi estimat în mod fiabil atunci când sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

- valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate;
- stadiul de execuție a tranzacției la data încheierii bilanțului poate fi evaluat în mod fiabil; și

- costurile suportate pentru tranzacție și costurile de finalizare a tranzacției pot fi evaluate în mod fiabil.

Recunoașterea veniturilor în funcție de stadiul de execuție a tranzacției este „metoda procentului de finalizare”. Conform acestei metode, veniturile sunt recunoscute în perioadele contabile în care sunt prestate serviciile. Recunoașterea veniturilor pe această bază oferă informații utile referitoare la proporțiile activității de prestare a serviciilor și ale rezultatelor acestora pe parcursul unei perioade.

Veniturile sunt recunoscute numai atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate. Atunci când apare o incertitudine legată de colectabilitatea unei sume deja incluse în venituri, suma care nu poate fi colectată sau suma a cărei colectare a încetat a mai fi probabilă este recunoscută mai degrabă ca o cheltuială, decât ca o ajustare a valorii veniturilor recunoscute inițial.

Când rezultatul unei tranzacții care implică prestarea de servicii nu poate fi estimat în mod fiabil, venitul trebuie recunoscut doar în limita cheltuielilor recunoscute care pot fi recuperate.

**Veniturile din chirii** aferente investițiilor imobiliare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere liniar, pe durata contractului de închiriere.

### **Dividende și dobânzi**

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarului de a primi plata. Veniturile din dividende sunt înregistrate la valoarea brută ce include impozitul pe dividende, care este recunoscut ca o cheltuială curentă cu impozitul pe profit.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, prin referință la principalul nerambursat și rata efectivă a dobânzii, acea rată care actualizează exact fluxurile viitoare preconizate ale sumelor primite.

### **m) Provizioane, datorii contingente și active contingente**

Provizioanele se constituie pentru obligațiile curente față de terți atunci când este probabil ca obligațiile respective să fie onorate, iar suma necesară pentru stingerea obligațiilor poate fi estimată în mod credibil. Provizioanele pentru obligații individuale sunt constituite la o valoare egală cu cea mai bună estimare a sumei necesare pentru stingerea obligației.

Provizioanele sunt grupate în contabilitate pe categorii și se constituie pentru:

- a) litigii;
- b) garanții acordate clienților;
- c) dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- d) restructurare;
- e) beneficiile angajaților;
- f) alte provizioane

Atunci când, pe baza analizei efectuate de conducere împreună cu avocații asupra șanselor de pierdere a procesului de către societate, se ajunge la concluzia că șansele de pierdere estimate sunt mai mari de 51% se constituie provizion la valoarea estimată credibilă.

*Provizioane pentru garanții acordate clienților* se constituie în funcție de estimările făcute de conducere și compartimentul vânzări cu privire la nivelul cheltuielilor cu reparațiile în termen de garanție.

Nivelul cheltuielilor cu reparațiile pe perioada de garanție se determină ca procent din cifra de afaceri a anului de raportare.

#### *Provizioane de restructurare*

Obligația implicită de restructurare apare în cazul în care o societatea:

-dispune de un plan oficial detaliat pentru restructurare în care să fie evidențiat: activitatea sau parte de activitate la care se referă, principalele locații afectate, locația, funcția și numărul aproximativ de angajați care vor primi compensații pentru încetarea activității lor, cheltuieli implicate, data la care se va implementa planul de restructurare

-a generat o așteptare justificată celor afectați ca restructurarea va fi realizată prin demararea implementării respectivului plan de restructurare sau prin comunicarea principalelor caracteristici ale acestuia celor care vor fi afectați de procesul de restructurare  
Provizionul de restructurare include numai cheltuieli directe legate de restructurare.

#### *Provizioane pentru beneficiile angajaților*

Pentru concedii de odihnă rămase neefectuate, pentru alte beneficii pe termen lung acordate angajaților, (dacă ele sunt prevăzute în contractul de muncă), precum și cele acordate la terminarea contractului de muncă sunt înregistrate în cursul exercițiului financiar provizioane. În momentul recunoașterii acestora ca datorii față de angajați, valoarea provizioanelor va fi reluată prin conturile de venituri corespunzătoare.

#### *Alte provizioane*

*In situația în care sunt identificate* datorii cu plasare în timp sau valoare incertă care îndeplinesc condițiile de recunoaștere a provizioanelor conform IAS 37 dar nu se regăsesc în niciuna din categoriile identificate mai sus se înregistrează alte provizioane.

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare provizionul se reanalizează și este ajustat astfel încât să reprezinte cea mai bună estimare curentă. Atunci când se constată în urma analizei că nu mai este probabil să fie necesar ieșiri de resurse care încorporează beneficii economice pentru stingerea obligației, provizionul trebuie anulat.

**Societatea nu recunoaște provizion pentru pierderile din exploatare.** Previzionarea unor pierderi din exploatare indică faptul că anumite active de exploatare pot fi depreciate și în acest caz se testează aceste active în conformitate cu IAS 36 Deprecierea activelor.

### **n) Beneficiile angajaților**

#### *Beneficii pe termen scurt*

Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe măsura ce serviciul aferent este prestat.

Beneficiile pe termen scurt acordate angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurări sociale. Beneficiile pe termen scurt sunt recunoscute ca și cheltuieli atunci când serviciile sunt prestate. Se recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlu de prime în numerar pe termen scurt sau scheme de participare a personalului la profit în condițiile în care societatea are în prezent o obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respectivă poate fi estimată în mod credibil.

#### *Planuri de contribuții determinate*

Societatea efectuează plăți în numele salariaților proprii către sistemul de pensii al statului român, asigurările de sănătate și fondul de somaj, în decursul derulării activității normale.

Toți angajații societății sunt membri și au obligația de a contribui la sistemul de pensii al statului român. Toate contribuțiile aferente sunt recunoscute în contul de profit și pierdere al perioadei atunci când sunt efectuate. Societatea nu are altfel de obligații suplimentare.

Societatea nu este angajata in nici un sistem de pensii independent si in consecinta nu are nici un fel de obligatii in acest sens. Societatea nu este angajata in nici un alt sistem de beneficii post angajare. Societatea nu are obligatii de a presta servicii ulterioare fostilor sau actualilor salariati.

Societatea acorda beneficii sub forma participarii salariatilor la profit.

In prezent nu exista nici un plan in care sa fie prevazut ca obligatia societatatii de a acorda beneficii sub forma actiunilor proprii ale entitatii (sau alte instrumente de capitaluri proprii).

#### **o) Rezultatul exercitiului**

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar. Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere

Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, de exemplu rezerva legala constituita in baza prevederilor Legii 31/1990 se înregistrează la finele exercitiului curent. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită", de unde se repartizează pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după ce adunarea generală a acționarilor a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor, rezerve și alte destinații, potrivit legii..

#### **p). Rezultatul pe actiune**

IAS 33 "Rezultatul pe actiune" prevede ca daca o entitate prezinta situatii financiare consolidate cat si situatii financiare separate, prezentarea rezultatului pe actiune se intocmeste doar pe baza informatiilor consolidate. Daca alege sa prezinta rezultatul pe actiune pe baza situatiei sale financiare separate, trebuie sa prezinte astfel de informatii referitoare la rezultatul pe actiune doar in situatia rezultatului global. In acest caz nu trebuie sa prezinte rezultatul pe actiune in situatiile financiare consolidate.

Societatea nu prezinta situatii financiare consolidate .

Societatea prezinta *castigul pe actiune („CPA”) de baza* pentru actiunile sale ordinare. CPA de baza este calculat impartind castigul sau pierderea atribuibil(a) detinatorilor de actiuni ordinare ale societatii la media ponderata a actiunilor ordinare in circulatie pe parcursul perioadei.

Media ponderata a actiunilor ordinare in circulatie in timpul perioadei =numarul de actiuni in circulatie la inceputul perioadei ajustat cu numarul de actiuni rascumparate sau emise in perioada respectiva inmultit cu un factor de ponderare a timpului .

Factorul de ponderare a timpului este numarul de zile in care actiunile respective s-au aflat in circulatie ,ca proportie din numarul total de zile ale perioadei.

#### **r). Dividende**

Cota- parte din profit ce se plateste, potrivit legii , fiecarui actionar constituie dividend. Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni, propuse sau declarate dupa data bilantului, precum si celelalte repartizari similare efectuate din profit, nu sunt recunoscute ca datorie la data bilantului, ci atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20 % din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale, conform hotararii AGA.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmator dupa Adunarea Generala a Actionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende cuvenite actionarilor sau asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii. Asupra inregistrarii efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

La contabilizarea dividendelor sunt avute in vedere prevederile IAS 10.

#### **s).Capital si rezerve.**

Capitalul si rezervele (capitaluri proprii ) reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor unei entitati , dupa deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturi de capital, primele de capital, rezervele,rezultatul reportat , rezultatul exercitiului financiar.

**Capitalul social** compus din actiuni comune, este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire .

Actiunile proprii rascumparate, potrivit legii, sunt prezentate in bilant ca o corectie a capitalului propriu.

Castigurile sau pierderile legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entitatii (actiuni, parti sociale ) sunt recunoscute direct in capitalurile proprii in liniile de „Castiguri / sau Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”.

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social in conditiile prevazute de legislatia in vigoare si numai dupa aprobarea lor in Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor si inregistrarii acestora la Oficiul Registrului Comertului.

**Rezervele din reevaluare** . Dupa recunoasterea ca activ, un element de imobilizari corporale a carui valoare justa poate fi evaluata in mod fiabil trebuie contabilizat la o valoare reevaluada, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluarii minus orice amortizare acumulata ulterior si orice pierderi acumulate din depreciere. Reevaluarile trebuie sa se faca cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu se deosebeste semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilantului.

Daca valoarea contabila a unui activ este majorata ca urmare a unei reevaluari, aceasta majorare trebuie inregistrata direct in capitalurile proprii in elementul-rand "rezerve din reevaluare". Cu toate acestea, majorarea trebuie recunoscuta in profit sau pierdere in masura in care aceasta compenseaza o descrestere din reevaluarea aceluiasi activ recunoscut anterior in profit sau pierdere.

Daca valoarea contabila a unui activ este diminuada ca urmare a unei reevaluari, aceasta diminuare trebuie recunoscuta in profit sau pierdere. Cu toate acestea, diminuarea trebuie debitata direct in capitalurile proprii in elementul rand "rezerve din reevaluare", in masura in care exista sold creditor in surplusul din reevaluare pentru acel activ.

Surplusul din reevaluare inclus in capitalurile proprii aferent unui element de imobilizari corporale poate fi transferat direct in rezultatul reportat atunci cand activul este de recunoscut.

Incepand cu data de 1 mai 2009 rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuata dupa data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizarii fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate si/sau casate, se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, dupa caz.

### **Rezerve legale**

În conformitate cu legislația din România, societățile trebuie să repartizeze o valoare egală cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare, în rezerve legale, până când acestea atinge 20% din capitalul social. În momentul în care a fost atins acest nivel, societatea poate efectua alocări suplimentare numai din profitul net. Rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicată asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit.

Entitatea s-a înființat conform Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale.

În primul set de situații financiare întocmite conform IFRS, societatea a aplicat IAS 29- „Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste” și a corectat costul istoric al capitalului social, rezervelor legale și al altor rezerve, cu efectul inflației, până la data de 31 decembrie 2003.

### **t). Parti afiliate**

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerată afiliată unei Societăți dacă acea persoană :

- (i) deține controlul sau controlul comun asupra Societății;
- (ii) are o influență semnificativă asupra Societății; sau
- (iii) este membru al personalului – cheie din conducere.

Personalul cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile Societății în mod direct sau indirect, incluzând orice director (executiv sau nu) al entității.

O entitate este afiliată Societății dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții:

- (i) Entitatea și Societatea sunt membre ale aceluiași grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate –mama, filială, și filiala din același grup este legată de celelalte)
- (ii) O entitate este entitate asociată sau asociere în participatie a celeilalte entități (sau entitate asociată sau asociere în participatie a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate)
- (iii) Ambele entități sunt asocieri în participatie ale aceluiași tert
- (iv) O entitate este asociere în participatie a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități.
- (v) Entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități afiliate entității raportoare. În cazul în care entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare.
- (vi) Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană afiliată
- (vii) O persoană afiliată care deține controlul influențează semnificativ entitatea sau un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mama a entității).

Informații privind relațiile cu partile afiliate, filialele și entitățile asociate sunt prezentate în nota 22.

### **u) Modificări aduse politicilor contabile**

#### **Aplicarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara noi și revizuite**

Pentru toate modificările, entitatea trebuie să respecte cerințele de prezentare a informațiilor solicitate de IAS 8.28 care precizează „ Când aplicarea inițială a unui standard sau a unei interpretări are un efect asupra perioadei curente sau asupra oricărei alte perioade anterioare [...] sau ar putea avea un efect asupra perioadelor viitoare, entitatea trebuie să prezinte:

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situații financiare** întocmite în conformitate cu *Standardele Internaționale de Raportare Financiară - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

---

- (a) titlul standardului sau al interpretării,
- (b) faptul că schimbarea politicii contabile este făcută în conformitate cu prevederile tranzitorii ale standardului sau interpretării, dacă este cazul
- (c) natura schimbării de politică,
- (d) dacă este cazul, o descriere a prevederilor tranzitorii,
- (e) prevederile tranzitorii care ar putea avea un efect asupra perioadelor viitoare,
- (f) valoarea ajustării pentru perioada curentă și pentru fiecare perioadă anterioară prezentată, în măsura în care este posibil,
- (i) pentru fiecare post afectat;
- și (ii) dacă IAS 33 “Rezultatul pe acțiune” se aplică entității, pentru rezultatele de bază și diluate pe acțiune;
- (g) suma ajustării aferente perioadelor anterioare celor prezentate în situațiile financiare, în măsura în care este posibil; și
- (h) dacă aplicarea retroactivă este imposibilă pentru o anumită perioadă anterioară, sau pentru perioadele anterioare prezentate, circumstanțele care au condus la existența acelei condiții și o descriere a modului în care și a momentului din care a fost aplicată modificarea de politică contabilă. „

**Amendamente noi la standardele existente și interpretări în vigoare începând cu perioada curentă de raportare**

Următoarele amendamente și interpretări la standardele existente emise de IASB și adoptate de Uniunea Europeană se aplică pentru perioada curentă de raportare:

- Amendamente la IFRS 11 – Angajamente comune – contabilizarea achizițiilor de interese în operațiuni deținute în comun – adoptate de către UE pe 24 noiembrie 2015 (în vigoare pentru perioadele anuale începând cu 1 ianuarie 2016 sau după această dată.  
Obiectivul a fost de a adăuga noi orientări la IFRS 11 Aranjamente comune privind contabilizarea achiziției unui interes într-o operațiune comună, care constituie o afacere. IASB a decis că persoanele care achiziționează astfel de interese să aplice principiile privind combinațiile de afaceri de contabilitate în IFRS 3 Combinări de întreprinderi și alte IFRS-uri, care nu intră în conflict cu orientările din IFRS 11 și să facă publice informațiile care sunt necesare în acele IFRS-uri în relație cu combinațiile de întreprinderi.  
Amendamentele specifică tratamentul contabil adecvat pentru aceste operațiuni.  
În consecință, o astfel de entitate ar trebui:  
să evalueze activele și pasivele la valoarea justă, cu excepții identificabile;  
recunoască costurile legate de achiziție ca și cheltuieli în perioadele în care costurile sunt suportate și sunt primite serviciile, cu excepția faptului că costurile de a emite titluri de creanță sau capitaluri proprii sunt recunoscute în conformitate cu IAS 32 Instrumente financiare: Prezentare generală și IFRS 9 Instrumente financiare ;  
să recunoască activele privind impozitul amânat și datorii privind impozitul amânat care rezultă din recunoașterea inițială a activelor și pasivelor, cu excepția pasivelor privind impozitul amânat care rezultă din recunoașterea inițială a fondului comercial; și  
recunosc reziduala ca fondul comercial.

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situații financiare** întocmite în conformitate cu *Standardele Internaționale de Raportare Financiară - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

În cadrul reuniunii sale din ianuarie 2014, IASB a discutat două chestiuni și camăsura provizoriu a decis că:

modificarea IFRS 11 ar trebui să clarifice faptul că un interes deținut anterior într-o operațiune comună nu este reevaluată privind achiziționarea unui interes suplimentar în aceeași operațiune comună păstrând în același timp controlul în comun; și

-o excludere din domeniu de aplicare ar trebui adăugate pentru a specifica faptul că amendamentele la IFRS 11 nu se aplică în cazul în care părțile împart controlul în comun, inclusiv entitatea raportoare, sunt sub control comun al aceleiași parti care controlează în ultimă instanță.

- Amendamente la IAS 1 – Prezentarea situațiilor financiare – Inițiativa de prezentare – adoptate de către UE pe 18 decembrie 2015 (în vigoare pentru perioadele anuale începând cu 1 ianuarie 2016 sau după aceasta data) și emise de IASB pe 18 decembrie 2014. Amendamentele la IAS 1 au ca scop încurajarea companiilor în aplicarea raționamentului profesional pentru a determina ce informații să prezinte în situațiile lor financiare. Modificările se referă la următoarele aspecte:

materialitate;

ordinea notelor;

subtotaluri;

politicile contabile; și

dezagregare.

De exemplu, amendamentele specifică faptul că materialitatea se aplică la situațiile financiare în totalitatea lor și că includerea de informații nesemnificative poate afecta utilitatea prezentărilor financiare. În plus, amendamentele clarifică faptul că entitățile ar trebui să utilizeze raționamentul profesional în stabilirea locului și ordinii în care informația este prezentată în situațiile financiare.

- Amendamente la IAS 16 – Imobilizări corporale și IAS 38 – Imobilizări necorporale – clarificări aduse metodelor acceptabile pentru depreciere și amortizare – adoptate de către UE pe 2 decembrie 2015 (în vigoare pentru perioadele anuale începând cu 1 ianuarie 2016 sau după această dată) La 12 mai 2014, IASB a publicat amendamentele (finale) la IAS 16 și IAS 38 Clarificarea Metode acceptabile de depreciere și amortizare. Modificările sunt în vigoare pentru perioadele anuale care încep la ianuarie 2016 sau după 1 cu aplicarea timpurie permisă.

IASB a clarificat faptul că utilizarea unor metode bazate pe venituri pentru a calcula amortizarea unui activ nu este adecvat, Acest lucru se datorează faptului că astfel de metode reflecta un model de generare a beneficiilor economice care decurg din funcționarea activității pe care un activ este parte, decât modelul de consum al beneficiilor economice preconizate.

Cerințele IAS 38 se modifică pentru a introduce o prezumție relativă potrivit căreia o metodă de amortizare bazată pe venituri pentru active necorporale este inadecvată pentru aceleași motive ca și în IAS 16. Cu toate acestea, IASB afirmă că există circumstanțe limitate în cazul în care prezumția poate fi depășită, respectiv:

-imobilizării necorporale este exprimată ca o măsură a veniturilor (factorul limitativ predominant inerente unei imobilizării necorporale este realizarea unui prag de venituri); și

- se poate demonstra că veniturile și consumul de beneficii economice ale imobilizării necorporale sunt puternic corelate (consumul activului necorporal este direct legată de veniturile generate de utilizarea activului).

- Amendamente la IAS 16 – Imobilizări corporale și IAS 41 – Agricultură – Active biologice – adoptate de către UE pe 23 noiembrie 2015 (în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) și emise de către IASB pe 30 iunie 2014. Amendamentele aduc modificări pentru activele biologice, care sunt utilizate doar pentru de a genera produse. Aceste active ar trebui să fie contabilizate în conformitate cu cerințele din IAS 16 imobilizari corporale, mai degrabă decât IAS 41 .

- Amendamente la IAS 19 – Beneficiile angajaților – definirea planurilor de beneficii: contribuțiile angajaților – adoptate de către UE pe 17 decembrie 2014 (în vigoare pentru perioadele

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situații financiare** întocmite în conformitate cu *Standardele Internationale de Raportare Financiară - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

începând cu sau după 1 februarie 2015) și emise de către IASB pe 21 noiembrie 2013. Obiectivul principal țintește contribuții angajaților sau terților în legătură cu planurile de beneficii. Scopul amendamentelor este de a simplifica contabilizarea contribuțiilor care nu au legătură cu perioada în care o persoană a fost angajată, de exemplu, contribuții ale angajaților care sunt calculate ținându-se seama de un procent fix din salariu.

- Amendamente la IAS 27 – Situații financiare individuale – metoda capitalului în situațiile financiare individuale – adoptate de către UE pe 18 decembrie 2015 (în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) și emise de către IASB pe 12 august 2014. Amendamentele restabilesc metoda capitalului ca opțiune de contabilizare în situațiile financiare individuale a investițiilor în entități afiliate, entități asociate și asocieri în participațiune.

- Amendamente la diferite standarde – Îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2010 – 2012) rezultate din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 și IAS 38) având ca scop principal eliminarea inconsistențelor și alte clarificări; adoptate de UE pe 17 decembrie 2014 (amendamentele intră în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 februarie 2015) și emise de către IASB pe 12 decembrie 2013. Revizuirea clarifică modul de înregistrare contabilă pentru situațiile în care erau permise interpretări. Cele mai importante modificări includ cerințe noi sau revizuite în ceea ce privește:

- definirea "condițiilor de vesting (intrare în drepturi)";
- contabilizarea contingențelor într-o combinație de întreprinderi;
- agregarea segmentelor de operare și reconcilierea totalului activelor segmentelor de raportare în activele entității;
- evaluarea creanțelor și datoriilor pe termen scurt;
- retratarea proporțională a amortizării în cazul metodei reevaluării și
- clarificări asupra managementului personalului cheie.

- Amendamente la diferite standarde – Îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2012 – 2014) rezultate din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 și IAS 34) având ca scop principal eliminarea inconsistențelor și alte clarificări; adoptate de UE pe 15 decembrie 2015 (amendamentele intră în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2016) și emise de către IASB pe 25 septembrie 2014. Revizuirea clarifică modul de înregistrare contabilă în situațiile în care erau permise interpretări. Schimbările includ cerințe noi sau revizuite în ceea ce privește:

- schimbări în metodele de înlocuire;
- contractele de service;
- aplicabilitatea amendamentelor la IFRS 7 pentru condensarea situațiilor financiare interimare;
- rata de discountare;
- problematica pieței regionale;
- prezentarea informațiilor "în altă parte în raportarea financiară interimară".

Adoptarea acestor amendamente și interpretări ale standardelor nu a dus modificări semnificative asupra acestor situații financiare ale societății.

Amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de Uniunea Europeană, care nu sunt încă în vigoare

La data aprobării prezentelor situații financiare interimare nu există amendamente ale standardelor existente care au fost emise de către IASB și adoptate de către UE, care nu sunt încă în vigoare.

Noi standarde și amendamente la standardele existente emise de către IASB, dar care nu sunt încă adoptate de către UE

## SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE

*Situații financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

În prezent IFRS, așa cum sunt adoptate de către UE, nu diferă semnificativ de regulamentele adoptate de către IASB, excepție făcând următoarele standarde noi și amendamente la standardele existente, care nu au fost adoptate în UE la data publicării prezentelor situațiilor financiare interimare (datele efective menționate mai jos se referă la IFRS în întregime:

- IFRS 9 – Instrumente financiare; în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018); înlocuiește IAS 39 – Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare și include cerințe pentru recunoaștere, evaluare, depreciere, derecunoaștere, noțiuni generale ale contabilității de acoperire împotriva riscurilor.

Clasificare și evaluare – IFRS 9 introduce o nouă abordare în ceea ce privește clasificarea activelor financiare, abordare care are în vedere caracteristicile cash flow-ului și ale modelului afacerii în care activul este deținut. Această abordare pe baza unui principiu unic înlocuiește cerințele din regulile de bază ale IAS 39. Noul model presupune de asemenea un singur model de depreciere care este aplicat tuturor instrumentelor financiare.

Depreciere – IFRS 9 a introdus un nou model de depreciere, cel al pierderii așteptate, care va impune o recunoaștere în timp util a pierderilor așteptate din credit. Standardul cere societăților să înregistreze pierderile așteptate din credit concomitent cu recunoașterea instrumentului financiar și să recunoască pierderile așteptate pe toată durata de viață a instrumentului.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor – IFRS 9 introduce un model schimbat total pentru contabilitatea de acoperire, cu prezentări îmbunătățite în ceea ce privește activitatea de management al riscului. Noul model reprezintă o revizuire semnificativă a contabilității de acoperire împotriva riscurilor care aliniază tratamentul contabil cu cel al activității de management al riscului.

Contabilitatea expunerii la riscul de credit – IFRS 9 elimină volatilitatea din profit sau pierdere care era cauzată de schimbările riscului aferent creditelor din datoriile pentru care s-a optat prezentarea la valoare justă. Această schimbare a contabilizării presupune ca, câștigurile determinate de diminuarea unui risc de credit aferent acestor datorii nu mai sunt recunoscute în profit sau pierdere.

- IFRS 14 – Conturi de amânare aferente activităților reglementate (în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu înceapă procedura de adoptare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final.

Acest standard care ca scop să permită entităților care adoptă pentru prima dată IFRS, și care în prezent recunosc conturile de amânare în concordanță cu standardele naționale, să continue acest tratament și la data tranziției. Aplicarea inițială a IFRS 14 trebuie să coincidă cu aplicarea IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a Standardelor de Raportare Financiară.

- IFRS 15 – Venituri din contractele cu clienții și alte amendamente viitoare (în vigoare pentru perioade începând cu sau după 1 ianuarie 2018) . IFRS 15 specifică în ce mod și când se vor recunoaște veniturile, dar și impune ca entitățile să furnizeze utilizatorilor situațiilor financiare mai multe informații. Standardul înlocuiește IAS 18 – Venituri, IAS 11 – Contracte de construcție și o serie de interpretări legate de venituri. Aplicarea acestui standard este obligatorie pentru toate societățile care aplică IFRS și pentru aproape toate contractele cu clienții; principalele excepții sunt contractele de leasing, instrumentele financiare și contractele de asigurare. Principiul de bază al acestui standard este ca entitățile să recunoască veniturile astfel încât acestea să indice exact contravaloarea transferului de bunuri sau servicii către clienți (adică plata) pe care se așteaptă entitatea să o primească.

- IFRS 16 – Contracte de leasing (în vigoare pentru perioade începând cu sau după 1 ianuarie 2019) a fost emis de către IASB pe 13 ianuarie 2016. Conform IFRS 16 locatarul recunoaște un drept de folosință și o datorie din leasing. Dreptul de folosință este tratat similar cu alte active nefinanciare și depreciat în consecință. Datoria din leasing este inițial evaluată la valoarea plăților de leasing datorate conform termenelor din contractul de leasing, reduse la rata implicită din contract, dacă aceasta poate fi ușor determinată. Dacă acea dobândă nu poate fi determinată, locatarul va utiliza dobânda lui pentru împrumut. Si in acest standard se clasifică contractele de leasing ca operațional sau financiar. Un contract

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY,EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situații financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la  
30.06.2016

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

---

de leasing este clasificat ca fiind un leasing financiar dacă prin acesta se transferă toate riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate. Altfel, un contract de leasing este clasificat ca leasing operațional. În cazul contractelor de leasing financiar locatorul recunoaște veniturile pe perioada contractului bazându-se pe un model care reflectă o rată periodică constantă de întoarcere la investiția netă, iar locatorul recunoaște plățile aferente contractului de leasing operațional ca venit liniar sau, dacă se consideră mai reprezentativ, funcție de modul în care beneficiile din utilizarea activului se diminuează.

- Amendamente la IFRS 2 – Plată pe bază de acțiuni – clasificare și evaluare pentru tranzacțiile referitoare la plata pe bază de acțiuni (emise de către IASB pe 20 iunie 2016; în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2018).

- Amendamente la IFRS 10 – Situații financiare consolidate, IFRS 12 – Prezentarea intereselor existente în alte entități și IAS 28 – Investiții în entitățile asociate și în asocierile în participațiune – societățile de investiții: aplicarea excepției de la consolidare (în vigoare pentru perioade începând cu sau după 1 ianuarie 2016). Amendamente au fost emise de IASB pe 18 decembrie 2014. Aceste amendamente ale IFRS 10, IFRS 12 și IAS 28, au o destinație precisă și introduc clarificări pentru cerințele de contabilizare a investițiilor în entități. Amendamentele prevăd de asemenea scutiri în anumite circumstanțe.

- Amendamente la IFRS 10 – Situații financiare consolidate și IAS 28 – Investiții în entități asociate și în asocierile în participațiune – vânzarea sau aportul de active între investitor și un asociat sau o asocierie în participațiune și alte amendamente viitoare (data intrării în vigoare a fost amânată pe durată nedeterminată până la finalizarea proiectului de analiză a metodei capitalului).

Amendamente au fost emise de către IASB pe 11 septembrie 2014 (pe 17 decembrie 2015 IASB a amânat pe termen nedeterminat data intrării în vigoare). Amendamentele arată existența unui conflict între IAS 28 și IFRS 10 și clarifică situația unei tranzacții cu un asociat, respectiv recunoașterea câștigurilor sau pierderilor recunoscute depinde dacă activul este vândut sau adus ca aport.

- Amendamente la IAS 7 – Situația fluxurilor de trezorerie – inițiativa de prezentare (în vigoare pentru perioade începând cu sau după 1 ianuarie 2017); emise de către IASB pe 29 ianuarie 2016. Amendamentele au ca scop îmbunătățirea informațiilor oferite utilizatorilor situațiilor financiare despre activitățile financiare ale entității. Amendamentele impun unei entități să prezinte informații mai detaliate referitoare la schimbările în datoriile provenite din activitățile financiare, incluzând și pe cele din cash flow și pe cele din activitățile nemonetare.

- Amendamente la IAS 12 – Impozitul pe profit – recunoașterea creanțelor de impozit amânat pentru pierderi nerealizate (în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017) sunt emise de către IASB pe 19 ianuarie 2016. Amendamentele la IAS 12 clarifică modul de contabilizare pentru impozitul amânat aferent creanțelor evaluate la valoare justă.

Societatea anticipează ca adoptarea acestor standarde, revizuirii și interpretării nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare în perioada de aplicare inițială.

#### **4. Imobilizari necorporale**

Imobilizarile necorporale cuprind programe informatice, licente si diverse softuri si sunt contabilizate în conturile 205” Concesiuni, brevete, licente achizitionate” si în cont 208” Alte imobilizari necorporale”; Sunt amortizate prin metoda liniara; Sunt prezentate la cost istoric, mai puțin amortizarea si eventualele ajustari de valoare. Pentru perioadele prezentate nu s-au înregistrat ajustari de valoare. La data trecerii la aplicarea IFRS nu s-au ajustat la inflatie conform IAS 29 pentru ca nu provin dintr-o perioada în care economia romaneasca sa fi fost o economie hiperinflationista.

Societatea nu detine imobilizari necorporale generate intern ori dobândite printr-o subventie guvernamentală si de asemenea nu detine imobilizari necorporale cu durate de viață utilă nedeterminate.

Societatea nu detine active clasificate drept detinute în vederea vânzării sau incluse într-un grup destinat cedării clasificat drept detinut în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5.

Toate imobilizarile necorporale detinute la data de 30.06.2016 sunt complet amortizate.

Situatia imobilizatorilor necorporale la 30.06.2016 se prezinta astfel:

| Denumirea activului imobilizat                                               | Valoare bruta                    |          |                                               |                             | Ajustari de valoare<br>(amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare) |                                                                     |                             |                             | Valoare contabila neta           |                          |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------|-----------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------|
|                                                                              | Sold la<br>1<br>ianuarie<br>2016 | Cresteri | Cedari,<br>transferuri<br>si alte<br>reduceri | Sold la<br>30 iunie<br>2016 | Sold la<br>1<br>ianuarie<br>2016                                                          | Ajustari<br>inregistrat<br>e in cursul<br>exercitiului<br>financiar | Reduce<br>ri sau<br>reluari | Sold la<br>30 iunie<br>2016 | Sold la<br>1<br>ianuarie<br>2016 | Sold la 30<br>iunie 2016 |
| 0                                                                            | 1                                | 2        |                                               | 4 = 1 + 2 - 3               | 5                                                                                         | 6                                                                   | 7                           | 8 = 5 + 6 - 7               | 9 = 1 - 5                        | 10 = 4 - 8               |
| <b>a) Imobilizari necorporale</b>                                            |                                  |          |                                               |                             |                                                                                           |                                                                     |                             |                             |                                  |                          |
| Cheltuieli de constituire si dezvoltare, brevete, concesiuni, fond comercial | 42.399                           |          |                                               | 42.399                      | 42.399                                                                                    |                                                                     |                             | 42.399                      | 0                                | 0                        |
| Alte imobilizari necorporale                                                 | 42.682                           |          |                                               | 42.682                      | 42.682                                                                                    |                                                                     |                             | 42.682                      | 0                                | 0                        |
| <b>Total imobilizari necorporale</b>                                         | <b>85.081</b>                    |          |                                               | <b>85.081</b>               | <b>85.081</b>                                                                             |                                                                     |                             | <b>85.081</b>               | <b>0</b>                         | <b>0</b>                 |

## **5. Imobilizari corporale**

Societatea a optat la data trecerii la IFRS, in conformitate cu prevederile IFRS 1 sa foloseasca derogarea cu privire la costul presupus. Potrivit acestei derogari optionale, o entitate care adopta pentru prima data IFRS –urile poate alege sa foloseasca o reevaluare conform principiilor contabile general acceptate anterioare a unui element de imobilizari corporale la sau inainte de data trecerii la IFRS, drept cost presupus, daca reevaluarea a fost la data reevaluarii comparabila in linii mari cu valoarea justa, costul sau costul amortizat conform IFRS, ajustat astfel incat sa reflecte, de exemplu, modificarile unui pret general sau specific.

Pentru prezentarea la valoarea justa, la data de 31.12.2012, s-a efectuat reevaluarea mijloacelor fixe pentru categoria *Constructii*.

Raportul de reevaluare a fost pregatit pe baza standardelor si metodologiei de lucru recomandate de ANEVAR de catre firma Quantum Evaluari.

Scopul raportului a fost estimarea valorii juste, metoda folosita fiind metoda costurilor. Abordarea in evaluare prin aceasta metoda a costurilor este in cazul de fata o abordare de baza, avand in vedere natura specializata a activelor, precum si situatia de blocaj general a pietii imobiliare din aceasta perioada, criza financiara ducand in mod evident la blocarea proiectelor de investitii, chiar in derulare, atat efectele cat si durata actualei crize fiind foarte dificil de estimat.

Ulterior nu au mai fost efectuate alte reevaluari.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE  
*Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016*  
 (toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Situatia imobilizarii corporale la 30.06.2016

| Denumirea activului imobilizat     | Valoare bruta                 |               |                                            |                             | Ajustari de valoare<br>(amortizari si ajustari pentru depreciere<br>sau pierdere de valoare) |                                                                    |                            |                             | Valoare contabila neta        |                          |
|------------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|
|                                    | Sold la<br>1 ianuarie<br>2016 | Cresteri      | Cedari,<br>transferuri si<br>alte reduceri | Sold la<br>30 iunie<br>2016 | Sold la<br>1 ianuarie<br>2016                                                                | Ajustari<br>inregistrate<br>in cursul<br>exercitiului<br>financiar | Reduceri<br>sau<br>reluari | Sold la<br>30 iunie<br>2016 | Sold la<br>1 ianuarie<br>2016 | Sold la<br>30 iunie 2016 |
| <b>0</b>                           | <b>1</b>                      | <b>2</b>      |                                            | <b>4 = 1 + 2 - 3</b>        | <b>5</b>                                                                                     | <b>6</b>                                                           | <b>7</b>                   | <b>8 = 5 + 6 - 7</b>        | <b>9 = 1 - 5</b>              | <b>10 = 4 - 8</b>        |
| <b>Imobilizari corporale</b>       |                               |               |                                            |                             |                                                                                              |                                                                    |                            |                             |                               |                          |
| Terenuri si amenajari teren        | 1.663.097                     |               |                                            | 1.663.097                   |                                                                                              |                                                                    |                            |                             | 1.663.097                     | 1.663.097                |
| Constructii                        | 5.208.185                     |               |                                            | 5.208.185                   | 981.594                                                                                      | 130.399                                                            |                            | 1.111.993                   | 4.226.591                     | 4.096.192                |
| Echipamente tehnologice si masini  | 4.557.927                     | 16.458        | 34.649                                     | 4.539.736                   | 4.503.747                                                                                    | 26.782                                                             | 34.649                     | 4.495.880                   | 54.180                        | 43.856                   |
| Alte imobilizari corporale         | 138.027                       | 14.499        |                                            | 152.526                     | 134.811                                                                                      | 1.408                                                              |                            | 136.219                     | 3.216                         | 16.307                   |
| Imobilizari in curs                | 27.972                        |               | 27.972                                     | 0                           |                                                                                              |                                                                    |                            |                             |                               |                          |
| <b>Total imobilizari corporale</b> | <b>11.595.208</b>             | <b>30.957</b> | <b>62.621</b>                              | <b>11.563.544</b>           | <b>5.620.152</b>                                                                             | <b>158.589</b>                                                     | <b>34.649</b>              | <b>5.744.092</b>            | <b>5.975.056</b>              | <b>5.819.452</b>         |
|                                    |                               |               |                                            |                             | 0                                                                                            |                                                                    |                            |                             |                               |                          |

**Situatia imobilizarii corporale la 31.12.2015:**

|                                    | Valoare bruta                 |               |                                            |                                    | Ajustari de valoare<br>(amortizari si ajustari pentru depreciere<br>sau pierdere de valoare) |                                                                    |                            |                                    | Valoare contabila neta        |                                 |
|------------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
|                                    | Sold la<br>1 ianuarie<br>2015 | Cresteri      | Cedari,<br>transferuri si<br>alte reduceri | Sold la<br>31<br>decembrie<br>2015 | Sold la<br>1 ianuarie<br>2015                                                                | Ajustari<br>inregistrate<br>in cursul<br>exercitiului<br>financiar | Reduceri<br>sau<br>reluari | Sold la<br>31<br>decembrie<br>2015 | Sold la<br>1 ianuarie<br>2015 | Sold la<br>31 decembrie<br>2015 |
| Denumirea activului imobilizat     |                               |               |                                            |                                    |                                                                                              |                                                                    |                            |                                    |                               |                                 |
| <b>0</b>                           | <b>1</b>                      | <b>2</b>      |                                            | <b>4 = 1 + 2 - 3</b>               | <b>5</b>                                                                                     | <b>6</b>                                                           | <b>7</b>                   | <b>8 = 5 + 6 - 7</b>               | <b>9 = 1 - 5</b>              | <b>10 = 4 - 8</b>               |
| <b>Imobilizari corporale</b>       |                               |               |                                            |                                    |                                                                                              |                                                                    |                            |                                    |                               |                                 |
| Terenuri si amenajari teren        | 1.694.493                     |               |                                            | 1.663.097                          |                                                                                              |                                                                    |                            |                                    | 1.694.493                     | 1.663.097                       |
| Constructii                        | 5.399.331                     |               |                                            | 5.208.185                          | 674.677                                                                                      | 328.454                                                            | 21.537                     | 981.594                            | 4.724.655                     | 4.226.591                       |
| Echipamente tehnologice si masini  | 4.730.798                     | 0             | 172.871                                    | 4.557.927                          | 4.608.990                                                                                    | 67.628                                                             | 172.871                    | 4.503.747                          | 121.807                       | 54.180                          |
| Alte imobilizari corporale         | 138.027                       |               |                                            | 138.027                            | 133.203                                                                                      | 1.608                                                              |                            | 134.811                            | 4.824                         | 3.216                           |
| Imobilizari in curs                |                               | 27.972        |                                            |                                    |                                                                                              |                                                                    |                            |                                    |                               |                                 |
| <b>Total imobilizari corporale</b> | <b>11.962.649</b>             | <b>27.972</b> | <b>395.413</b>                             | <b>11.595.208</b>                  | <b>5.416.870</b>                                                                             | <b>397.690</b>                                                     | <b>194.408</b>             | <b>5.620.152</b>                   | <b>6.545.779</b>              | <b>5.975.056</b>                |
|                                    |                               |               |                                            |                                    | 0                                                                                            |                                                                    |                            |                                    |                               |                                 |

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY,EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

**5.1** Scaderile de valoare neta la 30 iunie 2016 fata de anul 2015 se datoreaza amortizarii inregistrata pe costuri, iar cresterile se datoreaza punerii in functiune a sistemelor de supraveghere in imobilele aflate in proprietatea societatii din localitatea Campina si Baicoi si montarii centralelor termice de la sediul societatii.

Pentru garantarea acordurilor de garantie si contractelor de credit semnate cu bancile finantatoare, societatea a ipotecat urmatoarele active in favoarea bancilor respective, astfel:

| Denumire active                                         | Tip contract<br>garanție | Banca<br>finantatoare |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 1.Teren+cladire sediu Campina, Schelelor,nr 32, Prahova | Linie de credit          | BCR                   |
| 2.Teren+cladire Moreni ,Dambovita                       | Acord de garantare       | BCR                   |
| 3.Teren+cladire Tg. Mures, jud. Mures                   | Credit                   | Garanti Bank          |
| 4.Teren+cladire Moinesti, jud. Bacau                    | Credit                   | Garanti Bank          |
| 4. Teren+cladire Campina, Industriilor,nr.3 bis         | Linie de credit          | CEC Bank              |
| 4.Teren+cladire Liliesti,Prahova                        | Credit furnizor          | Garanti Bank          |

Societatea a ipotecat urmatoarele active in favoarea furnizorului SC Control Trading SRL:

-Teren+ constructii Leordeni, jud Arges

-2 apartamente, str. Eruptiei, Campina, jud Prahova

## **6 .Investitii in entitati asociate**

Reprezinta actiuni sau parti sociale detinute la societati afiliate si care au valoarea de 2.300 lei, la data de 30.06.2016. Nici una dintre societatile la care sunt efectuate aceste investitii nu este cotata pe piata de valori mobiliare.

Situatia participarii SC Compania Energopetrol SA la capitalul social al altor societati se prezinta astfel

| Nume societate               | Procent de<br>detinere la<br>31 decembrie<br>2015 | Procent de<br>detinere la<br>30 iunie 2016 | Valoarea<br>investitiei la<br>31 decembrie<br>2015 | Valoarea<br>investitiei la<br>30 iunie | Entitate<br>listata |
|------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|
| Energopetrol<br>Ploiesti SRL | 20% din cap.<br>social                            | 20% din cap.<br>social                     | 50                                                 | 50                                     | N                   |
| FACC SRL<br>Campina          | 25% din cap.<br>social                            | 25% din cap.<br>social                     | 250                                                | 250                                    | N                   |
| Crysenic Energy<br>SRL       | 30% din cap.<br>social                            | 30% din cap.<br>social                     | 2.000                                              | 2.000                                  | N                   |
| Altele                       |                                                   |                                            | 0                                                  | 0                                      |                     |
| <b>TOTAL</b>                 |                                                   |                                            | <b>2.300</b>                                       | <b>2.300</b>                           |                     |

## **7. Alte active financiare**

In aceasta categorie sunt inregistrate garantiile de buna executie acordate clientilor conform contractelor incheiate. Ele sunt evaluate la cost si sunt testate anual pentru depreciere.

La 30.06.2016 valoarea lor este de 824.917 lei.

## **8. Creante si alte active**

Creantele sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiuate in contabilitatea analitica pe fiecare persoana fizica sau juridica. Creantele in valuta au fost evaluate pe baza cursului de schimb

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY,EN PROCEDURE COLLECTIVE**

*Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

valutar in vigoare la sfarsitul exercitiului, iar diferentele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

**Creanțele comerciale** sunt în sumă 4.156.891 lei la 30.06.2016:

|        | Creante                                                   | Sold la<br>31<br>decembrie<br>2015 | Sold la<br>30 iunie<br>2016 | Termen de lichiditate<br>pentru soldul de la<br>30 iunie 2016 |               |
|--------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------|
|        |                                                           |                                    |                             | Sub<br>1 an                                                   | Peste<br>1 an |
|        | <b>Creante comerciale</b>                                 |                                    |                             |                                                               |               |
| 1      | Creante comerciale-cu entitatile din cadrul grupului      | 1.864.495                          | 1.821.251                   | 1.821.251                                                     |               |
| 2      | Creante comerciale – terti                                | 1.815.006                          | 1.726.994                   | 1.726.994                                                     |               |
| 3      | <b>Total creante comerciale</b>                           |                                    |                             |                                                               |               |
| 4      | Provizioane creante comerciale                            | 71.681                             | 71.681                      | 71.681                                                        |               |
| 5=3-4  | <b>Creante comerciale, net</b>                            | <b>4.951.169</b>                   | <b>3.476.564</b>            | <b>3.476.564</b>                                              |               |
|        | <b>Alte creante si debite</b>                             |                                    |                             |                                                               |               |
| 6      | Sume de incasat de la entitatile afiliate                 |                                    |                             |                                                               |               |
| 7      | Sume de incasat de la entitati cu interese de participare |                                    |                             |                                                               |               |
| 8      | <b>Alte creante</b>                                       | <b>1.028.569</b>                   | <b>680.327</b>              | <b>680.327</b>                                                |               |
| 9      | Provizioane alte creante                                  |                                    |                             |                                                               |               |
| 10=8-9 | <b>Alte creante, net</b>                                  | <b>1.028.569</b>                   | <b>680.327</b>              | <b>680.327</b>                                                |               |
| 11     | <b>Capital subscris si nevarsat</b>                       |                                    |                             |                                                               |               |
| 12     | <b>Total creante comerciale si alte creante</b>           | <b>5.979.738</b>                   | <b>4.156.891</b>            | <b>4.156.891</b>                                              |               |

Creantele comerciale ce urmeaza a fii incasate sub 1an au in general, un termen de incasare intre 30-120 de zile,principalii clienti fiind EON Moldova Distributie SA, Electrica Muntenia Nord,,Enel Distributie,Petrovest Suplac, Barex Com SRL.

La 30.06.2016 ajustarile pentru deprecierea creantelor sunt in valoare de 71.681 lei, constituite astfel:

- pentru creantele indoielnice in valoare de 71.681 lei s-a constituit provizion :**71.681 lei**(constituite la 31.12.2009)

Miscarile in contul de depreciere a valorii creantelor au fost urmatoarele:

|                            | 31.12.2015    | 30.06.2016    |
|----------------------------|---------------|---------------|
|                            |               |               |
|                            | <b>71.681</b> | <b>71.681</b> |
| Cresteri in timpul anului  |               |               |
| Sume trecute pe cheltuiala |               |               |
| Reversari in timpul anului |               |               |
|                            | <b>71.681</b> | <b>71.681</b> |

**Viteza de rotatie a creditelor clienti la 30.06.2016 fata de 30.06.2015.**

|                                       | 30.06.2015 | 30.06.2016 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Viteza de rotatie a debitelor clienti | 214,71     | 266,62     |

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY,EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la  
**30.06.2016**

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

**Alte active**

În categoria “ Alte active” sunt prezentate cheltuielile în avans în suma de 148.075 lei înregistrate la 30.06.2016 reprezintă în principal cheltuieli de sapatura, alte servicii, polite RCA, impozite și taxe locale, care urmează să fie repartizate în conturile de cheltuieli pe parcursul anului.

**9.Stocuri**

Societatea utilizează pentru determinarea costului la materiale metoda primul intrat-primul ieseit(FIFO)

|                                          | <b>30 iunie 2016</b> |          |                  | <b>31 decembrie 2015</b> |          |                  |
|------------------------------------------|----------------------|----------|------------------|--------------------------|----------|------------------|
|                                          | Cost                 | Ajustari | Valoare neta     | Cost                     | Ajustari | Valoare neta     |
| 1.Materii prime si materiale consumabile | 1.626.876            | 0        | 1.626.876        | 1.630.667                | 0        | 1.630.667        |
| 2.Avansuri                               | 0                    | 0        | 0                | 0                        | 0        | 0                |
| 3.Produse finite si marfuri              | 4.531                | 0        | 4.531            | 4.531                    | 0        | 4.531            |
| <b>Total</b>                             | <b>1.631.407</b>     |          | <b>1.631.407</b> | <b>1.635.198</b>         |          | <b>1.635.698</b> |

La 30.06.2016 nu s-au înregistrat ajustări pentru deprecierea valorii lor, conducerea estimând că acestea pot fi utilizate sau valorificate în perioada următoare la valoarea prezentată în situațiile financiare.

**10. Numerar si echivalente de numerar**

La data de 30.06.2016 numerarul și echivalentele de numerar sunt în valoare de 129.016 lei, și se compun din:

|                                                        | <b>Sold la<br/>30.06.2016</b> | <b>Sold la<br/>31.12.2015</b> |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                        | <b>129.016</b>                | <b>405.430</b>                |
| numerar în caserie                                     | 3.152                         | 8.822                         |
| conturi curente la bănci                               | 82.165                        | 394.369                       |
| Avansuri de trezorerie                                 | 43.699                        | 0                             |
| echivalente de numerar(tichete de masă,timbre fiscale) | 0                             | 2.239                         |

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

*Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la  
30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

**11.Capitaluri proprii**

*Capital social*

|                                        | <b>Sold la<br/>31<br/>decembrie<br/>2015</b> | <b>Sold la<br/>30 iunie<br/>2016</b> |
|----------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|
|                                        | Numar                                        | Numar                                |
| Capital subscris actiuni ordinare      | 2.024.655                                    | 2.024.655                            |
| Capital subscris actiuni preferentiale |                                              |                                      |
|                                        |                                              |                                      |
|                                        | RON                                          | RON                                  |
| Valoare nominala actiuni ordinare      | 2,50                                         | 2,50                                 |
| Valoare nominala actiuni preferentiale |                                              |                                      |
|                                        |                                              |                                      |
|                                        | RON                                          | RON                                  |
| Valoare capital social                 | 5.061.637                                    | 5.061.637                            |

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 30 iunie 2016.

**Structura actionariatului**

|                        | <b>Sold la<br/>31 decembrie<br/>2015</b> | <b>%</b>   | <b>Sold la<br/>30 iunie 2016</b> | <b>%</b>   |
|------------------------|------------------------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| ASOCIATIA SALARIATILOR | 2.470.595                                | 48,79      | 2.470.595                        | 48,79      |
| SIF MUNTENIA           | 400.640                                  | 7,92       | 400.640                          | 7,92       |
| ALTII ACTIONARI        | 2.190.402                                | 43,29      | 2.190.402                        | 43,29      |
| <b>TOTAL</b>           | <b>5.061.637</b>                         | <b>100</b> | <b>5.061.637</b>                 | <b>100</b> |

In semestrul I al anului 2016 nu au fost emise actiuni si obligatiuni, nu s-au rascumparat actiuni.

**Administratorii, directorii si comisia de supraveghere**

Datorita dificultatilor financiare cu care societatea se confrunta , prin incheierea Tribunalului Prahova-Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ II, din data de 24.07.2013,pronuntata in dosarul de insolventa nr. 5081/105/2013 s-a dispus deschiderea procedurii de insolventa a debitoarei SC Compania Energopetrol SA, administrator judiciar fiind Andrei Ioan IPURL.

Prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor SC Compania Energopetrol SA nr 2/03.09.2013, s-a numit in functia de Administrator Special Dl Celescu Mircea.

Prin raportul intocmit de dl administrator judiciar Andrei Ioan IPURL in data de 09.10.2013 asupra cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția stării de insolvență a debitoarei SC COMPANIA ENERGOPETROL S.A. s-a considerat ca societatea Compania Energopetrol S.A. are șanse reale de reorganizare, motiv pentru care s-a propus continuarea perioadei de observație în scopul depunerii de către debitoare prin administratorul special a planului de reorganizare, astfel cum aceasta și-a exprimat intenția în termen procedural.

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la 30.06.2016

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Prin Hotararea Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor SC Compania Energopetrol SA din 08.12.2014 s-a aprobat demisia domnului Celescu Mircea din functia de administrator special al societatii si numirea domnului Busuioc Dan-Nicolae in functia de administrator special.

Prin Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor SC Compania Energopetrol SA din 05.05.2015 s-a aprobat demisia domnului Busuioc Dan-Nicolae din functia de administrator special al societatii si numirea domnului Celescu Mircea in functia de administrator special.

Nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii directori si administratori.

Totii salariatii sunt cuprinsi in planul de pensii al statului roman.

Nu s-au acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor in timpul semestrului I al anului 2016.

Nu exista obligatii viitoare asumate de intreprindere in numele directorilor sau administratorilor.

În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflationiste”, Societatea a corectat costul istoric al capitalul social cu efectul inflatiei, până la data de 31 decembrie 2003.

S-au elimitat diferentele din reevaluarile incluse in capitalul social pana la finele anului 2003, cu suma de 4.442.780 (1028= 105) si s-au transferat in rezultatul reportat rezervele din reevaluare respective ( 105= 1175)

Efectul rezultat este:

- la 1 ianuarie 2011: cresterea ajustarilor aferente *capitalului social* cu suma de 34.855.478lei si inregistrarea in contrapartida a sumei de 34.855.478lei in contul 118 “Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29”, astfel incat capitalurile proprii raman nemodificate. Situatia se prezinta si la datele de 31.12.2011 si 31.12.2012(118 = 1028 ).

In data de 26.04.2013, in sedinta AGOA s-a hotarat acoperirea partiala din suma rezultata in urma aplicarii IAS 29 in valoare de 30.412.698 lei:

|                                                                   | 31.12.2015  | 30.06.2016  |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Rezultat reportat pierdere din aplicarea pentru prima data IAS 29 | -34,855,478 | -34,855,478 |
| Ajustari capital social-aplicarea pentru prima data a IFRS        | 30,412,698  | 30,412,698  |
| Diferenta ramasa neacoperita                                      | -4,442,780  | -4,442,780  |

**Rezervele legale** ale societatii la 30.06.2016 sunt in suma de 89.536 lei ca urmare a constituirii rezervei legale (5% din profitul contabil stabilit conform Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si a Legii 31/1990 cu modificarile si completarile ulterioare).

Societatea inregistreaza la 30.06.2016 “**alte rezerve**” cont 1068 suma de 1.143.197 lei reprezentand rezerve pentru surse proprii de finantare.

**Rezervele din reevaluare** sunt in suma de 5.988.651 lei la data de 30.06.2016. Facem precizarea ca la data de 31.12.2012 toate constructiile societatii au fost reevaluate.

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| Sold ct 105 la data de 31.12.2015 | 5.988.651 |
| Cresteri                          | 0         |
| Descresteri                       | 0         |
| Sold ct 105 la data de 30.06.2016 | 5.988.651 |

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

*Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

In semestrul I al anului 2016 societatea a inregistrat o pierdere contabila de 1.065.221 lei.

Societatea inregistreaza pierderi pe rezultatul reportat de -5.743.615 lei din corectarea unor erori contabile, respectiv din sume cuprinse in ct 418"Facturi de intocmit", fara suport in contracte in derulare.

## 12.Provizioane

| Denumirea provizionului                            | Sold la<br>31 decembrie<br>2015 | Transfer in<br>cont | Transfer<br>din cont | Sold la<br>30 iunie 2016 |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|
| Provizioane pentru litigii                         |                                 |                     |                      |                          |
| Provizioane pentru garantii acordate<br>clientilor | 421.409                         |                     |                      | 421.409                  |
| Provizioane pentru impozite                        | 9.655                           |                     |                      | 9.655                    |
| Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli      | 15.957                          |                     |                      | 15.957                   |
| <b>Total</b>                                       | <b>447.021</b>                  |                     |                      | <b>447.021</b>           |

Provizioanele pentru garantii acordate clientilor au fost constituite in anii precedenti, in baza contractelor incheiate cu clientii referitoare la eventualele lucrari ce pot fi executate in perioada de garantie.

## 13.Imprumuturi si alte datorii

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiuate in contabilitatea analitica pe fiecare persoana fizica sau juridica. Datoriile in valuta au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar in vigoare la sfarsitul exercitiului, iar diferentele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

Situatia datoriilor la 30.06.2016 se prezinta astfel:

|                     | Datorii                                                     | Sold la<br>31<br>decembrie<br>2015 | Sold la<br>30.06.2016 | Termen de exigibilitate<br>pentru soldul de la<br>30.06.2016 |                  |                |
|---------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
|                     |                                                             |                                    |                       | Sub 1 an                                                     | 1 - 5 ani        | Peste<br>5 ani |
| 1                   | Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni                    |                                    |                       |                                                              |                  |                |
| 2                   | Sume datorate institutiilor de credit                       | 4.218.843                          | 4.218.518             | 38.488                                                       | 4.180.030        |                |
| 3                   | Avansuri incasate in contul comenzilor                      |                                    |                       |                                                              |                  |                |
| 4                   | Datorii comerciale - furnizori entitati din cadrul grupului | 30.450                             | 7.950                 | 7.950                                                        | 0                |                |
| 5                   | Datorii comerciale - furnizori terti                        | 6.216.426                          | 5.035.876             | 2.287.772                                                    | 2.748.104        |                |
| <b>6=3+4<br/>+5</b> | <b>Total datorii comerciale</b>                             | <b>10.465.719</b>                  | <b>9.262.344</b>      | <b>2.334.210</b>                                             | <b>6.928.134</b> |                |
| 7                   | Efecte de comert de platit                                  |                                    |                       |                                                              |                  |                |
| 8                   | Sume datorate entitatilor afiliate                          |                                    |                       |                                                              |                  |                |

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la 30.06.2016

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

|    |                                                                            |                   |                   |                  |                   |  |
|----|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|--|
| 9  | Sume datorate entitatilor cu interese de participare                       |                   |                   |                  |                   |  |
| 10 | Alte datorii inclusiv datorii fiscale si datorii privind asigurari sociale | 3.723.835         | 3.961.342         | 810.979          | 3.150.363         |  |
| 11 | <b>Total</b>                                                               | <b>14.189.554</b> | <b>13.223.686</b> | <b>3.145.189</b> | <b>10.078.497</b> |  |

Datoriile al caror termen de exigibilitate este cuprins între 1 si 5 ani, reprezintă sumele cu care creditorii societății noastre s-au înscris la masa credală și impozite amânate aferente rezervei din reevaluare aferentă reevaluarilor efectuate după 31.12.2003, care vor fi plătite în momentul ieșirii activelor corporale reevaluate, ca urmare a vânzării și casării acestora. **Tabelul definitiv de creanțe** al SC Compania EnergoPetrol SA a fost depus la dosarul cauzei și a fost afișat la usa instanței la data de 18.01.2016, în conformitate cu prevederile art. 74 alin. (1) din Legea Insolvenței. În urma procesului verbal nr. 360/19.02.2016, **planul de reorganizare al societății a fost aprobat. Prin sentința civilă nr. 499/25.04.2016 s-a dispus confirmarea planului de reorganizare al SC Compania EnergoPetrol SA.**

**Sinteza Programului de plăți cuprins în Anexa nr. 1 la Planul de reorganizare, sumele fiind exprimate în RON:**

| Nr. crt | Denumirea creditorului | ANUL 1      |             |             |                  | ANUL 2            |                   |                     |                   | ANUL 3            |                     |                     |                     | TOTAL               |
|---------|------------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|         |                        | TRIM I      | TRIM II     | TRIM III    | TRIM IV          | TRIM I            | TRIM II           | TRIM III            | TRIM IV           | TRIM I            | TRIM II             | TRIM III            | TRIM IV             |                     |
| 1       | CREANȚE GARANȚATE      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 41,314.13        | 302,970.25        | 504,950.42        | 706,930.59          | 504,950.42        | 378,712.81        | 631,188.02          | 883,663.23          | 635,778.48          | 4,590,458.36        |
| 2       | CREANȚE SALARIALE      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00             | 0.00              | 35,423.00         | 0.00                | 0.00              | 0.00              | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 35,423.00           |
| 3       | CREANȚE BUGETARE       | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 3,609.50         | 28,026.74         | 46,711.23         | 65,395.72           | 46,711.23         | 35,033.42         | 58,389.04           | 81,744.65           | 59,026.01           | 424,647.53          |
| 4       | CREANȚE CHIROGRAFARE   | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 18,763.99        | 154,802.90        | 258,004.84        | 361,206.78          | 258,004.84        | 193,503.63        | 322,506.05          | 451,508.47          | 437,323.41          | 2,455,624.92        |
|         | <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>63,687.62</b> | <b>485,799.89</b> | <b>845,089.49</b> | <b>1,133,533.09</b> | <b>809,666.49</b> | <b>607,249.87</b> | <b>1,012,083.11</b> | <b>1,416,916.36</b> | <b>1,132,127.90</b> | <b>7,506,153.81</b> |

Totodată conform Anexei nr. 4 la Planul de Reorganizare a fost esalonată și datoria curentă către Bugetul de Stat în valoare de : **2.170.476,00 lei**

| Bugetul de Stat in valoare de : 2.170.476,00 Lei |                       |                     |           |           |           |           |            |            |            |            |            |            |            |            |              |
|--------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
|                                                  |                       |                     | ANUL I    |           |           |           | ANUL II    |            |            |            | ANUL III   |            |            |            | TOTAL        |
| NR. CRT                                          |                       | SUMA DATORATA (LEI) | TRIM I    | TRIM II   | TRIM III  | TRIM IV   | TRIM I     | TRIM II    | TRIM III   | TRIM IV    | TRIM I     | TRIM II    | TRIM III   | TRIM IV    |              |
|                                                  |                       |                     |           |           |           |           |            |            |            |            |            |            |            |            |              |
| DATORII LA BUGETUL DE STAT                       |                       |                     |           |           |           |           |            |            |            |            |            |            |            |            |              |
| 1                                                | RETINERI LA SURSA     | 73,071.00           | 548.03    | 913.39    | 1,278.74  | 913.39    | 8,220.49   | 8,220.49   | 8,220.49   | 8,220.49   | 9,133.88   | 9,133.88   | 9,133.88   | 9,133.88   | 73,071.00    |
| 2                                                | DATORATE DE           | 752,314.00          | 5,642.36  | 9,403.93  | 13,165.50 | 9,403.93  | 84,635.33  | 84,635.33  | 84,635.33  | 84,635.33  | 94,039.25  | 94,039.25  | 94,039.25  | 94,039.25  | 752,314.00   |
| 3                                                | TVA                   | 1,247,727.00        | 9,357.95  | 15,596.59 | 21,835.22 | 15,596.59 | 140,369.29 | 140,369.29 | 140,369.29 | 140,369.29 | 155,965.88 | 155,965.88 | 155,965.88 | 155,965.88 | 1,247,727.00 |
| 4                                                | CALCULATE LA          | 97,364.00           | 730.23    | 1,217.05  | 1,703.87  | 1,217.05  | 10,953.45  | 10,953.45  | 10,953.45  | 10,953.45  | 12,170.50  | 12,170.50  | 12,170.50  | 12,170.50  | 97,364.00    |
|                                                  | TOTAL BUGETUL DE STAT | 2,170,476.00        | 16,278.57 | 27,130.95 | 37,983.33 | 27,130.95 | 244,178.55 | 244,178.55 | 244,178.55 | 244,178.55 | 271,309.50 | 271,309.50 | 271,309.50 | 271,309.50 | 2,170,476.00 |

Linia de *alte sume* de plată în valoare de 3.961.342 lei este detaliată în tabelul următor:

| Datorii                               | Sold la 30 iunie 2016 | Termen de exigibilitate |           |             |
|---------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------|-------------|
|                                       |                       | Sub 1 an                | 1 - 5 ani | Peste 5 ani |
| Salarii si datorii asimilate          | 238.125               | 238.125                 |           |             |
| Datorii catre actionari               | 49.080                | 49.080                  |           |             |
| Alte taxe                             | 3.006.010             | 487.597                 | 2.518.413 |             |
| Leasing                               | 0                     | 0                       |           |             |
| Datoria cu impozitul pe profit amanat | 631.950               |                         | 631.950   |             |
| Alte datorii                          | 36.177                | 36.177                  |           |             |

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

*Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

**14. Sume datorate institutiilor de credit**

**Imprumuturi pe termen scurt si mediu**

| Descriere    | Tip imprumut | Data contract | Scadenta   | Mone da | Principal | Soldul creditului la 30 iunie 2016 | Rata dobanzii     | Garantii imobiliare                           |
|--------------|--------------|---------------|------------|---------|-----------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| BCR CAMPINA  | Linie credit | 01.02.2013    | 03.08.2013 | RON     | 1.300.000 | 1.005.609                          | ROBOR 3M+5% pe an | Cladire+teren Sediul Campina                  |
| CEC BANK     | Linie credit | 14.02.2013    | 14.02.2014 | RON     | 1.000.000 | 1.000.000                          | PR de 7.90%+3 %   | Cladire+teren Campina, Industriei, nr 3bis    |
| GARANTI BANK | Credit       | 01.03.2013    | 01.03.2015 | RON     | 1.792.250 | 1.792.245                          | ROBOR 1M+7% pe an | Cladire+teren Moinesti, jud Bacau si Tg Mures |
| <b>Total</b> |              |               |            |         |           | <b>3.797.854</b>                   |                   |                                               |

**Imprumuturi pe termen lung:**

| Descriere    | Tip imprumut    | Data contract | Scadenta   | Mone da | Principal EURO | Soldul creditului la 30 iunie 2016 (lei) | Rata dobanzii                                                                            | Garan tii imobili are   |
|--------------|-----------------|---------------|------------|---------|----------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| GARANTI BANK | Credit furnizor | 02.04.2010    | 30.10.2014 | EURO    | 1.108.860      | 420.663                                  | Pt utilizari in EUR:EU RIBOR 1M+6.25 %pe an ; Pt utilizari in Ron:RO BOR 1M+3.75 % pe an | Cladire +teren Liliesti |
| <b>Total</b> |                 |               |            |         |                | <b>420.663</b>                           |                                                                                          |                         |

Aceste sume sunt inscrise la masa credala si se incadreaza integral in categoria “ creante garantate”. In momentul valorificarii bunurilor garantate, Societatea va plati anticipat, intreaga creanta creditorului a carui garantie a fost valorificata, fara a mai astepta data scadenta a fiecarei rate.

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016**

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

**15. Impozite amănate**

Urmare a faptului ca imobilizarile corporale au fost reevaluate ulterior datei de 31.12.2003 si s-au inregistrat sume in contul 105” Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale”, modificand astfel valoarea contabila a activului, insa din punct de vedere fiscal, conform Codului fiscal in vigoare “ rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după **data de 1 ianuarie 2004**, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe” , apar diferente temporare intre valoarea contabila a activelor si baza lor fiscala.

Din retratarile efectuate rezulta urmatoarele diferente in ceea ce priveste datoriile din impozit amanat:

**Situatia pozitiei financiare**

| Element                                                                             | 31 decembrie 2015 | 30 iunie 2016 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| 1 Valoarea rezervei din reevaluare aferenta reevaluarilor efectuate dupa 31.12.2003 | 3.949.688         | 3.949.688     |
| 2.Datorie din impozit pe profit amanat(16%)                                         | 631.950           | 631.950       |

**16. Venituri din exploatare**

|                                      | 30.06.2016       | 30.06.2015       | DIFERENTE       |
|--------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Venituri din vanzari                 | 2.395.514        | 2.931.125        | -535.611        |
| Alte venituri din exploatare         | 0                | 158.070          | -158.070        |
| <b>Total venituri din exploatare</b> | <b>2.395.514</b> | <b>3.089.195</b> | <b>-693.681</b> |

Principală activitate a SC Compania Energopetrol SA o reprezinta lucrarile electro-energetice. Serviciile oferite de societate sunt urmatoarele:

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la 30.06.2016

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

- executie instalatii de transport si distributie energie electrica in retele aeriene si subterane cu tensiuni de la 0,4 la 400 kw.
- executie actionari si instalatii de forta, iluminat si automatizari in medii normale si clasificate.
- executii instalatii de protectie catodica a constructiilor metalice ingropate sau montate pe sol.
- executie instalatii de protectie impotriva descarcarilor atmosferice.
- executie sisteme automate de control si achizitie de date ( SCADA)
- lucrari de service , revizii, modernizari, si re tehnologizari pentru instalatiile din domeniul de activitate

Veniturile din vanzari au urmatoarea structura:

|                           | <b>Vanzari<br/>01.01.2016-<br/>30.06.2016</b> | <b>Vanzari<br/>01.01.2015-<br/>30.06.2015</b> |
|---------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                           | <b>2.395.514</b>                              | <b>2.931.125</b>                              |
| Lucrari electroenergetice | 2.371.563                                     | 3.057.936                                     |
| Vanzare marfa             | 17.546                                        | -151.976                                      |
| Alte venituri             | 6.405                                         | 25.165                                        |

**17. Cheltuieli de exploatare**

|                                                  | <b>01.01.2016-<br/>30.06.2016</b> | <b>01.01.2015-<br/>30.06.2015</b> | <b>Diferente</b> |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Chelt. cu materii prime si materiale consumabile | 361.189                           | 303.337                           | 57.852           |
| Chelt. Cu energia si apa                         | 16.353                            | 26.813                            | -10.460          |
| Chelt. Privind marfurile                         | 13.423                            | -119.542                          | 132.965          |
| Reduceri comerciale                              | -13.097                           | -20.440                           | -7.343           |
| <b>Total cheltuieli materiale</b>                | <b>357.868</b>                    | <b>190.168</b>                    | <b>167.700</b>   |
| Chelt. cu salariile si indemnizatiile            | 670.514                           | 702.843                           | -32.329          |
| Chelt. cu asigurari si protectia sociala         | 163.485                           | 174.101                           | -10.616          |
| <b>Total cheltuieli cu personalul</b>            | <b>833.999</b>                    | <b>876.944</b>                    | <b>-42.945</b>   |
| Ajustari de valoare-amortizare                   | 158.893                           | 203.491                           | -44.598          |
| Ajustari de valoare-depreciere                   | 0                                 | 0                                 | 0                |
| Ajustari de valoare privind activele circulante  | 0                                 | 0                                 | 0                |
| <b>Total amortizare si depreciere</b>            | <b>158.893</b>                    | <b>203.491</b>                    | <b>-44.598</b>   |
| Chelt. privind prestatiile externe               | 2.001.909                         | 2.557.384                         | -555.475         |
| Chelt. cu impozite si taxe                       | 63.910                            | 33.478                            | 33.432           |
| Alte cheltuieli                                  | 24.420                            | 65.906                            | -41.486          |

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY,EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

|                                             |                  |                  |                 |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| <b>Total alte cheltuieli din exploatare</b> | <b>2.090.239</b> | <b>2.676.768</b> | <b>-586.529</b> |
| <b>Total cheltuieli din exploatare</b>      | <b>3.460.999</b> | <b>3.947.431</b> | <b>-486.432</b> |

Majoritatea lucrarilor executate sunt adjudecate in urma licitatiilor , de regula oferta cea mai avantajoasa din punct de vedere financiar fiind declarata castigatoare.Nivelul preturilor de oferta se stabileste pe criterii tehnice si comerciale unitare si,in general, licitatiile sunt castigate de agentii economici cu o foarte coerenta politica de achizitii de materiale si echipamente, cu furnizori traditionali , precum si cu o politica corespunzatoare de organizare si folosire judiciara a ofertei de munca.In acest sens, societatea si-a asigurat o serie de furnizori de materiale si echipamente cu preturi competitive care, in functie de modalitatea de plata si momentul platii, acorda discount-uri.

**18.Venituri si cheltuieli financiare**

|                                        | <b>01.01.2016-<br/>30.06.2016</b> | <b>01.01.2015-<br/>30.06.2015</b> | <b>Diferente</b> |
|----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Venituri din dobanzi                   | 14                                | 16                                | -2               |
| Venituri din diferente de curs valutar | 6.009                             | 7.768                             | -1.759           |
| <b>Total venituri financiare</b>       | <b>6.023</b>                      | <b>7.784</b>                      | <b>-1.761</b>    |

|                                          | <b>01.01.2016-<br/>30.06.2016</b> | <b>01.01.2015-<br/>30.06.2015</b> | <b>Diferente</b> |
|------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Chelt privind dobanzile                  | 76                                | 282                               | -206             |
| Pierderile din diferente de curs valutar | 5.683                             | 6.967                             | -1.284           |
| <b>Total cheltuieli financiare</b>       | <b>5.759</b>                      | <b>7.249</b>                      | <b>-1.490</b>    |

Creantele si datoriile in valuta au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar in vigoare la sfarsitul fiecarei luni din exercitiul financiar, iar diferentele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

**19.Impozit pe profit**

**La 30.06.2016, societatea a inregistrat o pierdere contabila in valoare de 857.701 lei**

**La 30.06.2016, societatea a inregistrat o pierdere contabila in valoare de 1.065.221 lei**

Cheltuieli nedeductibile in valoare de 33.250 lei

**Pierdere fiscala in valoare de 1.031.971 lei**

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

*Situatii financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

## 20. Rezultatul pe acțiune

Rezultatul pe acțiune - de bază se calculează împărțind profitul sau pierderea atribuibilă acționarilor ordinari ai entității-mamă (numărătorul), la media ponderată a acțiunilor ordinare, în circulație (numitorul) în exercițiul respectiv.

| <b>5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune</b> | <b>30.06.2016</b> | <b>30.06.2015</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Rezultatul pe acțiune                              | -0,53             | -0,42             |
| Rezultatul diluat pe acțiune                       | -0,53             | -0,42             |

## 21. Număr mediu de salariați

a) Salariați : Numărul mediu al salariaților a evoluat după cum urmează :

|                     | <b>30.06.2016</b> | <b>30.06.2015</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOTAL</b>        | 62                | 71                |
| Tesa                | 8                 | 12                |
| Direct productivi   | 47                | 57                |
| Indirect productivi | 7                 | 2                 |

b) Cheltuielile cu salariile și taxele aferente înregistrate în semestrul I 2016 și semestrul I 2015 sunt următoarele:

|                                         | <b>01.01.2016-<br/>30.06.2016</b> | <b>01.01.2015-<br/>30.06.2015</b> |
|-----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Cheltuieli cu salariile și indemnizații | 670.514                           | 702.843                           |
| Cheltuieli cu asigurările sociale       | 163.485                           | 174.101                           |

Societatea nu are un program de pensii pentru personal în mod special contribuind la programul național de pensii conform legislației în vigoare.

## 22. Tranzacții cu părți afiliate

| <b>Nume societate</b>     | <b>Natura relației</b> | <b>Tip tranzacții</b>                   | <b>Tara de origine</b> | <b>Sediu social</b>         |
|---------------------------|------------------------|-----------------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| Energopetrol Ploiesti SRL |                        | Vanzari/achizitii de bunuri si servicii | Romania                | Str. Schelelor, 32, Campina |
| FACC SRL                  |                        | Vanzari/achizitii de bunuri si servicii | Romania                | Str. Industriei, 3, Campina |

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

*Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

**Sume datorate si de primit de la entitatile afiliate si alte parti legate**

**Creante de la entitatile afiliate / alte parti legate**

|                           | <b>Sold la<br/>31<br/>decembrie<br/>2015</b> | <b>Sold la<br/>30 iunie<br/>2016</b> |
|---------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Nume societate</b>     |                                              |                                      |
| Energopetrol Ploiesti SRL | 1.843.309                                    | 1.821.251                            |
| FACC SRL                  | 0                                            | 0                                    |
| <b>Total</b>              | <b>1.843.309</b>                             | <b>1.821.251</b>                     |

**Datorii catre entitatile afiliate / alte parti legate**

|                           | <b>Sold la<br/>31<br/>decembrie<br/>2015</b> | <b>Sold la<br/>30 iunie<br/>2016</b> |
|---------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Nume societate</b>     |                                              |                                      |
| Energopetrol Ploiesti SRL | 30.450                                       | 7.950                                |
| FACC SRL                  | 0                                            | 0                                    |
| <b>Total</b>              | <b>30.450</b>                                | <b>7.795</b>                         |

**Informatii cu privire la tranzactiile cu entitatile afiliate si alte parti legate**

**Vanzari de bunuri si servicii si / sau active imobilizate**

|                           | <b>Exercitiul<br/>financiar<br/>incheiat la<br/>31 decembrie<br/>2015</b> | <b>30 iunie 2016</b> |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Nume societate</b>     |                                                                           |                      |
| Energopetrol Ploiesti SRL | 10.007                                                                    | 0                    |
| FACC SRL                  | 0                                                                         | 0                    |
| <b>Total</b>              | <b>10.007</b>                                                             | <b>0</b>             |

**Achizitii de bunuri si servicii**

|                           | <b>Exercitiul<br/>financiar<br/>incheiat la<br/>31 decembrie<br/>2015</b> | <b>30 iunie 2016</b> |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Nume societate</b>     |                                                                           |                      |
| Energopetrol Ploiesti SRL | 0                                                                         | 0                    |
| FACC SRL                  | 0                                                                         | 0                    |
| <b>Total</b>              | <b>0</b>                                                                  | <b>0</b>             |

### **23. Angajamente si contingente**

Conducerea Societatii considera ca litigiile in derulare la data de 30.06.2016 nu vor avea un impact semnificativ asupra operatiunilor si pozitiei financiare a Societatii.

### **24. Managementul riscurilor**

#### **Gestionarea riscului de capital**

Structura capitalului în cadrul Companiei Energopetrol S.A. este formată din capitaluri proprii (incluzând capitalul social ajustat, rezultatul reportat (inclusiv profitul net al anului) și alte rezerve conform prezentării din „Situția modificării capitalurilor proprii”) și din datorii (care includ împrumuturile pe termen scurt și lung)

Obiectivele SC Compania Energopetrol cu privire la administrarea capitalului vizează protejarea capacității firmei de a-si putea desfasura activitatea în viitor în conditii normale astfel încât să aducă profit actionarilor si beneficii celorlalte părți implicate, precum si mentinerea unei structuri optime a capitalului pentru reducerea cheltuielilor de capital.

Pentru a mentine sau ajusta structura capitalului, societatea a ajustat valoarea dividendelor acordate actionarilor, poate restitui capital către actionari, emite noi actiuni sau vinde active pentru reducerea datoriei.

La fel ca si alte entități care își desfășoară activitatea în același domeniu, societatea monitorizează capitalul pe baza coeficientului gradului de îndatorare. (A se vedea Nota 25). La data de 30.06.2016 gradul de îndatorare este -4,36 deoarece societatea a intrat în procedura de insolvență din 24.07.2013, bancile finantatoare s-au înscris la masa credală, urmând ca sumele aferente să fie achitate conform Programului de plăți cuprins în Planul de reorganizare aprobat.

În derularea activității sale societatea este expusă și următoarelor riscuri:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piață
- Riscul valutar
- Riscul operational
- Riscul aferent impozitarii

#### **Cadrul general privind gestionarea riscurilor**

Datorită dificultăților financiare cu care societatea se confruntă, prin încheierea Tribunalului Prahova-Secția Comercială și de Contencios Administrativ II, din data de 24.07.2013, pronunțată în dosarul de insolvență nr. 5081/105/2013 s-a dispus deschiderea procedurii de insolvență a debitoarei SC Compania Energopetrol SA, administrator judiciar fiind Andrei Ioan IPURL

Prin Hotărârea Adunării Generale a Actionarilor SC Compania Energopetrol SA nr 2/03.09.2013, s-a numit în funcția de administrator Special Dl Celescu Mircea.

Prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Actionarilor SC Compania Energopetrol SA din 08.12.2014 s-a aprobat demisia domnului Celescu Mircea din funcția de administrator special al societății și numirea domnului Busuioc Dan-Nicolae în funcția de administrator special.

Prin Hotărârea Adunării Generale a Actionarilor SC Compania Energopetrol SA din 05.05.2015 s-a aprobat demisia domnului Busuioc Dan-Nicolae din funcția de administrator special al societății și numirea domnului Celescu Mircea în funcția de administrator special.

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la  
30.06.2016

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Conform legii 85/2006, „după deschiderea procedurii, adunarea generală a acționarilor/asociaților debitorului, persoană juridică, va desemna, pe cheltuiuala acestora, un reprezentant, persoană fizică sau juridică, administrator special, care să reprezinte interesele societății și ale acestora și să participe la procedură, pe seama debitorului. După ridicarea dreptului de administrare, debitorul este reprezentat de administratorul judiciar/lichidator care îi conduce și activitatea comercială, iar mandatul administratorului special va fi redus la a reprezenta interesele acționarilor/asociaților.

Administratorul special are următoarele atribuții:

- a) exprimă intenția debitorului de a propune un plan, potrivit art. 28 alin. (1) lit. h), coroborat cu art. 33 alin. (2);
- b) participă, în calitate de reprezentant al debitorului, la judecarea acțiunilor prevăzute la art. 79 și 80;
- c) formulează contestații în cadrul procedurii reglementate de prezenta lege;
- d) propune un plan de reorganizare;
- e) administrează activitatea debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar, după confirmarea planului;
- f) după intrarea în faliment, participă la inventar, semnând actul, primește raportul final și bilanțul de închidere și participă la ședința convocată pentru soluționarea obiecțiunilor și aprobarea raportului;
- g) primește notificarea închiderii procedurii.”

**Riscul de credit**

Riscul de credit este riscul ca Societatea să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un client sau o contrapartidă la un instrument financiar, iar acest risc rezultă în principal din creanțele comerciale ale Societății.

Expunerea Societății la riscul de credit este influențată în principal de caracteristicile individuale ale fiecărui client și ale țării în care acesta își desfășoară activitatea. Clientilor Societății își desfășoară activitatea în România.

Societatea monitorizează expunerea la riscul de credit prin analiza vechimii creanțelor pe care le înregistrează și acționează pentru recuperarea celor trecute de scadență sau perimate.

Societatea stabilește o ajustare pentru depreciere care reprezintă estimările cu privire la pierderile din creanțe comerciale, alte creanțe și investiții. Principalele componente ale acestei ajustări sunt o componentă de pierdere specifică aferentă expunerilor individuale semnificative.

Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit.

Expunerea

maximă la riscul de credit a fost:

|                                    |               |                   |
|------------------------------------|---------------|-------------------|
| Valoarea contabilă                 | 30 iunie 2016 | 31 decembrie 2015 |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 4.156.891     | 5.905.482         |

Expunerea Societății la riscul de credit este influențată în principal de caracteristicile individuale ale fiecărui client.

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la  
**30.06.2016**

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

**Pierderi din depreciere-** a se vedea Nota 8, în care se precizează că s-au constituit deprecieri în valoare de 71.681 lei pentru creanțe neincasate în termenul contractual, mai vechi de 365 zile, de la clienți expuși riscului de neincasare.

Analiza pe vechimi a creanțelor comerciale la 30.06.2016 se prezintă după cum urmează:

**30 iunie 2016**

| în lei                     | Valoare bruta    | Depreciere    |
|----------------------------|------------------|---------------|
| Curente între 0 și 30 zile | 679.151          | -             |
| Vechime între 30-60 zile   | 202.532          | -             |
| între 60-90 zile           | 591.916          | -             |
| între 90-120 zile          | 192.893          | -             |
| peste 120 zile             | 2.562.080        | 71.681        |
| <b>TOTAL CREANȚE</b>       | <b>4.228.572</b> | <b>71.681</b> |

\* În valoarea de 2.562.080 lei sunt incluși și clienți aflați în insolvență în suma de 2.339.607 lei precum și sumele de recuperat de la Casa de Sănătate reprezentând concedii medicale în valoare de 222.473 lei.

**Riscul de lichiditate**

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor care sunt decontate în numerar sau prin transferul altui activ financiar. Abordarea Societății cu privire la riscul de lichiditate este de a asigura, în măsura în care este posibil, ca deține în orice moment lichidități suficiente pentru a face față datoriilor atunci când acestea devin scadente, atât în condiții normale cât și în condiții de stres, fără a suporta pierderi inacceptabile sau a pune în pericol reputația Societății.

În prezent societatea își desfășoară activitatea în condițiile legii 85/2006, privind procedura insolvenței.

Tabelul următor prezintă scadențele contractuale reziduale ale datoriilor financiare la finalul perioadei de raportare, inclusiv plățile estimate de dobândă:

| 30.06.2016                            | Valoare   | Fluxuri de numerar  |                   |           |
|---------------------------------------|-----------|---------------------|-------------------|-----------|
|                                       | contabila | contractuale totale | mai puțin de 1 an | 1 – 5 ani |
| Împrumuturi                           | 4.218.518 | 4.276.387           | 38.488            | 4.237.899 |
| Datorii comerciale<br>și alte datorii | 9.005.168 | 9.005.168           | 3.106.701         | 5.898.467 |

**Riscul de piață**

Riscul de piață este riscul ca variația prețurilor pieței, cum ar fi cursul de schimb valutar, rata dobânzii și prețul principalelor materii prime și materiale să afecteze cheltuielile Societății.

**Expunerea la riscul de rată a dobânzii**

Expunerea Societății la riscul modificărilor ratei dobânzii se referă în principal la împrumuturile purtătoare de dobândă variabilă pe care Societatea le are pe termen lung. (a se vedea Nota 14)

Analiza de sensibilitate a fluxurilor de numerar pentru instrumentele cu rată de dobândă variabilă

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN  
INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare** întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la  
**30.06.2016**

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

O creștere a ratelor de dobândă cu 1% la data raportării ar fi determinat o creștere a pierderii cu 579 lei. Această analiză presupune ca toate celelalte variabile, în mod particular cursurile de schimb valutare, rămân constante.

**Riscul valutar**

Societatea are tranzacții și împrumuturi într-o altă monedă decât moneda funcțională (RON). Expunerea Societății la riscul valutar este prezentată în tabelul următor:

| <b>30.06.2016</b>         | <b>RON</b>     | <b>EUR</b>    | <b>USD</b> |
|---------------------------|----------------|---------------|------------|
| <b>Active financiare</b>  | <b>-344</b>    | <b>-76</b>    |            |
| <b>Datorii financiare</b> | <b>420.663</b> | <b>93.047</b> |            |

**Analiza de sensibilitate**

O apreciere/ depreciere cu 10 % a monedei RON la 30 iunie 2016 comparativ cu valutele prezentate ar fi determinat o creștere (scadere) a pierderii cu 42.032 lei. Această analiză presupune ca toate celelalte variabile, în mod particular ratele de dobândă, rămân constante.

**Riscul operational**

Riscul operational este riscul producerii unor pierderi directe sau indirecte provenind dintr-o gamă largă de cauze asociate proceselor, personalului, tehnologiei și infrastructurii Societății, precum și din factori externi, alții decât riscul de credit, de piață și de lichiditate, cum ar fi cele provenind din cerințe legale și de reglementare și din standardele general acceptate privind comportamentul organizational

Riscurile operationale provin din toate operațiunile Societății. Responsabilitatea principală a dezvoltării și implementării controalelor legate de riscul operational revine conducerii entității. Responsabilitatea este sprijinită de dezvoltarea standardelor generate ale Societății de gestionare a riscului operational pe următoarele arii:

- Cerințe de separare a responsabilităților;
- Alinierea la cerințele de reglementare și legale
- Documentarea controalelor și procedurilor
- Cerințe de analiză periodică a riscului operational la care este expusă Societatea și adecvarea controalelor și procedurilor pentru a preveni riscurile identificate
- Cerințe de raportare a pierderilor operationale și propuneri de remediere a cauzelor care le-au generat
- Elaborarea unor planuri de continuitate operatională
- Dezvoltare și instruire profesională
- Stabilirea unor standarde de etică
- Prevenirea riscului de litigii, inclusiv asigurare acolo unde se aplica
- Diminuarea riscurilor, inclusiv utilizarea eficientă a asigurărilor unde este cazul.

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

*Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016*

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

**Riscul aferent impozitarii**

Începând cu 1 ianuarie 2007, ca urmare a aderării României la Uniunea Europeană, Societatea a trebuit să se supună reglementărilor Uniunii Europene și în consecință s-a pregătit pentru aplicarea schimbărilor aduse de legislația europeană.

Societatea a implementat aceste schimbări, dar modul de implementare al acestora rămâne deschis auditului fiscal timp de 5 ani, respectiv 7 ani începând cu exercitiul financiar 2009.

Interpretarea textelor și implementarea practică a procedurilor noilor reglementări fiscale aplicabile armonizate cu legislația europeană, ar putea varia de la entitate la entitate, și există riscul ca în anumite situații autoritățile fiscale să adopte o poziție diferită față de cea a Societății.

Este posibil ca Societatea să continue să fie supusă controalelor fiscale pe măsura emiterii unor noi reglementări fiscale.

**25. INDICATORI ECONOMIC-FINANCIARI**

|                                                                       | <b>30.06.2015</b> | <b>30.06.2016</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Indicatorul lichidității curente                                      | 1,84              | 1,88              |
| Indicatorul lichidității imediate                                     | 1,35              | 1,34              |
| <b>2. Indicatori de risc</b>                                          |                   |                   |
| Indicatorul gradului de îndatorare (Credite pe TL/Capitaluri proprii) | 625,00%           | -436,00%          |
| Indicatorul privind acoperirea dobanzilor                             | -3.040,49         | -14.015,07        |
| <b>3. Indicatori de activitate</b>                                    |                   |                   |
| Viteza de rotație a stocurilor                                        | 2,03              | 1,65              |
| Viteza de rotație a debitelor clienți                                 | 240,71            | 266,62            |
| Viteza de rotație a creditelor furnizori                              | 325,20            | 378,99            |
| Viteza de rotație a activelor imobilizate                             | 0,42              | 0,36              |
| Viteza de rotație a activelor totale                                  | 0,22              | 0,19              |
| <b>4. Indicatori de profitabilitate</b>                               |                   |                   |
| Rentabilitatea capitalului angajat                                    | -0,18             | -0,33             |
| Marja brută din vânzări                                               | -29,28%           | -44,48%           |
| <b>5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune</b>                    |                   |                   |
| Rezultatul pe acțiune                                                 | -0,42             | -0,53             |

**26. Segmente de activitate**

Un segment operațional este o componentă distinctă a Societății care se angajează în activități în urma cărora ar putea obține venituri și înregistra cheltuieli, inclusiv venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu oricare dintre celelalte componente ale societății și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlaltor segmente.

Având în vedere că acțiunile SC Compania Energopetrol SA sunt tranzacționate la BVB, iar societatea aplică IFRS, aceasta prezintă în situațiile financiare anuale precum și în rapoartele interimare realizate conform IAS 34 Raportarea financiară interimară, informații despre segmentele de activitate, despre produsele și serviciile acestora, despre zonele geografice în care își desfășoară activitatea și despre principalii clienți.

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN INSOLVENTA, IN INSOLVENCY, EN PROCEDURE COLLECTIVE**

**Situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.06.2016**

*(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

In conformitate cu IFRS 8 "Segmente de activitate", un segment de activitate este o componenta a unei entitati:

- care se angajeaza in activitati de afaceri din care poate obtine venituri si de pe urma carora poate suporta cheltuieli (inclusiv venituri aferente tranzactiilor cu alte componente ale aceleiasi entitati)
- ale carei rezultate din activitate sunt examinate in mod periodic de catre principalul factor decizional operational al entitatii in vederea luarii de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segmente si a evaluarii performantei acestuia, si
- pentru care sunt disponibile informatii financiare distincte.
- Luand in considerare criteriile de identificare a segmentelor de activitate cat si pragurile cantitative descrise in IFRS 8, SC Compania Energopetrol SA nu a identificat segmente de activitate pentru care sa prezinte informatiile in mod separat, intreaga activitate a societatii reprezentand un singur segment, respectiv realizarea obiectului principal de activitate, : realizarea de lucrari de instalatii electrice cod CAEN 4321.

Veniturile aferente cifrei de afaceri in valoare de 2.395.514 lei au urmatoarea distribuire geografica:

- Bacau 1.724.004 lei
- Timis 15.240 lei
- Dambovită 42.807 lei
- Calarasi 504.484 lei
- Prahova 9.690 lei
- Bucuresti 99.289 lei

**27. Evenimente ulterioare datei de raportare**

- S-a primit oferta ferma pentru unul din cele doua apartamente ipotecate la SC Control Trading SRL (OTP Bank) la pretul de 45,000.00 euro. Urmeaza sa se convoace Adunarea Creditorilor pentru aprobarea vanzarii.
- S-au depus oferte pentru un tractor U650 si doua autoutilitate Ford Transit, pret total aproximativ 77,800.00 lei si s-a convocat Adunarea Creditorilor in data 03.08.2016.

ADMINISTRATOR SPECIAL  
ING. CELESCU MIRCEA



DIRECTOR ECONOMIC  
EXP.CTB. PLESA CONSTANTIN