



AUDIT EXPERT S.R.L.

Strada MIRCEA CEL BATRAN, nr. 14 A, Ploiesti

Nr.R.C. J 29/ 68/ 1998; C.I.F. RO 10117602;

Tel/fax: 0244 571 692, 0244 596 421; e-mail: auditexpert2004@yahoo.com

Autorizatie Camera Auditorului Financiari din Romania nr. 050/ 2001

RAPORT DE REVIZUIRE AL AUDITORILOR INDEPENDENȚI

Către,

COMPANIA ENERGOPETROL S.A. Campina- societate in insolventa

În atenția **Domnului Administrator Special, Ing. Mircea Celescu**

1. Am revizuit Situațiile financiare interimare ale societății **COMPANIA ENERGOPETROL S.A. Campina- societate in insolventa** încheiate la data de 30 iunie 2016, compuse din situația poziției financiare, situația de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalurilor proprii pentru perioada de șase luni încheiată la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare interimare

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare interimare în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și completările ulterioare și cu Standardul Internațional de Contabilitate ("IAS") 34 "Raportarea financiară interimară" așa cum este aprobat de Uniunea Europeană și pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea îl consideră relevant pentru a permite întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, fără denaturări semnificative cauzate de fraudă sau de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie asupra acestor Situații financiare interimare de la 30 iunie 2016 pe baza revizuirii efectuate. Am desfășurat revizuirea în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiunile de Revizuire ("I.S.R.E.") nr. 2410 "Revizuirea situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității" aplicabil angajamentelor de revizuire.

Scopul revizuirii

4. Standardul Internațional pentru Misiunile de Revizuire ("I.S.R.E.") nr. 2410 "Revizuirea situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității" cere să planificăm și să executăm revizuirea pentru obținerea unei certificări moderate asupra faptului că situațiile

aud

financiare interimare sunt lipsite de declarații eronate semnificative. O revizuire a situațiilor financiare interimare constă în interviuarea, în special a persoanelor responsabile pentru activitățile financiare și contabile, în aplicarea procedurilor analitice, precum și a altor proceduri de revizuire. Aria de aplicabilitate a unei revizuiri este în mod semnificativ mai redusă decât cea a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și, prin urmare, nu putem să obținem asigurarea că vom sesiza toate aspectele semnificative care ar putea fi identificate în cadrul unui audit. În consecință, noi nu exprimăm o opinie de audit.

Bazele concluziei cu rezerve

5. Așa cum rezulta din Situația poziției financiare societatea prezintă la data de 30.06.2016 un activ net negativ, determinat ca diferența între totalul activelor sale și datoriile totale, în valoare de -958.649 lei, cu o tendință descendentă de la o perioadă la alta. Deși planul de reorganizare a fost aprobat de către creditorii la începutul lunii februarie 2016, există riscul ca societatea să nu-și poată desfășura activitatea în condiții normale în perioada viitoare și să se confrunte cu probleme de lichiditate și solvabilitate.

6. Așa cum rezultă din Nota 5 "Imobilizări corporale" societatea prezintă la data de 30.06.2016 imobilizările corporale în valoare netă de 5.819.452 lei, care nu au mai fost aduse la valoare justă din anul 2012 pentru categoria "Construcții", și anterior acestei date pentru celelalte categorii de active corporale.

Noi nu avem certitudinea că valoarea prezentată de către societate este valoarea justă a acestora la data de raportare și considerăm că se mențin în continuare riscuri ce decurg din derularea procedurii de insolvență, în ceea ce privește utilizarea sau valorificarea acestor active.

Concluzia

7. Bazându-ne pe procedurile de revizuire efectuate, cu excepția aspectelor menționate la paragrafele 5 și 6, nu am sesizat niciun aspect care să ne facă să credem că Situațiile financiare interimare nu prezintă o imagine fidelă a poziției financiare la data de 30 iunie 2016, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de numerar pentru perioada de șase luni încheiată la aceeași dată în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și completările ulterioare, cu IAS 34 "Raportarea financiară interimară" așa cum este aprobat de Uniunea Europeană.

Evidențierea unor aspecte

Fără a califica în continuare concluzia, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

8. Având în vedere vechimea stocurilor, cât și faptul că societatea nu evidențiază în situațiile financiare interimare de la 30.06.2016 deprecieri ale acestora, așa cum rezulta din Nota 9 "Stocuri", noi nu avem certitudinea cu privire la valoarea realizabilă netă a acestora prezentată de către conducere, în valoare de 1.631.407 lei, cu posibile implicații asupra rezultatelor viitoare ale entității.

Alte aspecte

9. Acest raport de revizuire, inclusiv concluzia, a fost emis pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de revizuire, si nu in alte scopuri. Beneficiarii (utilizatorii) prezentului raport de revizuire pot fi si creditorii societatii COMPANIA ENERGOPETROL S.A.- societate aflată in insolventă, institutii guvernamentale abilitate si alti utilizatori, cu aprobarea conducerii societății si a auditorului financiar si cu respectarea reglementarilor legale in vigoare.

Publicarea si utilizarea prezentului raport de revizuire sau a unor referinte la acesta se poate face numai cu respectarea prevederilor Legii societăților comerciale nr.31/1990 cu modificările si completările ulterioare, a Legii privind insolventa nr.85/2006 cu modificările si completările ulterioare, a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2013 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si completările ulterioare, precum si a reglementarilor in vigoare privind auditul financiar in Romania.

In masura permisă de lege, nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea decat față de societate si de actionarii săi, pentru revizuirea efectuată, pentru acest raport sau pentru concluzia formulată.

Ploiești, 16 august 2016

Auditor Financiar,
Roman Ileana- Înregistrat la
Camera Auditorilor Financiari din România cu nr.1199/2001

În numele,

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

Director General,
Constantin Maria - carnet C.A.F.R. cu nr. 184/ 2001



