

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Cuprins	Pagina
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	13-28
4. Imobilizari necorporale	29-30
5. Imobilizari corporale	31-34
6.Investitii in entitati asociate	34-35
7.Alte active financiare	35
8. Creante comerciale si alte creante; Alte active	35-36
9.Stocuri	36
10. Numerar si echivalente de numerar	36-37
11.Capitaluri proprii	37-39
12.Provizioane	39
13.Imprumuturi si alte datorii	39-41
14. Sume datorate institutiilor de credit	41-42
15.Impozite amanate	42
16. Venituri din exploatare	43
17. Cheltuieli de exploatare	43-44
18.Venituri si cheltuieli financiare	44
19.Impozit pe profit	45
20.Rezultatul pe actiune	45
21.Numar mediu de salariat	45
22.Tranzactii cu parti afiliate	46-47
23. Angajamente si contingente	47
24. Managementul riscurilor	47-51
25.Indicatori economico-financiar	51
26.Segmente de activitate	52
27. Evenimente ulterioare datei de raportare	52-53

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

**Situatia pozitiei financiare
la 31 DECEMBRIE 2016 in lei**

Nr. crt.		NOTA	LEI	
			31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
1.	ACTIVE			
	Imobilizari corporale	5	5.571.558	5.975.056
	Imobilizari necorporale	4	0	0
	Investitii in entitati afiliate	6	2.300	2.300
	Alte active financiare	7	734.349	657.762
	ACTIVE IMOBILIZATE		6.308.207	6.635.118
	Stocuri	9	1.619.954	1.635.198
	Creante comerciale si alte creante	8	3.737.763	5.979.738
	Numerar si echivalente de numerar	10	249.004	405.430
	ACTIVE CIRCULANTE		5.606.721	8.020.366
	Alte active	8	148.749	87.664
	TOTAL ACTIVE		12.063.677	14.743.148
2.	CAPITALURI PROPRII			
	Capital social	11	5.061.637	5.061.637
	Ajustari ale capitalului social			
	Rezerva legala	11	89.536	89.536
	Rezerva din reevaluare	11	5.856.685	5.988.651
	Alte rezerve	11	1.143.197	1.143.197
	Alte elemente de capitaluri proprii(ct 1034)	15	-615.926	-631.950
	Rezultatul reportat		-7.350.357	-5.899.698
	Rezultatul reportat repr surplusul reevaluarii mijloacelor fixe iesite(ct 1175)	11	1.680.276	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	-1.287.355	-1.450.658
	Repartizarea profitului			
3.	DATORII			
	Datorii comerciale si alte datorii	13	4.213.210	6.134.195
	Imprumuturi pe termen scurt	14	791.132	38.488
	Venituri in avans		0	0
	Datoria cu impozitul pe profit curent	-		
	Provizioane	12	25.612	447.021
	DATORII PE TERMEN SCURT		5.029.954	6.619.704
	Datorii comerciale pe termen lung	13	4.097.300	3.204.566
	Imprumuturi pe termen lung	14	3.485.256	4.180.355
	Venituri inregistrate in avans pe termen lung		-	-
	Datoria cu impozitul pe profit amanat	15	615.926	631.950

**SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE
JUDICIARA**

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu
Standardele Internationale de Raportare Financiara - **pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016**
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

	DATORII PE TERMEN LUNG		8.198.482	8.016.871
	Total datorii si capitaluri proprii	-	12.063.677	14.743.148

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA



DIRECTOR ECONOMIC
EXP.CTB. PLESA CONSTANTIN

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Plesă Constantin".

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (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 31 DECEMBRIE 2016

Nr. crt.	INDICATORI	NOTA	DECEMBRIE 2016	DECEMBRIE 2015
1	Venituri din vanzari	16	4.637.634	8.884.272
2	Costul vanzarilor	17	5.511.026	10.057.390
3	Marja bruta		-873.392	-1.173.118
4	Alte venituri din exploatare	16	628.718	540.046
5	Cheltuieli de distributie	-	0	0
6	Cheltuieli administrative	-	814.640	573.997
7	Alte cheltuieli de exploatare	17	226.453	239.761
8	Rezultatul din exploatare		-1.285.767	-1.446.230
9	Venituri financiare	18	12.447	15.443
10	Cheltuieli financiare	18	14.035	19.872
11	Rezultat financiar net		-1.588	-4.429
12	PROFIT DIN ACTIVITATEA CURENTA		-1.287.355	-1.450.659
13	Cheltuiala cu impozitul pe profit	19	0	0
14	Profitul net al perioadei	-	-1.287.355	-1.450.659
	Rezultatul net total al perioadei		-1.287.355	-1.450.659
15	Alte elemente ale rezultatului global, din care		-	-
16	-cresteri/scaderi ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor corporale, neta de impozit amanat		-131.966	-220.364
17	-transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat ca urmare a scoaterii din evidenta a activelor corporale reevaluate		131.966	220.364
18	Total rezultat global aferent perioadei		-1.287.355	-1.450.659
19	Rezultatul de baza pe actiune	20	-0,64	-0,72
20	Rezultatul diluat pe actiune	20	-0,64	-0,72

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA



DIRECTOR ECONOMIC
EXP.CTB. PLESA CONSTANTIN

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA
Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu
Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016
(toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULOR PROPRII
la data de 31.12.2016

	Capital social	Ajustari ale capitalului social (ct 1028)	Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1034)	Rezerve	Rezultatul reportat si curent	Total capitaluri proprii
01 ianuarie 2016	5.061.637	0	(631.950)	7.221.383	(11.544.499)	106.573
Rezultatul global					-1.287.355	-1.287.355
Alocari rezerva legala						
Imp amanat aferent transferului rezervei din reevaluare in rez reportat			16.023			16.023
Cresteri ale rezervei din reevaluarea imobilizarii						
Transfer rezerva din reevaluare in rezultat reportat				-131.966	131.966	
Repartizare rezultat aferent exercitiului participare la profit salariatilor						
31 decembrie 2016	5.061.637	0	(615.927)	7.089.417	(12.699.888)	-1.164.759

SC COMPANIA ENERGOPELROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA
Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu
Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016
(toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

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
01 ianuarie 2015	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						
31 decembrie 2015	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 REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

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

- lei -

	Elemente de luat în calcul	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2015	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016
+	Rezultatul net la exercitiului	(1.450.659)	(1.287.355)
+	Amortizari si provizioane incluse in costuri	398.714	303.551
-	Variatia stocurilor	47.592	(41.518)
-	Variatia creantelor	1.509.066	(2.215.701)
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditor	1.227.995	(1.760.233)
=	FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	(1.380.608)	(486.818)
-	Variatia activelor imobilizate	(683.431)	(326.911)
=	FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	683.431	326.911
+	Variatia împrumuturilor si datoriilor asimilate	(408.906)	57.545
+	Variatia altor datorii	847.044	715.958
+	Variatia capitalului social	-	-
=	FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ (C)	438.138	773.503
-	Variatia altor elemente de activ	5.360	61.085
+	Variatia altor elemente de pasiv	(371.559)	(708.937)
=	FLUX DE NUMERAR DIN ALTE ACTIVITATI (D)	(376.919)	(770.022)
	FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)=D2- D1	(635.958)	(156.426)
D1	Disponibilitati la inceput de an	1.041.388	405.430
D2	Disponibilitati la sfarsitul perioadei	405.430	249.004

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA



DIRECTOR ECONOMIC
EXP.CTB. PLESA CONSTANTIN

**Note la situatiile financiare
La 31.12.2016**

1. Entitatea raportoare

Denumirea societatii emitente: Compania Energopetrol SA
Sediul social: Municipiul Campina str. Schelelor nr. 32
Numărul de telefon/fax: 0742 220 111; fax: 0244 336851
Cod unic de înregistrare fiscală: 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 și împrejurările care au condus la apariția stării de insolvență a societății: 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 insolvență este atitudinea partenerului de asociație SC Confind SRL, care în calitate de lider al asociației nu a permis asociatului SC Compania Energopetrol SA să lucreze într-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 insolvența 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, eşalonat în 3 ani, când cursul depășește 4 lei.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (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-septembrie 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 REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (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 si a fost afișat la usa instantei la data de 18.01.2016, in conformitate cu prevederile art. 74 alin. (1) din Legea Insolventei, fiind publicat in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr. 1070/19.01.2016

In data de 19.02.2016 , avand in vedere ca , in urma votului exprimat, toate cele patru categorii de creditori, respectiv categoria creditorilor bugetari, categoria creditorilor salariali, categoria creditorilor garantati si categoria creditorilor chirografari au votat PENTRU aprobarea Planului de Reorganizare al societatii , intocmit si propus de administratorul special Domnul ing. Celescu Mircea , inregistrat la sediul administratorului judiciar sub nr. 154/04.02.2016, acesta a fost aprobat , in conformitate cu dispozitiile atr. 100 din Legea nr. 85/2006. Prin sentinta civila nr. 499/25.04.2016 s-a dispus confirmarea planului de reorganizare al SC Compania Energo petrol SA.

Programului de plăți cuprins in Anexa nr. 1 la Planul de reorganizare arata faptul ca totii creditorii vor primi 100% din suma cu care s-au inregistrat la masa credala.

Sinteza anexei nr. 1 ,sumele fiind exprimate in RON este urmatoarea:

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	CREANTE 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	CREANTE 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	CREANTE 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	CREANTE 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
	TOTAL GENERAL	0.00	0.00	0.00	63,687.62	485,799.89	845,089.49	1,133,533.09	809,666.49	607,249.87	1,012,083.11	1,416,916.36	1,132,127.90	7,506,153.81

Totodata conform Anexei nr. 4 la Planul de Reorganizare a fost esalonata si datoria curenta catre Bugetul de Stat in valoare de : **2.170.476,00 lei**

NR. CRT		SUMA DATORATA (LEI)	ANUL I				ANUL II				ANUL III				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	
	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

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

Pe parcursul perioadei de aplicare a Planului de Reorganizare societatea va pastra în întregime conducerea activitatii sale, inclusiv dreptul de dispozitie asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activitatii sale de catre administratorul judiciar Andrei Ioan IPURL desemnat în conditiile legii.

Finantarea Planului de Reorganizare se va realiza pe urmatoarele surse principale:

- profituri generate din continuarea activitatii proprii a S.C. COMPANIA ENERGOPETROL S.A. cu modificarile prevazute în Plan;
- amortizarea inclusa in costuri fara iesire de numerar, care ramane la dispozitia societatii ca sursa proprie de finantare;
- valorificarea creantelor certe existente in sold la data aprobarii planului;

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

- valorificarea activelor ce nu sunt esentiale reorganizarii S.C. COMPANIA ENERGOPETROL S.A.;
- sumele provenite din recuperarea creantelor izvorate din litigiile pe care societatea le are pe rol in prezent.

Toate categoriile de creante sunt defavorizate prin Planul de Reorganizare.

Aceste categorii de creante se considera a fi defavorizate întrucat sunt rescadentate pe o perioada mai mare de 30 de zile de la data confirmarii planului. Cu toate ca acestea au caracter de creante defavorizate, Planul aplica un tratament corect si echitabil fiind îndeplinite conditiile cumulative prevazute de art. 101 alin. (2) din Legea nr. 85/2006.

Avand in vedere ca prin sentinta civila nr. 499/25.04.2016 s-a dispus confirmarea planului de reorganizare al SC Compania Energopetrol SA, in data de 07.06.2016 si 09.06.2016, conform Anexei nr. 4 "Esalonare datorii curente la bugetul de stat" la planul de reorganizare s-a facut plata in suma de 16.278 lei, aferenta trimestrului I, Anul I.

In data de 22.09.2016, conform Anexei nr. 4 "Esalonare datorii curente la bugetul de stat" la planul de reorganizare s-a facut plata in suma de 27.132 lei, aferenta trimestrului II, Anul I.

In data de 16.11.2016, 06.12.2016 si 29.12.2016, conform Anexei nr. 4 "Esalonare datorii curente la bugetul de stat" la planul de reorganizare s-a facut plata in valoare de 37,985 lei , aferente trimestrului III, Anul I.

SC Compania Energopetrol SA detine participatii la capitalul social al altor societati comerciale, situatia se prezinta astfel:

Nume societate	Procent de detinere la 31 decembrie 2015	Procent de detinere la 31 decembrie 2016	Valoarea investitiei la 31 decembrie 2015	Valoarea investitiei la 31 decembrie 2016
Energopetrol Ploiesti SRL	20% din cap. social	20% din cap. social	50	50
FACC SRL Campina	25% din cap. social	25% din cap. social	250	250
SC Crysenic Energy SRL	30% din cap social	30% din cap social	2.000	2.000
Altele				
			2.300	2.300

2. Bazele întocmirii

(a) Declaratie de conformitate

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”) in vigoare la data de raportare semestrială a Societatii, respectiv 31 decembrie 2016 și în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, 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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Situatiile financiare contin situatia pozitiei financiare, Situati profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global , situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie si notele explicative.

In 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 Internationale de Raportare Financiara si a Ordinului ministrului finantelor publice nr. **2844/2016** pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată mobiliara, **societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata au obligatia**, incepand cu exercitiul financiar al anului 2012 , sa aplice Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) la intocmirea situatiilor financiare anuale.

(b) Bazele evaluarii

Situatiile financiare sunt prezentate în RON ("leu românesc"), au fost intocmite pe baza costului istoric, exceptând reevaluarea activelor imobilizate(imobilizari corporale) si a elementelor de capital social, rezerve legale si alte rezerve constituite din profitul net, care au fost ajustate conform Standardului International de Contabilitate ("IAS") 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste", pana la 31 decembrie 2003.Situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiilor de continuitate a activității.

(c) Moneda functionala si de prezentare

Elementele incluse in situatiile financiare ale Societatii sunt evaluate folosind moneda mediului economic in care entitatea opereaza („moneda functionala"), adica leul. Situatiile financiare sunt prezentate in lei, care este moneda functionala si de prezentare a Societatii.

(d) Moneda straina

Operatiunile exprimate in moneda straina sunt inregistrate in lei la cursul oficial de schimb de la data decontarii tranzactiei. Activele si datoriile monetare inregistrate in devize la data intocmirii situatiei pozitiei financiare sunt exprimate in lei la cursul din ziua respectiva. Castigurile sau pierderile din decontarea acestora si din conversia activelor si datoriilor monetare denominate in moneda straina folosind cursul de schimb de la sfarsitul exercitiului financiar sunt recunoscute in rezultatul exercitiului. Activele si datoriile nemonetare care sunt evaluate la cost istoric in moneda straina sunt inregistrate in lei la cursul de schimb de la data tranzactiei. Activele si datoriile nemonetare exprimate in moneda straina care sunt evaluate la valoarea justa sunt inregistrate in lei la cursul din data la care a fost determinata valoarea justa.

Diferentele de conversie sunt prezentate in contul de profit sau pierdere.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost urmatoarele:

	MONEDA	Curs 31 dec. 2016	Curs 31 dec. 2015
	EUR	4,5411	4,5245
	USD	4,3033	4,1477

(e) Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana presupune din partea conducerii utilizarea unor estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Estimările si

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

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 estimărilor contabile și erori”, *politicile contabile* reprezintă principiile, bazele convențiile, 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

Situații financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

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

Reevaluarile 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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Când un element de imobilizări corporale este reevaluat, orice amortizare cumulată la data reevaluării este tratată de către societate în felul următor: este retrată 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 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.

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, înălțare, 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 exercitiu 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:

Imobilizări corporale

Durata (ani)

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

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 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

Dacă se vând în mod repetat elemente ale imobilizărilor corporale care au fost deținute pentru închiriere către alții, aceste active vor fi transferate în stocuri la valoarea contabilă la data când acestea încetează să fie închiriate și sunt deținute 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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

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.

Nici una dintre societățile la care SC Compania Energopetrol SA detine participatii nu este cotată 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 ieseț(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.

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Datoriile curente sunt acele datorii care trebuie platite într-o perioada de pana la un an.

O datorie trebuie clasificata ca datorie pe termen scurt, denumita si datorie curenta, atunci cand:

- a) se asteapta sa fie decontata in cursul normal al ciclului de exploatare al societatii comerciale; sau
- b) detinuta in primul rand in scopul tranzactionarii;
- c) este exigibila in termen de 12 luni de la data bilantului;
- d) societatea nu are dreptul neconditionat de a amana achitarea datoriei pentru cel putin 12 luni de la data bilantului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate datorii pe termen lung, chiar si in situatia in care ele trebuie decontate in termen de 12 luni de la data bilantului, daca:

- termenul initial a fost pentru o perioada mai mare de 12 luni;
- societatea intentioneaza sa refinanteze obligatia pe termen lung;
si
- intentia este sustinuta de un acord de refinantare sau reesalonare a platilor, care este finalizat inainte ca situatiile financiare sa fie aprobate in vederea publicarii.

Datoriile sunt prezentate la cost amortizat, cu exceptia instrumentelor financiare derivate care sunt prezentate la valoarea justa.

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 recunoaste o datorie atunci cand obligatiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expira.

Dacă bunurile și serviciile furnizate în legătură cu activitățile curente nu au fost facturate, dar daca livrarea a fost efectuata 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 si impozitul amanat. Impozitul pe profit este recunoscut in situatia rezultatului global sau in alte elemente ale rezultatului global daca impozitul este aferent elementelor recunoscute in 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 societatii 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. In prezent cota de impozitare este de 16%.

Impozitul amânat

Impozitul amânat se constituie folosind metoda bilantului pentru diferențele temporare ale activelor si datoriilor (diferențele dintre valorile contabile prezentate în bilanțul societatii 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 amânată **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 închiderii 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 închiderii 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 acesteia 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 primit.

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Atunci cand, pe baza analizei efectuate de conducere impreuna cu avocatii asupra sanselor de pierdere a procesului de catre societate, se ajunge la concluzia ca sansele de pierdere estimate sunt mai mari de 51% se constituie provizion la valoarea estimata credibila.

Provizioane pentru garanții acordate clienților se constituie in functie de estimarile facute de conducere si compartimentul vanzari cu privire la nivelul cheltuielilor cu reparatiile in termen de garantie.

Nivelul cheltuielilor cu reparatiile pe perioada de garantie se determina ca procent din cifra de afaceri a anului de raportare.

Provizioane de restructurare

Obligatia implicita de restructurare apare in cazul in care o societatea:

- dispune de un plan oficial detaliat pentru restructurare in care sa fie evidentiata: activitatea sau parte de activitate la care se refera, principalele locatii afectate, locatia, functia si numarul aproximativ de angajati care vor primi compensatii pentru incetarea activitatii lor, cheltuieli implicate, data la care se va implementa planul de restructurare

- a generat o asteptare justificata celor afectati ca restructurarea va fi realizata prin demararea implementarii respectivului plan de restructurare sau prin comunicarea principalelor caracteristici ale acestuia celor care vor fi afectati de procesul de restructurare

Provizionul de restructurare include numai cheltuieli directe legate de restructurare.

Provizioane pentru beneficiile angajaților

Pentru concedii de odihna ramase neefectuate, pentru alte beneficii pe termen lung acordate angajaților, (daca ele sunt prevazute in contractul de munca), 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 situatia in care sunt identificate datorii cu plasare in timp sau valoare incerta care indeplinesc conditiile de recunoastere a provizioanelor conform IAS 37 dar nu se regasesc in niciuna din categoriile identificate mai sus se înregistreaza alte provizioane.

La sfarsitul fiecarei perioade de raportare provizionul se reanalizeaza si este ajustat astfel incat sa reprezinte cea mai buna estimare curenta .Atunci cand se constata in urma analizei ca nu mai este probabil sa fie necesar iesiri de resurse care incorporeaza beneficii economice pentru stingerea obligatiei , provizionul trebuie anulat.

Societatea nu recunoaste provizion pentru pierderile din exploatare .Previzionarea unor pierderi din exploatare indica faptul ca anumite active de exploatare pot fi depreciate si in acest caz se testeaza aceste active in conformitate cu IAS 36 Deprecierea activelor.

n)Beneficiile angajatilor

Beneficii pe termen scurt

Obligatiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajatilor nu se actualizeaza si sunt recunoscute in situatia rezultatului global pe masura ce serviciul aferent este prestat.

Beneficiile pe termen scurt acordate angajatilor includ salariile, primele si contributiile la asigurari sociale.Beneficiile pe termen scurt sunt recunoscute ca si cheltuiala atunci cand serviciile sunt prestate.Se recunoaste un provision pentru sumele ce se asteapta a fi platite cu titlu de prime in numerar pe termen scurt sau scheme de participare a personalului la profit in conditiile in care societatea are in

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

prezent o obligatie legala sau implicita de a plati acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de catre angajati si daca obligatia respective poate fi estimata in mod credibil.

Planuri de contributii determinate

Societatea efectueaza plati in numele salariatilor proprii catre sistemul de pensii al statului roman, asigurarile de sanatate si fondul de somaj, in decursul derularii activitatii normale.

Toti angajatii societatii sunt membrii si au obligatia de a contribui la sistemul de pensii al statului roman. Toate contributiile aferente sunt recunoscute in contul de profit si pierdere al perioadei atunci cand sunt efectuate. Societatea nu are altfel de obligatii 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 salariatii.

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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

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 urmasor 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 urmasor 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 inregistrarilor 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 reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluării minus orice amortizare acumulata ulterior si orice pierderi acumulate din depreciere. Reevalorile 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 reevaluări, 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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Daca valoarea contabila a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, aceasta diminuare trebuie recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, diminuarea trebuie debitată direct din capitalurile proprii în elementul rand "rezerve din reevaluare", în măsura în care există sold creditor în surplusul din reevaluare pentru acel activ.

Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale poate fi transferat direct în rezultatul reportat atunci când activul este de recunoscut.

Începând cu data de 1 mai 2009 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 scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după 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 filială 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).

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Informatii privind relatiile cu partile afiliate, filialele si entitatile asociate sunt prezentate in nota 22.

u) Modificari aduse politicilor contabile

Aplicarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara noi si revizuite

D) Standardele noi sau revizuite si interpretari obligatorii pentru societate aplicabile in perioadele contabile incepand cu 1 ianuarie 2016

- IFRS 14 “Conturi de amanare aferente activitatilor reglementate”, emis in 30 ianuarie 2014 (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2016). IFRS 14 permite entitatilor care adopta pentru prima data IFRS ca, la data adoptarii standardelor, sa continue sa recunoasca sumele aferente tarifulor reglementate in conformitate cu cerintele practicilor contabile cu standardele nationale, sa continue acest tratament si la data tranzitiei.

Acest standard nu a fost aplicabil societatii deoarece societatea nu aplica pentru prima data IFRS.

- Amendamente la IFRS 10 – Situatii financiare consolidate, IFRS 12 – Prezentarea intereselor existente in alte entitati si IAS 28 – Investitii in entitatile asociate si in asocierile in participatiune – societatile de investitii: aplicarea exceptiei de la consolidare (in vigoare pentru perioade incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2016). Amendamente au fost emise de IASB pe 18 decembrie 2014. Aceste amendamente ale IFRS 10, IFRS 12 si IAS 28, au o destinatie precisa si introduc clarificari pentru cerintele de contabilizare a investitiilor in entitati. Modificarile se refera la trei aspecte in legatura cu exceptia de la consolidare pentru entitatile de investitii:

- faptul ca exceptia se aplica unei entitati care este o filiala a unei entitati de investitii, cand entitatea de investitii isi evalueaza toate entitatile la valoare justa;

- faptul ca numai o filiala care nu este o entitate de investitii dar furnizeaza servicii de asistenta unei astfel de entitati, este consolidate, iar toate celelalte filiale ale unei entitati de investitii sunt evaluate la valoare justa;

- modificarile la IAS 28 permit investitorilor ca la aplicarea metodei punerii in echivalenta, sa pastreze evaluarea la valoare justa aplicata de entitatea asociata sau asocierea in participatie a entitatii de investitii pentru interese sale in filiale.

- Amendamente la IAS 1 – Prezentarea situatiilor financiare – Initiativa de prezentare – adoptate de catre UE pe 18 decembrie 2015 (in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu 1 ianuarie 2016 sau dupa aceasta data) si emise de IASB pe 18 decembrie 2014. Amendamentele la IAS 1 au ca scop incurajarea companiilor in aplicarea rationamentului profesional pentru a determina ce informatii sa prezinte in situatiile lor financiare. De exemplu, amendamentele specifica faptul ca materialitatea se aplica la situatiile financiare in totalitatea lor si ca includerea de informatii nesemnificative poate afecta utilitatea prezentarilor financiare. In plus, amendamentele clarifica faptul ca entitatile ar trebui sa utilizeze rationamentul profesional in stabilirea locului si ordinii in care informatia este prezentata in situatiile financiare.

- Amendamente la IAS 27 Metoda punerii in echivalenta in situatiile financiare individuale. Amendamentele reactiveaza metoda punerii în echivalentă ca optiune contabilă pentru investitii în filiale, asocieri în participatie si entități asociate în situatiile financiare individuale ale unei entități. Aceasta modificare permite entitatilor sa foloseasca metoda punerii in echivalenta pentru a contabiliza investitiile in filiale, asocierile in participatiune si asociatii in cadrul situatiilor financiare individuale.

- **Amendamente la diferite standarde – Imbunatatiri aduse IFRS (ciclul 2012 – 2014)** rezultate din proiectul anual de imbunatatire a IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 si IAS 34) avand ca scop principal eliminarea inconsistentelor si alte clarificari; adoptate de UE pe 15 decembrie 2015. Revizuirea clarifica

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

modul de inregistrare contabila in situatiile in care erau permise interpretari. Schimbarile includ cerinte noi sau revizuite in ceea ce priveste:

- IFRS 5 Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte : clarifica faptul ca trecerea de la o metoda de cedare la alta nu trebuie considerata un nou plan de cedare ci o continuare a planului initial si drept urmare nu exista o intrerupere in aplicarea cerintelor IFRS 5. Se clarifica de asemenea faptul ca schimbarea metodei de cedare nu schimba data clasificarii.

- IFRS 7: clarifica faptul ca un contract de servicii care include un onorariu poate reprezenta o implicare continua in activul financiar

- **aplicabilitatea amendamentelor la IFRS 7 pentru condensarea situatiilor financiare interimare.**

● **Amendamente la IAS 16 –Imobilizari corporale si IAS 38 – Imobilizari necorporale –** clarificari aduse metodelor acceptabile pentru depreciere si amortizare – adoptate de catre UE pe 2 decembrie 2015 (in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu 1 ianuarie 2016 sau dupa aceasta data) si emise de catre IASB pe 12 mai 2014. Amendamentele clarifica faptul ca metodele care presupun calculul deprecierei unui activ pe baza venitului nu sunt recomandate deoarece venitul generat de o activitate care include utilizarea unui activ reflecta in general alti factori decat consumul beneficiilor economice incorporate in activ. Drept urmare raportul dintre veniturile generate si veniturile totale preconizate a fi generate nu poate fi folosit pentru a amortiza un element de imobilizari corporale.

● **Amendamente la IAS 16 – Imobilizari corporale si IAS 41 – Agricultura – Active biologice –** adoptate de catre UE pe 23 noiembrie 2015 (in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2016) si emise de catre IASB pe 30 iunie 2014. Amendamentele aduc activele biologice, care sunt utilizate doar pentru de a genera produse, in scopul IAS 16 astfel incat sa poata fi contabilizate in acelasi mod ca imobilizarile corporale.

II) Standardele noi sau revizuite si interpretari care nu sunt inca in vigoare si nu au fost adoptate de Timpuriu

● **Amendamente la IAS 7 – Situatia fluxurilor de trezorerie –** initiativa de prezentare (in vigoare pentru perioade incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2017); emise de catre IASB pe 29 ianuarie 2016. Amendamentele au ca scop imbunatatirea informatiilor oferite utilizatorilor situatiilor financiare despre activitatile financiare ale entitatii. Amendamentele impun unei entitati sa prezinte informatii care sa-i ajute pe utilizatorii situatiilor financiare sa evalueze schimbarile in datoriile provenite din activitatile financiare, incluzand si pe cele din cash flow si pe cele din activitatile nemonetare.

● **IFRS 9 – Instrumente financiare;** in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2018); inlocuieste IAS 39 – Instrumente financiare: recunoastere si evaluare si include cerinte pentru recunoastere, evaluare, depreciere, derecunostere, notiuni generale ale contabilitatii de acoperire impotriva riscurilor.

IFRS 9 – Instrumente financiare emis pe 24 iulie 2014, reprezinta standardul prin care IASB inlocuieste IAS 39 – Instrumente financiare: recunoastere si evaluare”. Acesta include cerinte pentru recunoastere si evaluare, depreciere, derecunostere si notiuni generale de contabilitate de acoperire impotriva riscurilor.

Clasificare si evaluare – IFRS 9 introduce o noua abordare in ceea ce priveste clasificarea activelor financiare, abordare care are in vedere caracteristicile cash flow-ului si ale modelului afacerii in care activul este detinut. Aceasta abordare pe baza unui principiu unic inlocuieste cerintele din regulile de baza 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 asteptate, care va impune o recunoastere in timp util a pierderilor asteptate din credit. Practic, noul standard impune societatilor sa inregistreze pierderile asteptate din credit concomitent cu recunoasterea instrumentului financiar si sa recunoasca pierderile asteptate pe toata durata de viata a instrumentului.

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor – IFRS 9 introduce un model schimbat total pentru contabilitatea de acoperire, cu prezentari imbunatatite in ceea ce priveste activitatea de management al riscului. Noul model reprezinta o revizuire semnificativa a contabilitatii de acoperire impotriva riscurilor care aliniaza tratamentul contabil cu cel al activitatii de management al riscului.

Contabilitatea expunerii la riscul de credit – IFRS 9 elimina volatilitatea din profit sau pierdere care era cauzata de schimbarile riscului aferent creditelor din datoriile pentru care s-a optat prezentarea la valoare justa. Aceasta schimbare a contabilizarii presupune ca, castigurile determinate de diminuarea unui risc de credit aferent acestor datorii nu mai sunt recunoscute in profit sau pierdere.

Societatea analizeaza implicatiile in situatiile financiare in ceea ce priveste aplicarea acestui standard pentru prima data.

● **IFRS 15 – Venituri din contractele cu clientii** si alte amendamente viitoare (in vigoare pentru perioade incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2018) a fost emis de catre IASB pe 28 mai 2014 (pe 11 septembrie 2015 IASB a amanat data intrarii in vigoare pana la 1 ianuarie 2018). IFRS 15 specifica in ce mod si cand se vor recunoaste veniturile, dar si impune ca entitatile sa furnizeze utilizatorilor situatiilor financiare mai multe informatii. Standardul inlocuieste IAS 18 – Venituri, IAS 11 – Contracte de constructie si o serie de interpretari legate de venituri. Aplicarea acestui standard este obligatorie pentru toate societatile care aplica IFRS si pentru aproape toate contractele cu clientii; principalele exceptii sunt contractele de leasing, instrumentele financiare si contractele de asigurare. Principiul de baza al acestui standard este ca entitatile sa recunoasca veniturile astfel incat acestea sa indice exact contravaloarea transferului de bunuri sau servicii catre clienti (adica plata) pe care se asteapta entitatea sa o primeasca. Noul standard presupune de asemenea prezentari imbunatatite ale veniturilor, ofera indrumari pentru tranzactii care anterior nu erau abordate exhaustiv (de exemplu, veniturile din servicii si modificarile contractelor) si pentru contracte cu obiecte multiple.

IFRS 16 – Contracte de leasing (in vigoare pentru perioade incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2019) a fost emis de catre IASB pe 13 ianuarie 2016. Sub IFRS 16 locatarul recunoaste un drept de folosinta si o datorie din leasing. Dreptul de folosinta este tratat similar cu alte active nefinanciare si depreciat in consecinta. Datoria din leasing este initial evaluata la valoarea platilor de leasing datorate conform termenelor din contractul de leasing, reduce la rata implicita din contract, daca aceasta poate fi usor determinata. Daca acea dobanda nu poate fi determinata, locatarul va utiliza dobanda lui pentru imprumut. Ca si in cazul predecesorului IFRS 16, IAS 17, partile clasifica contractele de leasing ca operational sau financiar. Un contract de leasing este clasificat ca fiind un leasing financiar daca prin acesta se transfera toate riscurile si recompensele aferente dreptului de proprietate. Altfel, un contract de leasing este clasificat ca leasing operational. Pentru contractele de leasing financiar locatorul recunoaste veniturile pe perioada contractului bazandu-se pe un model care reflecta o rata periodica constanta de intoarcere la investitia neta. Un locator recunoaste platile aferente contractului de leasing operational ca venit liniar sau, daca se considera mai reprezentativ, functie de modul in care beneficiile din utilizarea activului se diminueaza.

● Amendamente la IAS 7 Initiativa de prezentare a informatiilor, in vigoare pentru perioade anuale incepand cu ianuarie 2017. Amendamentul obliga entitatile sa prezinte informatiile care vor permite investitorilor sa evalueze modificarile datoriilor rezultate din activitatile financiare, inclusiv fluxul de numerar si cele fara natura monetara.

● Amendamente la IAS 12 Recunoasterea creantelor privind impozitul amanat, in vigoare pentru perioade anuale incepand cu ianuarie 2017. Clarifica recunoasterea acestor creante pentru pierderi nerealizate aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoare justa.

Societatea anticipeaza ca adoptarea acestor standarde, revizuri si interpretari nu va avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare in perioada de aplicare initiala.

4. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale cuprind programe informatice, licențe și diverse softuri și sunt contabilizate în conturile 205” Concesiuni, brevete, licențe achiziționate” și în cont 208” Alte imobilizări necorporale”; Sunt amortizate prin metoda liniară; Sunt prezentate la cost istoric, mai puțin amortizarea și eventualele ajustări de valoare. Pentru perioadele prezentate nu s-au înregistrat ajustări de valoare. La data trecerii la aplicarea IFRS nu s-au ajustat la inflație conform IAS 29 pentru că nu provin dintr-o perioadă în care economia românească să fi fost o economie hiperinflaționistă.

Societatea nu deține imobilizări necorporale generate intern ori dobândite printr-o subvenție guvernamentală și de asemenea nu deține imobilizări necorporale cu durate de viață utilă nedeterminate.

Societatea nu deține active clasificate drept deținute în vederea vânzării sau incluse într-un grup destinat cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5.

Toate imobilizarile necorporale deținute la data de 31.12.2016 sunt complet amortizate.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA
Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu
 Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016
 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Situatia imobilizarilor necorporale la 31.12.2016 se prezinta astfel:

	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ianuarie 2016	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 1 ianuarie 2016	Ajustari inregistrat e in cursul exercitiului financiar	Reduce ri sau reluari	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 1 ianuarie 2016	Sold la 31 decembrie 2016
Denumirea activului imobilizat	1	2		4 = 1 + 2 - 3	5	6	7	8 = 5 + 6 - 7	9 = 1 - 5	10 = 4 - 8
0										
a) Imobilizari necorporale										
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
Total imobilizari necorporale	85.081			85.081	85.081			85.081	0	0

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 REORGANIZARE JUDICIARA
Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu
Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Situatia imobilizarii corporale la 31.12.2016

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ianuarie 2016	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 1 ianuarie 2016	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 1 ianuarie 2016	Sold la 31 decembrie 2016
0	1	2		4 = 1 + 2 - 3	5	6	7	8 = 5 + 6 - 7	9=1-5	10=4-8
Imobilizari corporale										
Terenuri si amenajari teren	1.663.097			1.663.097					1.663.097	1.663.097
Constructii	5.208.185		114.513	5.093.672	981.594	259.676	12.350	1.228.920	4.226.591	3.864.751
Echipamente tehnologice si masini	4.557.927	16.458	188.341	4.386.044	4.503.747	40.453	187.269	4.356.931	54.180	29.113
Alte imobilizari corporale	138.027	14.499		152.526	134.811	3.119		137.930	3.216	14.597
Imobilizari in curs	27.972		27.972	0						
Total imobilizari corporale	11.595.208	30.957	330.826	11.295.339	5.620.152	303.248	199.619	5.723.781	5.975.056	5.571.558
					0					

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA
Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu
Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016
(toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Situatia imobilizarilor corporale la 31.12.2015:

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ianuarie 2015	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31 decembrie 2015	Sold la 1 ianuarie 2015	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie 2015	Sold la 1 ianuarie 2015	Sold la 31 decembrie 2015
0	1	2		4 = 1 + 2 - 3	5	6	7	8 = 5 + 6 - 7	9=1-5	10=4-8
Imobilizari corporale										
Terenuri si amenajari teren	1.694.493		31.396	1.663.097					1.694.493	1.663.097
Constructii	5.399.331		191.146	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								
Total imobilizari corporale	11.962.649	27.972	395.413	11.595.208	5.416.870	397.690	194.408	5.620.152	6.545.779	5.975.056
					0					

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

5.1 Scaderile de valoare neta in anul 2016 fata de anul 2015 se datoreaza amortizarii inregistrata pe costuri si vanzarii urmatoarelor active , dupa cum urmeaza:

- In urma procesului verbal de licitatie nr.1518/11.08.2016 s-a hotarat vanzarea apartamentului nr. 3 din Campina, str. Eruptiei, nr.5 la pretul de 200,592.00 lei. Acest apartament a fost ipotecat in favoarea furnizorului SC Control Trading SRL. Conform planului de reorganizare aprobat, 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. In consecinta in urma vanzarii apartamentului nr.3, societatea a achitat la SC Control Trading SRL in data de 19.09.2016 suma de 185,748.20 lei.
- -In urma procesului verbal de licitatie nr.1498/10.08.2016 s-a hotarat vanzarea a doua autoutilitare marca Ford Transit la pretul de 64,192.32 lei (TVA inclus)
- -In urma procesului verbal de licitatie nr.1527/12.08.2016 s-a hotarat vanzarea unui tractor rutier la pretul de 13,000.00 lei (TVA inclus)

Cresterile de valoare 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 garantie	Banca finantatoare
1.Teren+cladire sediu Campina, Schelelor,nr 32, Prahova	Linie de credit	Karpi Expert SRL
2.Teren+cladire Moreni ,Dambovita	Acord de garantare	Karpi Expert SRL
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
- 1 apartament, 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 31.12.2016. 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 detinere la 31 decembrie 2015	Procent de detinere la 31 decembrie 2016	Valoarea investitiei la 31 decembrie 2015	Valoarea investitiei la 31 decembrie 2016	Entitate listata
Energopetrol Ploiesti SRL	20% din cap. social	20% din cap. social	50	50	N
FACC SRL Campina	25% din cap. social	25% din cap. social	250	250	N
Crysenic Energy SRL	30% din cap. social	30% din cap. social	2.000	2.000	N

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Altele			0	0
TOTAL			2.300	2.300

7. Alte active financiare

În această categorie sunt înregistrate garanțiile de bună executie acordate clienților conform contractelor încheiate. Ele sunt evaluate la cost și sunt testate anual pentru depreciere.

La 31.12.2016 valoarea lor este de 734.349 lei.

8. Creanțe și alte active

Creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică. Creanțele în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfârșitul exercitiului, iar diferențele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

Creanțele comerciale sunt în sumă 3.737.763 lei la 31.12.2016:

	Creanțe	Sold la 31 decembrie 2015	Sold la 31 decembrie 2016	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2016	
				Sub 1 an	Peste 1 an
	Creanțe comerciale				
1	Creanțe comerciale-cu entitățile din cadrul grupului	1.864.495	1.810.222	1.810.222	
2	Creanțe comerciale – terți	1.815.006	1.327.836	1.327.836	
3	Total creanțe comerciale				
4	Provizioane creanțe comerciale	71.681	71.681	71.681	
5=3-4	Creanțe comerciale, net	4.951.169	3.066.377	3.066.377	
	Alte creanțe și debite				
6	Sume de încasat de la entitățile afiliate				
7	Sume de încasat de la entități cu interese de participare				
8	Alte creanțe	1.028.569	671.386	671.386	
9	Provizioane alte creanțe				
10=8-9	Alte creanțe, net	1.028.569	671.386	671.386	
11	Capital subscris și neversat				
12	Total creanțe comerciale și alte creanțe	5.979.738	3.737.763	3.737.763	

Creanțele comerciale ce urmează a fi încasate sub 1 an au în general, un termen de încasare între 30-120 de zile, principalii clienți fiind EON Moldova Distribuție SA, Electrica Muntenia Nord, Enel Distribuție Petrovest Suplac, Barex Com SRL.

La 31.12.2016 ajustările pentru deprecierea creanțelor sunt în valoare de 71.681 lei, constituite astfel:

- pentru creanțele îndoielnice în valoare de 71.681 lei s-a constituit provizion :**71.681 lei**(constituite la 31.12.2009)

Miscările în contul de depreciere a valorii creanțelor au fost următoarele:

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

	31.12.2015	31.12.2016
	71.681	71.681
Cresteri in timpul anului		
Sume trecute pe cheltuiala		
Reversari in timpul anului		
	71.681	71.681

Viteza de rotatie a creditelor clienti la 31.12.2016 fata de 31.12.2015.

	31.12.2016	31.12.2015
Viteza de rotatie a debitelor clienti	241,34	206,35

Alte active

In categoria “ Alte active” sunt prezentate cheltuielile in avans in suma de 148.749 lei inregistrate la 31.12.2016 reprezinta in principal cheltuieli de sapatura, alte servicii, polite RCA, impozite si taxe locale, dobanzi la credite ce urmeaza sa fie achitate conform Anexei nr. 1 la planul de reorganizare aprobat al societatii noastre, care urmeaza sa fie repartizate in conturile de cheltuieli pe parcursul anului.

9.Stocuri

Societatea utilizeaza pentru determinarea costului la materiale metoda primul intrat-primul iesit(FIFO)

	31 decembrie 2016			31 decembrie 2015		
	Cost	Ajustari	Valoare neta	Cost	Ajustari	Valoare neta
1.Materii prime si materiale consumabile	1.615.423	0	1.615.423	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
Total	1.619.954		1.619.954	1.635.198		1.635.698

La 31.12.2016 nu s-au inregistrat ajustari pentru deprecierea valorii lor, conducerea estimand ca acestea pot fi utilizate sau valorificate in perioada urmatoare la valoarea prezentata in situatiile financiare.

10. Numerar si echivalente de numerar

La data de 31.12.2016 numerarul si echivalentele de numerar sunt in valoare de 249.004 lei, si se compun din:

	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2015
	249.004	405.430
numerar in caserie	2.344	8.822
conturi curente la banci	246.660	394.369

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Avansuri de trezorerie	0	0
echivalente de numerar(tichete de masa,timbre fiscale)	0	2.239

11.Capitaluri proprii

Capital social

	Sold la 31 decembrie 2015	Sold la 31 decembrie 2016
	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 31 decembrie 2016.

Structura actionariatului

	Sold la 31 decembrie 2015	%	Sold la 31 decembrie 2016	%
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
TOTAL	5.061.637	100	5.061.637	100

In anul 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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

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.

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 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 eliminat 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	31.12.2016
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 31.12.2016 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 31.12.2016 “**alte rezerve**”cont 1068 suma de 1.143.197 lei reprezentand rezerve pentru surse proprii de finantare.

Rezervele din reevaluare sunt in suma de 5.856.685 lei la data de 31.12.2016. 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 131.966

Sold ct 105 la data de 31.12.2016 5.856.685

In anul 2016 societatea a inregistrat o pierdere contabila de 1.287.355 lei, cu 163.304 lei mai mica fata de anul 2015.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - **pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016** (toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Societatea inregistreaza pierderi pe rezultatul reportat de -5.743.615 lei in perioadele precedente 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 31 decembrie 2015	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 31 decembrie 2016
Provizioane pentru litigii				
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	421.409		421.409	0
Provizioane pentru impozite	9.655			9.655
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	15.957			15.957
Total	447.021			25.612

In data de 31.12.2008 si 31.12.2009 s-au inregistrat in evidentele contabile **provizioane pentru garantii de buna executie acordate clientilor** pentru lucrarile executate in cursul trimestrului IV 2008, respectiv trimestrul IV 2009 la nivelul cotelor prevazute in contractele incheiate , in valoare de **421,409 lei**. Avand in vedere ca perioada de garantie inscrisa in contract a expirat si in aceasta perioada nu s-au inregistrat cheltuieli cu remedierile ,s-a trecut la venituri provizioanele pentru garantii de buna executie in valoare de 421,409 lei. Din punct de vedere fiscal , veniturile reluate din inchiderea provizioanelor sunt impozabile, deoarece cheltuielile cu constituirea provizioanelor au fost cheltuieli deductibile.

13.Imprumuturi si alte datorii

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiata 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 31.12.2016 se prezinta astfel:

	Datorii	Sold la 31 decembrie 2015	Sold la 31.12.2016	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.12.2016		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni					
2	Sume datorate institutiilor de credit	4.218.843	4.276.388	791.132	3.485.256	
3	Avansuri incasate in contul comenzilor					
4	Datorii comerciale - furnizori entitati din cadrul grupului	30.450	643	643	0	
5	Datorii comerciale - furnizori terti	6.216.426	4.486.000	2.333.625	2.152.375	
6=3+4 +5	Total datorii comerciale	10.465.719	8.763.031	3.125.400	5.637.631	
7	Efecte de comert de platit					

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

8	Sume datorate entitatilor afiliate					
9	Sume datorate entitatilor cu interese de participare					
10	Alte datorii inclusiv datorii fiscale si datorii privind asigurari sociale	3.723.835	4.439.793	1.878.942	2.560.851	
11	Total	14.189.554	13.202.824	5.004.342	8.198.482	

Datoriile al caror termen de exigibilitate este cuprins intre 1 si 5 ani, reprezinta sumele cu care creditorii societatii noastre s-au inscris la masa credala si impozite amanate aferente rezervei din reevaluare aferenta reevaluarilor efectuate dupa 31.12.2003, care vor fi platite in momentul iesirii activelor corporale reevaluate, ca urmare a vanzarii si casarii acestora. **Tabelul definitiv de creante** al SC Compania Energopetrol SA a fost depus la dosarul cauzei si a fost afisat la usa instantei la data de 18.01.2016, in conformitate cu prevederile art. 74 alin. (1) din Legea Insolventei. In urma procesului verbal nr .360/19.02.2016, **planul de reorganizare al societatii a fost aprobat. Prin sentinta civila nr. 499/25.04.2016 s-a dispus confirmarea planului de reorganizare al SC Compania Energopetrol SA.**

Sinteza Programului de plăți cuprins in Anexa nr. 1 la Planul de reorganizare, sumele fiind exprimate in 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	CREANTE 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	CREANTE 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	CREANTE 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	CREANTE 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
	TOTAL GENERAL	0.00	0.00	0.00	63,687.62	485,799.89	845,089.49	1,133,533.09	809,666.49	607,249.87	1,012,083.11	1,416,916.36	1,132,127.90	7,506,153.81

Totodata conform Anexei nr. 4 la Planul de Reorganizare a fost esalonata si datoria curenta catre Bugetul de Stat in valoare de : **2.170.476,00 lei**

NR. CRT		SUMA DATORATA (LEI)	ANUL I				ANUL II				ANUL III				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	
	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 plata in valoare de 4.439.793 lei este detaliata in tabelul urmator:

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Datorii	Sold la 31 decembrie 2016	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate	272.858	272.858		
Datorii catre actionari	49.080	49.080		
Alte taxe	3.424.396	1.479.471	1.944.925	
Leasing	0	0		
Datoria cu impozitul pe profit amanat	615.926		615.926	
Alte datorii	77.533	77.533		

Avand in vedere ca in data de 25.04.2016, conform sentintei civile nr. 499 s-a dispus confirmarea planului de reorganizare propus de societatea noastra si conform art. 102 din Legea 85/2006 sentinta de confirmare a planului are calitate de titlu executoriu, am procedat la scoaterea din evidentele contabile a sumei de **356,382.98 lei** reprezentand creditorii care nu s-au inregistrat in "Tabelul Definitiv al Creditorilor SC Compania Energopetrol SA".

Conform Deciziei nr. 811/22.11.2016, definitiva, pronuntata de Curtea de Apel Ploiesti a fost admisa creanta in cuantum de 30.693,33 lei a creditoarei Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului A.A.A.S. (fosta A.V.A.S.) , iar in consecinta suma de 30.693,33 lei a fost inregistrata in evidentele contabile.

14. Sume datorate institutiilor de credit

Imprumuturi pe termen scurt si mediu

Descriere	Tip imprumut	Data contract	Scadenta	Mone da	Principal	Soldul creditului la 31 decembrie 2016	Rata dobanzii	Garantii imobiliare
KARPI EXPERT SRL	Linie credit cesionata de BCR SA	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
Total						3.797.854		

Imprumuturi pe termen lung:

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Descriere	Tip imprumut	Data contract	Scadenta	Mone da	Principal EURO	Soldul creditului la 31 decembrie 2016 (lei)	Rata dobanzii	Garan tii imobili are
GARANTI BANK	Credit furnizor	02.04.2010	30.10.2014	EURO	1.108.860	422.534	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
Total						422.534		

Intrucat in data de 25.04.2016 a fost confirmat planul de reorganizare, societatea a inregistrat in evidentele contabile dobanzile cu care bancile finantatoare s-au inscris in Tabelul Definitiv al Creditorilor SC Compania Energopetrol SA, respectiv suma de 56.000 lei. Aceste sume (credit+dobanda) 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 fiecărei rate.

15.Impozite amanate

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	31 decembrie 2016
1 Valoarea rezervei din reevaluare aferenta reevaluarilor efectuate dupa 31.12.2003	3.949.688	3.849.538
2.Datorie din impozit pe profit amanat(16%)	631.950	615.926

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

16. Venituri din exploatare

	31.12.2016	31.12.2015	DIFERENTE
Venituri din vanzari	4.637.634	8.884.272	-4.246.638
Alte venituri din exploatare	628.718	540.646	88.072
Total venituri din exploatare	5.266.352	9.424.918	-4.158.566

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

- 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 descarcarii 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:

	Vanzari 01.01.2016- 31.12.2016	Vanzari 01.01.2015- 31.12.2015
	4.637.634	8.884.272
Lucrari electroenergetice	4.558.765	8.890.214
Vanzare marfa	36.439	-57.989
Alte venituri	42.430	52.047

17. Cheltuieli de exploatare

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015	Diferente
Chelt. cu materii prime si materiale consumabile	696.951	557.590	139.361
Chelt. Cu energia si apa	30.610	34.816	-4.206
Chelt. Privind marfurile	33.296	-44.955	78.251
Reduceri comerciale	-28.729	-60.855	32.126
Total cheltuieli materiale	732.128	486.596	245.532
Chelt. cu salariile si indemnizatiile	1.303.398	1.311.840	-8.442

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Chelt. cu asigurari si protectia sociala	314.768	332.025	-17.257
Total cheltuieli cu personalul	1.618.166	1.643.865	-25.699
Ajustari de valoare-amortizare	303.551	398.714	-95.163
Ajustari de valoare-depreciere	0	0	0
Ajustari de valoare privind activele circulante	-7.066	17.379	-24.445
Total amortizare si depreciere	296.485	416.093	-119.608
Chelt. privind prestatiile externe	3.857.418	7.926.929	-4.069.511
Chelt. cu impozite si taxe	245.623	175.283	70.340
Alte cheltuieli	223.708	222.382	1.326
Total alte cheltuieli din exploatare	4.326.749	8.324.594	-3.997.845
Ajustari privind provizioanele	-421.409	0	-421.409
Total cheltuieli din exploatare	6.552.119	10.871.148	-4.319.029

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

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015	Diferente
Venituri din dobanzi	36	44	-8
Venituri din diferente de curs valutar	12.411	15.399	-2.988
Total venituri financiare	12.447	15.443	-2.996

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015	Diferente
Chelt privind dobanzile	524	78	-446
Pierderile din diferente de curs valutar	19.348	13.957	-5.391
Total cheltuieli financiare	19.872	14.035	-5.837

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Creantele și datoriile în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfârșitul fiecărei luni din exercitiul financiar, iar diferențele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

19. Impozit pe profit

In anul 2015, societatea a înregistrat o pierdere contabilă în valoare de 1.450.659 lei

Elemente similare veniturilor: 169.064 lei
Cheltuieli nedeductibile 42.197 lei
Pierdere fiscală 1.239.398 lei

In anul 2016, societatea a înregistrat o pierdere contabilă în valoare de 1.287.355 lei

Elemente similare veniturilor: 100.156 lei
Cheltuieli nedeductibile 116.147 lei
Pierdere fiscală 1.071.052 lei

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.

5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune	31.12.2016	31.12.2015
Rezultatul pe acțiune	-0,64	-0,72
Rezultatul diluat pe acțiune	-0,64	-0,72

21. Număr mediu de salariați

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

	31.12.2016	31.12.2015
TOTAL	57	66
Tesa	8	17
Direct productivi	42	42
Indirect productivi	7	7

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

	2016	2015
Cheltuieli cu salariile și indemnizații	1.303.398	1.311.840
Cheltuieli cu asigurările sociale	314.768	332.025

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

22. Tranzactii cu parti afiliate

Nume societate	Natura relatiei	Tip tranzactii	Tara de origine	Sediu social
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

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

Creante de la entitatile afiliate / alte parti legate

Nume societate	Sold la 31 decembrie 2015	Sold la 31 decembrie 2016
Energopetrol Ploiesti SRL	1.843.309	1.810.222
FACC SRL	0	0
Total	1.843.309	1.810.222

Datorii catre entitatile afiliate / alte parti legate

Nume societate	Sold la 31 decembrie 2015	Sold la 31 decembrie 2016
Energopetrol Ploiesti SRL	30.450	643
FACC SRL	0	0
Total	30.450	643

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

Vanzari de bunuri si servicii si / sau active imobilizate

Nume societate	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016
Energopetrol Ploiesti SRL	10.007	0
FACC SRL	0	0
Total	10.007	0

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Achizitii de bunuri si servicii

Nume societate	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016
Energopetrol Ploiesti SRL	0	7.294
FACC SRL	0	0
Total	0	7.294

23. Angajamente si contingente

Conducerea Societatii considera ca litigiile in derulare la data de 31.12.2016 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 Nota25). La data de 31.12.2016 gradul de indatorare este -3,67 deoarece societatea a intrat in procedura de insolventa din 24.07.2013, bancile finantatoare s-au inregistrat la masa credala, urmand ca sumele aferente sa fie achitate conform Programului de plăți cuprins in Planul de reorganizare aprobat.

In derularea activitatii sale societatea este expusa si urmatoarelor riscuri:

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

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

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 în functia de administrator Special Dl Celescu Mircea.

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 în functia de administrator special.

Prin Hotararea Adunarii Generale 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 în functia de administrator special.

Conform legii 85/2006, „după deschiderea procedurii, adunarea generală a acționarilor/asociaților debitorului, persoană juridică, va desemna, pe cheltuiala 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 sa suporte o pierdere financiara ca urmare a neindeplinirii obligatiilor contractuale de catre un client sau o contrapartida la un instrument financiar, iar acest risc rezulta în principal din creantele comerciale ale Societatii.

Expunerea Societatii la riscul de credit este influentata în principal de caracteristicile individuale ale fiecarui client si ale tarii în care acesta isi desfasoara activitatea. Clientilor Societatii isi desfasoara activitatea în Romania.

Societatea monitorizeaza expunerea la riscul de credit prin analiza vechimii creantelor pe care le inregistreaza si actioneaza pentru recuperarea celor trecute de scadenta sau perimate.

Societatea stabileste o ajustare pentru depreciere care reprezinta estimarile cu privire la pierderile din creante comerciale, alte creante si investii. Principalele componente ale acestei ajustari sunt o componenta de pierdere specifica aferenta expunerilor individuale semnificative .

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - **pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016** (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Valoarea contabila a activelor financiare reprezinta expunerea maxima la riscul de credit. Expunerea maxima la riscul de credit a fost:

Valoarea contabila	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Creante comerciale si alte creante	3.737.763	5.905.482

Expunerea Societatii la riscul de credit este influentata în principal de caracteristicile individuale ale fiecarui client.

Pierderi din depreciere- a se vedea Nota 8, in care se precizeaza ca s-au constituit deprecieri in valoare de 71.681 lei pentru creante neincasate in termenul contractual, mai vechi de 365 zile, de la clienti expusi riscului de neincasare.

Analiza pe vechimi a creantelor comerciale la 31.12.2016 se prezinta dupa cum urmeaza:

31 decembrie 2016

în lei	Valoare bruta	Depreciere
Curente între 0 si 30 zile	333.281	-
Vechime între 30-60 zile	355.161	-
între 60-90 zile	269.184	-
între 90-120 zile	311.826	-
peste 120 zile	2.539.992	71.681
TOTAL CREANTE	3.809.444	71.681

* In valoarea de 2.539.992 lei sunt inclusi si clienti aflati in insolventa in suma de 2.328.578 lei precum si sumele de recuperat de la Casa de Sanatate reprezentand concedii medicale in valoare de 200.436 lei.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea sa intampine dificultati in indeplinirea obligatiilor asociate datoriilor care sunt decontate in numerar sau prin transferul altui activ financiar. Abordarea Societatii cu privire la riscul de lichiditate este de a asigura, in masura in care este posibil, ca detine in orice moment lichiditati suficiente pentru a face fata datoriilor atunci cand acestea devin scadente, atat in conditii normale cat si in conditii de stres, fara a suporta pierderi inacceptabile sau a pune in pericol reputatia Societatii.

In prezent societatea isi desfasoara activitatea in conditiile legii 85/2006, privind procedura insolventei.

Tabelul urmatoar prezinta scadentele contractuale reziduale ale datoriilor financiare la finalul perioadei de raportare, inclusiv platile estimate de dobânda:

31.12.2016	Valoare	Fluxuri de numerar		
	contabila	contractuale totale	mai putin de 1 an	1 – 5 ani
Împrumuturi	4.276.388	4.276.388	791.132	3.485.256
Datorii comerciale si alte datorii	8.926.436	8.926.436	4.213.210	4.713.226

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Riscul de piata

Riscul de piata este riscul ca variatia preturilor pietei, cum ar fi cursul de schimb valutar, rata dobanzii si pretul principalelor materii prime si materiale sa afecteze cheltuielile Societatii.

Expunerea la riscul de rata a dobanzii

Expunerea Societatii la riscul modificarilor ratei dobanzii se refera în principal la imprumuturile purtatoare de dobanda variabila pe care Societatea le are pe termen lung.(a se vedea Nota 14)

Analiza de senzitivitate a fluxurilor de numerar pentru instrumentele cu rata de dobânda variabila.

O crestere a ratelor de dobânda cu 1% la data raportarii ar fi determinat o crestere a pierderii cu 560 lei .Aceasta analiza presupune ca toate celelalte variabile, în mod particular cursurile de schimb valutar, ramân constante.

Riscul valutar

Societatea are tranzactii si imprumuturi într-o alta moneda decat moneda functionala (RON). Expunerea Societatii la riscul valutar este prezentata în tabelul urmator:

31.12.2016	RON	EUR	USD
Active financiare	-346	-76	
Datorii financiare	422.534	93.047	

Analiza de senzitivitate

O apreciere/ depreciere cu 10 % a monedei RON la 31 decembrie 2016 comparativ cu valutele prezentate ar fi determinat o crestere (scadere) a pierderii cu 42.217 lei. Aceasta analiza presupune ca toate celelalte variabile, în mod particular ratele de dobânda, ramân constante.

Riscul operational

Riscul operational este riscul producerii unor pierderi directe sau indirecte provenind dintr-o gama larga de cauze asociate proceselor, personalului, tehnologiei si infrastructurii Societatii, precum si din factori externi, altii decat riscul de credit, de piata si de lichiditate, cum ar fi cele provenind din cerinte legale si de reglementare si din standardele general acceptate privind comportamentul organizational.

Riscurile operationale provin din toate operatiunile Societatii. Responsabilitatea principala a dezvoltarii si implementarii controalelor legate de riscul operational revine conducerii entitatii. Responsabilitatea este sprijinita de dezvoltarea standardelor generate ale Societatii de gestionare a riscului operational pe urmatoarele arii:

- Cerinte de separare a responsabilitatilor;
- Alinierea la cerintele de reglementare si legale
- Documentarea controalelor si procedurilor
- Cerinte de analiza periodica a riscului operational la care este expusa Societatea si adecvarea controalelor si procedurilor pentru a preveni riscurile identificate

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

- Cerinte de raportare a pierderilor operationale si propuneri de remediere a cauzelor care le-au generat
- Elaborarea unor planuri de continuitate operationala
- Dezvoltare si instruire profesionala
- Stabilirea unor standarde de etica
- Prevenirea riscului de litigii, inclusiv asigurare acolo unde se aplica
- Diminuarea riscurilor, inclusiv utilizarea eficienta a asigurarilor unde este cazul.

Riscul aferent impozitarii

Incepand cu 1 ianuarie 2007, ca urmare a aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, Societatea a trebuit sa se supuna reglementarilor Uniunii Europene si in consecinta s-a pregatit pentru aplicarea schimbarilor aduse de legislatia europeana.

Societatea a implementat aceste schimbari, dar modul de implemetare al acestora ramane deschis auditului fiscal timp de 5 ani, respectiv 7 ani incepand cu exercitiul financiar 2009 .

Interpretarea textelor si implementarea practica a procedurilor noilor reglementari fiscale aplicabile armonizate cu legislatia europeana, ar putea varia de la entitate la entitate, si exista riscul ca in anumite situatii autoritatile fiscale sa adopte o pozitie diferita fata de cea a Societatii .

Este posibil ca Societatea sa continue sa fie supusa controalelor fiscale pe masura emiterii unor noi reglementari fiscale.

25.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

	31.12.2016	31.12.2015
Indicatorul lichiditatii curente	1,12	0,96
Indicatorul lichiditatii imediate	0,79	0,68
2. Indicatori de risc		
Indicatorul gradului de indatorare (Credite pe TL/Capitaluri proprii)	-3,67	39,22
Indicatorul privind acoperirea dobanzilor	-16.503,55	-2.767,43
3. Indicatori de activitate		
Viteza de rotatie a stocurilor	3,30	5,88
Viteza de rotatie a debitelor clienti	241,34	206,35
Viteza de rotatie a creditelor furnizori	353,12	256,65
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	0,74	1,34
Viteza de rotatie a activelor totale	0,38	0,60
4. Indicatori de profitabilitate		
Rentabilitatea capitalului angajat	-0,41	-0,34
Marja bruta din vanzari	20,72%	-16,28%
5. Indicatori privind rezultatul pe actiune		
Rezultatul pe actiune	-0,64	-0,72

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

26. Segmente de activitate

Un segment operational este o componenta distincta a Societatii care se angajeaza in activitati in urma carora ar putea obtine venituri si inregistra cheltuieli, inclusiv venituri si cheltuieli aferente tranzactiilor cu oricare dintre celelalte componente ale societatii si care este supus la riscuri si beneficii diferite de cele ale celorlaltor segmente.

Avand in vedere ca actiunile SC Compania Energopetrol SA sunt tranzactionate la BVB, iar societatea aplica IFRS, aceasta prezinta in situatiile financiare anuale precum si in rapoartele interimare realizate conform IAS 34 Raportarea financiara interimara, informatii despre segmentele de activitate, despre produsele si serviciile acestora, despre zonele geografice in care isi desfasoara activitatea si despre principalii clienti.

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 4.637.634 lei au urmatoarea distribuire geografica:

– Bacau	3.612.571 lei
– Timis	30.925 lei
– Dambovita	42.807 lei
– Calarasi	817.896 lei
– Prahova	34.146 lei
– Bucuresti	99.289 lei

27. Evenimente ulterioare datei de raportare

Planul de reorganizare al activitatii COMPANIA ENERGOPETROL S.A. a fost confirmat de catre judecatorul sindic prin Sentinta nr. 499/25.04.2016, pronuntata de Tribunalul Prahova, Sectia a II-a Civila, de Contencios Administrativ si Fiscal, în dosarul de insolventa nr. 5081/105/2013, irevocabila prin respingerea apelurilor ca nefondate, prin Decizia nr. 722/26.10.2016 a Curtii de Apel Ploiesti.

În conformitate cu dispozitiile art. 95 alin. (4) din Legea nr. 85/2006, la recomandarea administratorului judiciar, dupa trecerea unui termen de cel mult 18 luni de la confirmarea planului de reorganizare, aceasta perioada va putea fi extinsa cu cel mult inca o perioada de un an, daca propunerea este votata de cel puțin doua treimi din creditorii aflati în sold la acea data.

Potrivit art. 101 alin. (5) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, modificarea planului de reorganizare se poate face oricând pe parcursul procedurii, cu respectarea conditiilor de vot și de confirmare, prevazute de prezenta lege.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Fata de cele mai sus precizate, in data de 15.02.2017, administratorul special al COMPANIEI ENERGOPETROL SRL, desemnat prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor nr. 1/05.05.2015 cu atributiile prevazute de art.18 din Legea nr. 85/2006, a propus modificarea si prelungirea Planului de reorganizare a activitatii societatii COMPANIA ENERGOPETROL S.A., conform prevederilor art. 101 alin. (5) coroborat cu dispozitiile art. 95 alin. (4) din Legea nr. 85/2006.

Propunerea de prelungire a planului de reorganizare al societatii prevede extinderea cu un an a perioadei de derulare a Planului de reorganizare, precum si modificarea Planului de reorganizare, respectiv a termenelor de plata a creantelor aflate in sold si a creantelor bugetare curente, avand ca modalitate de aplicare restructurarea operationala si continuarea activitatii societatii.

Propunerea de prelungire si modificare a Planului de Reorganizare cuprinde modalitatile de acoperire a pasivului societatii aflat in sold la aceasta data, precum si a creantelor curente bugetare si arata concret sursele de finantare a planului.

Prin modificarea de Plan se propune achitarea tuturor creantelor in sold la aceasta data, ale creditorilor, inscise in Tabelul definitiv actualizat de creante, respectiv in procent de 100%, precum si plata integrala a creantelor curente bugetare acumulate pana in prezent si care se vor mai naste pe parcursul procedurii.

Până la momentul actual, de la data confirmării Planului de reorganizare a activității debitoarei, au fost achitate sumele prevăzute, la termenul scadent aferent.

Cauzele și împrejurările care au condus la necesitatea prelungirii perioadei planului de reorganizare:

➤ Admiterea noii creante, in cuantum de 30.693,33 lei a creditoarei Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului A.A.A.S. (fosta A.V.A.S.), conform Deciziei nr. 811/22.11.2016, definitiva, pronuntata de Curtea de Apel Ploiesti in dosarul nr. 5081/105/2013/a1;

➤ Pe fondul crizei economico-financiare interne și internaționale prelungite, societatea se confrunta cu o serie de dificultati în ceea ce priveste cresterea preturilor la energia electrica, gaze naturale, apa, precum și la piesele de schimb necesare executarii lucrarilor de intretinere si reparatii pentru toate marile de masini;

➤ Evoluția monedei nationale in raport cu EURO, USD si rata inflatiei, determinand pentru societate cresterea cheltuielilor privind achizitiile;

➤ Pentru realizarea domeniului de activitate pe perioada planului de reorganizare, pentru asigurarea calitatii lucrarilor executate in beneficiul clientului si a capabilitatii societatii de a executa consecvent lucrari care sa satisfaca cerintele acestuia, managementul firmei a cautat sa mentina infrastructura creata și resursa umană, pastrand in patrimoniul societatii mijloace tehnice de execuție și de măsurare adecvate și selectând pentru angajare personal competent și instruit, în conformitate cu normativele și legislația aplicabilă domeniului auto. Toate acestea au impus angajarea unor cheltuieli absolut necesare desfasurarii activitatii cu influente in rezultatele financiare ale societatii dar si in cash-flow.

In data de 24.03.2017 a avut loc Adunarea Generala a Actionarilor prin care s-a aprobat prelungirea planului de reorganizare conform art. 95 alin. (4) din Legea nr. 85/2006.

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA



DIRECTOR ECONOMIC
EXP.CTB. PLESA CONSTANTIN