

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

Comunicat privind disponibilitatea rezultatelor financiare aferente trimestrului I 2024

SC Compania Energopetrol SA-societate in reorganizare judiciara ,cu sediul in Campina , str, Schelelor nr.32, jud. Prahova , listata la Bursa de Valori Bucuresti ,simbol ENP informeaza investitorii ca situatiile financiare aferente trimestrului I 2024 pot fi consultate la sediul societatii ,pe site-ul societatii www.energo.ro si in link-ul de mai jos, incepand cu data de 15.05.2024.

RAPORT TRIMESTRIAL

la 31.03.2024

A. Prezentarea generală a societății

SC Compania Energopetrol S.A. este societate pe acțiuni cu capital integral privat roman care funcționează în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Societatea este înregistrată la ORC sub nr.J/29/3/1991 , avand cod unic de inregistrare RO 1323700, cu sediul social in localitatea Campina str. Schelelor nr. 32 si detine un capital social subscris, varsat in valoare de 5.061.637 lei ,reprezentand 2.024.655 actiuni cu o valoare nominala de 2,50 lei/actiune. Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: BVB- categoria II simbol ENP. Conducerea societatii a fost asigurata in perioada ianuarie –martie 2024 conform prevederilor Legii 85/2006 republicata, de Administratorul special desemnat, sub supravegherea Administratorului Judiciar si de conducerea executiva.

In perioada ianuarie –martie 2024 structura actionariatului nu s-a modificat, prezentandu-se astfel:

	Sold la 31 martie 2024	%
ASOCIATIA SALARIATILOR	2.470.595	48,79
	400.640	7,92
SIF MUNTENIA		
ALTII ACTIONARI	2.190.402	43,29
TOTAL	5.061.637	100,00

Conducerea societatii a fost asigurata si supravegheata in perioada ianuarie –martie 2024 de:

Administrator judiciar al societatii ANDREI IOAN IPURL, conform certificatului emis de Tribunalul Prahova in 24.07.2015, dosarul 5081/105/2013 privind deschiderea procedurii de insolventa.

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 si conform Hotararii AGEA 08.12.2014 inregistrata la ORC Prahova conform certificatului de mentiuni 8559/13.02.2015 s-a numit in functia de administrator special Domnul Busuioc Dan-Nicolae. 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.

Obiectul principal de activitate al societatii este de realizarea de lucrari de instalatii electrice cod CAEN 4321.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

Compania Energopetrol este specializata in executarea de lucrari de constructii montaj si servicii in domeniile:

- ✓ instalatii de transport si distributie energie electrica, in retele aeriene si subterane, cu tensiuni pana la 400 kV inclusiv;
- ✓ actionari si instalatii de forta, iluminat si automatizari (electropneumatice, electrohidraulice si electrice), in medii normale si clasificate;
- ✓ determinarea calitatii izolatiei anticorozive si depistarea defectelor acesteia prin masuratori specifice in cadrul constructiilor ingropate sau montate pe sol;
- ✓ instalatii de protectie catodica a constructiilor metalice terane sau subterane;
- ✓ instalatii de protectie impotriva descarcarilor atmosferice;
- ✓ instalatii de telecomanda si telecomunicatii in canal fizic sau hertzian;
- ✓ sisteme automate de control si achizitie de date (SCADA);
- ✓ lucrari de service, revizii, modernizari si re tehnologizari pentru instalatii din domeniile de activitate;
- ✓ verificari, incercari si masuratori profilactice in instalatii electroenergetice, de automatizari si protectie catodica;
- ✓ proiectare, expertize tehnice, puneri in functiune, pentru obiective din domeniul de activitate.

In ultimii ani, pe langa domeniile de activitate traditionale firma s-a adaptat cerintelor unei economii concurentiale investind in tehnica moderna si abordand noi domenii de activitate.

A.1. Evolutia societatii COMPANIA ENERGOPETROL SA din punct de vedere al reorganizarii judiciare

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 la cererea 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 DI Celescu Mircea.

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

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.

In perioada ianuarie-martie 2024 societatea a intocmit si transmis dl administrator judiciar Andrei Ioan IPURL rapoarte de activitate cuprinzand:

1. Situatia economica a societatii debitoare;
2. Vanzarile efectuate;
3. Structura organizatorica;
4. Activitatea curenta desfasurata de societate in luna respectiva;
5. Situatia litigiilor si clientilor neincasati, precum si demersurile intreprinse in acest sens, de la luna la luna;
6. Situatia datoriilor curente;

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

7. Cash flow aferent fiecărei luni

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

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

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

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

1.Creanțe garantate în suma de	4.590.458,36 lei
2.Creanțe salariale în suma de	35.423,00 lei
3.Creanțe bugetare în suma de	455.340,86 lei
4.Creanțe chirografare în suma de	2.455.624,92 lei
TOTAL	7.536.847,14 lei

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

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

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

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

- profituri generate din continuarea activității proprii a S.C. COMPANIA ENERGOPETROL S.A. cu modificările prevăzute în Plan;
- amortizarea inclusă în costuri fără ieșire de numerar, care rămâne la dispoziția societății ca sursă proprie de finanțare;
- valorificarea creanțelor certe existente în sold la data aprobării planului;
- valorificarea activelor ce nu sunt esențiale reorganizării S.C. COMPANIA ENERGOPETROL S.A.;
- sumele provenite din recuperarea creanțelor izvorâte din litigiile pe care societatea le are pe rol în prezent.

Toate categoriile de creanțe sunt defavorizate prin Planul de Reorganizare.

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

Având în vedere că prin sentința civilă nr. 499/25.04.2016 s-a dispus confirmarea planului de reorganizare al SC Compania Energopetrol SA, până la data de 31.03.2024 societatea a achitat din Anexa nr.1 la planul de reorganizare suma de 7.501.430 lei , iar datoria la Bugetul de Stat a fost achitată integral.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

A. Evoluția activității societății în perioada ianuarie-martie 2024

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”) in vigoare la data de raportare semestrială a Societatii, respectiv 31 martie 2024 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.

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

Situatiile financiare s-au intocmit si raportat in moneda nationala RON. Pentru evaluarea elementelor patrimoniale tranzactionate in valuta, evaluarea la 31.03.2024 s-a efectuat la cursurile de referinta comunicate de Banca Nationala a Romaniei:

1 EURO = 4,9695 lei

1 USD = 4,6078 lei

B1. Poziția financiară a societății se prezintă astfel:

-Lei-

	01.01.2024	31.03.2024
TOTAL ACTIV din care	6.253.289	6.253.406
- active imobilizate	3.502.187	2.996.402
- active circulante	2.751.102	3.195.430
- cheltuieli in avans	0	61.574
TOTAL PASIV din care:	6.253.289	6.253.406
-datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	2.510.344	2.179.002
-datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an	583.156	499.486
-provizioane pentru riscuri si cheltuieli	25.612	25.612
- venituri in avans	344.314	797.311
-capitaluri proprii	2.789.863	2.751.995

Activul patrimonial la 31.03.2024 (6.253.406 lei) este in usoara crestere fata de cel la 01.01.2024 (6.253.289 lei) si corespunde cu pasivul patrimonial (6.253.406 lei).

I) Elementele de Activ

Activele societatii se compun din :

1) Active imobilizate

Scaderile de valoare neta la 31 martie 2024 fata de anul 2023 se datoreaza amortizarii inregistrata pe costuri si vanzarii urmatoarelor active , dupa cum urmeaza:

-teren in suprafata de 1685 mp situat in Bragadiru, jud Ilfov

-teren in suprafata de 527 mp impreuna cu constructia amplasata pe acesta situate in Moinesti, jud Bacau

- Active circulante

La 31.03.2024 comparativ cu anul precedent, activele circulante sunt cu 16,15 % mai mari.

Principalele modificari ale postului bilantier „Active circulante” au fost urmatoarele:

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

- a) valoarea stocurilor a ramas aproximativ aceeasi;
- b) valoarea creantelor a ramas aproximativ aceeasi;
- c) cresterea disponibilului cu 49,22 %

II) Elementele de Pasiv sunt prezentate, dupa cum urmeaza:

a) In perioada ianuarie-martie 2024, SC Compania Energopetrol SA nu a constituit alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli, in afara celor deja existente in valoare totala de 25.612 lei.

b) La 31.03.2024 datoriile totale ale societatii sunt in valoare de 2.678.488 lei.

Din total datorii de 2.678.488 lei suma de 2.179.002 lei are termen de exigibilitate sub 1 an iar suma de 499.486 lei are termen de exigibilitate mai mare de un an.

Datoriile al caror termen de exigibilitate este mai mare de un an, reprezinta 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.

c) capitalul propriu a scazut ca urmare a inregistrarii pierderii contabile in valoare de 121.538 lei

B2. SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL

	- Lei-	
	31.03.2023	31.03.2024
Cifra de afaceri	212.369	44.395
Venituri totale	282.812	862.731
Cheltuieli totale	646.614	984.269
Rezultat brut	-363.802	-121.538
Rezultat net	-363.802	-121.538

Veniturile totale realizate in perioada ianuarie-martie 2024 au fost cu 205,05 % mai mari , fata de veniturile realizate in perioada ianuarie-martie 2023.

Analizand datele, cifra de afaceri la data de 31.03.2024 este de 44.395 lei ,cea mai mare pondere avand-o lucrarile electro-energetice

Veniturile aferente vanzarilor de active la 31.03.2024 sunt in valoare de 818.336 lei.

Cheltuielile totale aferente perioada ianuarie-martie 2024 au fost cu 52,22 % mai mici fata de nivelul celor inregistrate in perioada ianuarie-martie 2023.

Cheltuielile de exploatare la SC COMPANIA ENERGOPETROL SA au ponderea cea mai mare in totalul cheltuielilor si sunt reprezentate de totalitatea resurselor consumate pentru realizarea activitatii societatii. Valoarea acestora la 31.03.2024 este de 984.269 lei.

B.3. Dinamica personalului:

	31.03.2023	31.03.2024
Numar mediu de salariați	22	22
Cheltuieli cu salariile si indemnizatii	234.428	268.690
Cheltuieli cu asigurarile sociale	14.040	13.182

C.Indicatori economico – financiari

Indicatorul lichiditatii curente = $3.195.430/2.179.002 \times 100 = 146,65 \%$

Indicatorul gradului de indatorare = 0

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

Viteza de rotatie a debitelor – clientii = $603.951/44.395 \times 90 = 1.224,36$

Viteza de rotatie a activelor imobilizate = $44.395/2.996.402 = 0,01$

D. Evenimente ulterioare datei de raportare

-In dosarul de insolventa 5081/105/2013 aflat pe rolul Tribunalului Prahova , la termenul din data 08.05.2024 s-a amanat cauza pentru continuarea procedurii, urmatorul termen fiind in data de 11.09.2024.

-S-au continuat actiunile pentru vanzarea unei parti din activele societatii care nu sunt absolut necesare derularii activitatii curente a companiei.

-Au fost postate si promovate lunar terenurile de vanzare pe urmatoarele site-uri:

OLX.ro

HOMEZZ.ro

PUBLI 24.ro

Riscuri noi determinate de tensiunile geopolitice din apropierea granitei Romaniei

In luna februarie a anului 2022, tensiunile geopolitice globale au escaladat ca urmare a interventiilor armate a Federatiei Ruse in Ucraina . Drept urmare, incertitudinile economice de pe piata de energie si de capital au crescut, preturile globale ale energiei si petrolului fiind de asteptat sa fie foarte volatile in viitorul imediat. La data prezentelor situatii financiare, conducerea nu poate estima in mod cert efectele asupra perspectivelor financiare ale Societatii si nu poate exclude consecintele negative asupra afacerii, operatiunilor si situatiei financiare. Considera totusi ca ia toate masurile necesare pentru a sprijini sustenabilitatea activitatii Societatii in circumstantele actuale si ca societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil.

In trimestrul I 2024 situatiile financiare nu au fost auditate, neexistand obligativitatea auditarii trimestriale. Situatiile financiare sunt auditate anual conform legislatiei in vigoare.

ADMINISTRATOR SPECIAL

ING. CELESCU MIRCEA

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

**Situatia pozitiei financiare
la 31 martie 2024 in lei**

Nr. crt.		NOTA	LEI	
			31 martie 2024	31 decembrie 2023
1.	ACTIVE			
	Imobilizari corporale	5	2.887.656	3.393.411
	Imobilizari necorporale	4	0	0
	Investitii in entitati afiliate	6	2.000	2.000
	Alte active financiare	7	106.746	106.746
	ACTIVE IMOBILIZATE		2.996.402	3.502.187
	Stocuri	9	1.226.170	1.224.572
	Creante comerciale si alte creante	8	627.135	627.114
	Numerar si echivalente de numerar	10	1.342.125	899.416
	ACTIVE CIRCULANTE		3.195.430	2.751.102
	Alte active	8	61.574	0
	TOTAL ACTIVE		6.253.406	6.253.289
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	3.885.022	4.442.465
	Alte rezerve	11	0	0
	Alte elemente de capitaluri proprii(ct 1034)	15	-499.486	-583.156
	Rezultatul reportat		-8.334.467	-7.619.038
	Rezultatul reportat repr surplusul reevaluarii mijloacelor fixe iesite(ct 1175)	11	2.671.291	2.113.847
	Rezultatul exercitiului	11	-121.538	-715.428
	Repartizarea profitului			
3.	DATORII			
	Datorii comerciale si alte datorii	13	2.179.002	2.510.344
	Imprumuturi pe termen scurt	14	0	0
	Venituri in avans		797.311	344.314
	Datoria cu impozitul pe profit curent	-		
	Provizioane	12	25.612	25.612
	DATORII PE TERMEN SCURT		3.001.925	2.880.270
	Datorii comerciale pe termen lung	13	0	0
	Imprumuturi pe termen lung	14	0	0
	Venituri inregistrate in avans pe termen lung		-	-
	Datoria cu impozitul pe profit amanat	15	499.486	583.156
	DATORII PE TERMEN LUNG		499.486	583.156

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

*Situatii financiare la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru
aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare
Financiară adoptate de Uniunea Europeana*

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

	Total datorii si capitaluri proprii	-	6.253.406	6.253.289

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.ENACHE ROXANA

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

*Situatii financiare la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru
aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare
Financiară adoptate de Uniunea Europeana*

(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 martie 2024**

Nr. crt.	INDICATORI	NOTA	MARTIE 2024	MARTIE 2023
1	Venituri din vanzari	16	44.395	212.369
2	Costul vanzarilor	17	215.832	259.612
3	Marja bruta		-171.437	-47.243
4	Alte venituri din exploatare	16	818.336	70.443
5	Cheltuieli de distributie	-	0	0
6	Cheltuieli administrative	-	139.688	188.296
7	Alte cheltuieli de exploatare	17	628.749	198.706
8	Rezultatul din exploatare		-121.538	-363.802
9	Venituri financiare	18	0	0
10	Cheltuieli financiare	18	0	0
11	Rezultat financiar net		0	0
12	PROFIT DIN ACTIVITATEA CURENTA		-121.538	-363.802
13	Cheltuiala cu impozitul pe profit	19	0	0
14	Profitul net al perioadei	-	-121.538	-363.802
	Rezultatul net total al perioadei		-121.538	-363.802
15	Alte elemente ale rezultatului global, din care		-	-
16	-scaderi ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor corporale		-557.443	-87.373
	-cresteri ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor corporale		0	-
17	-transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat ca urmare a scoaterii din evidenta a activelor corporale reevaluate		557.443	87.373
18	Total rezultat global aferent perioadei		-121.538	-363.802
19	Rezultatul de baza pe actiune	20	-0,06	-0,18
20	Rezultatul diluat pe actiune	20	-0,06	-0,18

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.ENACHE ROXANA

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

la data de 31.03.2024

	Capital social	Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1034)	Rezerve	Rezultatul reportat si curent	Total capitaluri proprii
01 ianuarie 2024	5.061.637	(583.156)	4.532.001	(6.222.774)	2.789.863
Rezultatul global				-121.538	-121.538
Alocari rezerva legala					
Imp amanat aferent transferului rezervei din reevaluare in rez reportat		83.670			83.670
Cresteri ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor					
Transfer rezerva din reevaluare in rezultat reportat			-557.443	557.443	
Acoperire partiala a contului Rezultatului reportat pierdere din Alte rezerve			0	0	
31 martie 2024	5.061.637	(499.486)	3.974.558	(5.784.714)	2.751.995

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**la data de 31.12.2023**

	Capital social	Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1034)	Rezerve	Rezultatul reportat si curent	Total capitaluri proprii
01 ianuarie 2023	5.061.637	(769.872)	6.949.900	(7.923.090)	3.318.575
Rezultatul global				-715.428	-715.428
Alocari rezerva legala					
Imp amanat aferent transferului rezervei din reevaluare in rez reportat		186.716			186.716
Cresteri ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor					
Transfer rezerva din reevaluare in rezultat reportat			-1.272.548	1.272.548	
Acoperire partiala a contului Rezultatului reportat pierdere din Alte rezerve			-1.143.196	1.143.196	
31 decembrie 2023	5.061.637	(583.156)	4.534.156	(6.222.774)	2.789.863

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.ENACHE ROXANA

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

(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 încheiat la	
		31.12.2023	31.03.2024
+	Rezultatul net la exercitiului	(715428)	(121.538)
+	Amortizari si provizioane incluse in costuri	108.192	24.731
-	Variatia stocurilor	(47.601)	1.598
-	Variatia creantelor	286.347	21
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditorii	(104.717)	(118.584)
=	FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	(950.699)	(217.010)
-	Variatia activelor imobilizate	(1.570.907)	(505.785)
=	FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	1.570.907	505.785
+	Variatia împrumuturilor si datoriilor asimilate	-	-
+	Variatia altor datorii	(88.634)	(296.428)
+	Variatia capitalului social	-	-
=	FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ (C)	(88.634)	(296.428)
-	Variatia altor elemente de activ	-	61.574
+	Variatia altor elemente de pasiv	346.077	511.936
=	FLUX DE NUMERAR DIN ALTE ACTIVITATI (D)	346.077	450.362
	FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)=D2-D1	877.651	442.709
D1	Disponibilitati la inceput de an	21.765	899.416
D2	Disponibilitati la sfarsitul perioadei	899.416	1.342.125

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.ENACHE ROXANA

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

Note la situațiile financiare La 31.03.2024

1. Entitatea raportoare

Denumirea societății 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 economică mondială, nu au putut fi prevăzute la momentul încheierii acestor contracte, de exemplu contractul încheiat în august 2008 cu Stația 110kv Campina, când cursul era 3,1758lei, iar încasarea peste 2 ani, eșalonat în 3 ani, când cursul depășește 4 lei.

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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

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 convingși 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 Hotararea 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 2024-martie 2024 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. Vânzarile 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 Hotararea 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 Hotararea Adunării Generale Ordinară 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.

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

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

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

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

Nr. crt	Denumirea creditorului	ANUL 1				ANUL 2				ANUL 3				TOTAL
		TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	
1	CREANȚE GARANTATE	0.00	0.00	0.00	41,314.13	302,970.25	504,950.42	706,930.59	504,950.42	378,712.81	631,188.02	883,663.23	635,778.48	4,590,458.36
2	CREANȚE SALARIALE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,423.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,423.00
3	CREANȚE BUGETARE	0.00	0.00	0.00	3,609.50	28,026.74	46,711.23	65,395.72	46,711.23	35,033.42	58,389.04	81,744.65	59,026.01	424,647.53
4	CREANȚE CHIROGRAFARE	0.00	0.00	0.00	18,763.99	154,802.90	258,004.84	361,206.78	258,004.84	193,503.63	322,506.05	451,508.47	437,323.41	2,455,624.92
	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

Ulterior anexa nr.1 a fost suplimentată cu suma de 30.693,33 lei ajungând la suma de 7.536.847,14 lei.

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

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 irevocabilă a hotărârii de confirmare a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 95 alin. (3) din Legea nr.85/2006, cu posibilitatea de prelungire în condițiile legii.

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

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

- profituri generate din continuarea activității proprii a S.C. COMPANIA ENERGOPETROL S.A. cu modificările prevăzute în Plan;
- amortizarea inclusă în costuri fără ieșire de numerar, care rămâne la dispoziția societății ca sursă proprie de finanțare;
- valorificarea creanțelor certe existente în sold la data aprobării planului
- valorificarea activelor ce nu sunt esențiale reorganizării S.C. COMPANIA ENERGOPETROL S.A.;
- sumele provenite din recuperarea creanțelor izvorâte din litigiile pe care societatea le are pe rol în prezent.

Toate categoriile de creanțe sunt defavorizate prin Planul de Reorganizare.

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

Având în vedere că prin sentința civilă nr. 499/25.04.2016 s-a dispus confirmarea planului de reorganizare al SC Compania Energopetrol SA, până la data de 31.03.2024 societatea a achitat din

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

Anexa nr.1 la planul de reorganizare suma de 7.501.430 lei , iar datoria la Bugetul de Stat a fost achitata integral.

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 2023	Procent de detinere la 31 martie 2024	Valoarea investitiei la 31 decembrie 2023	Valoarea investitiei la 31 martie 2024
SC Crysenic Energy SRL	30% din cap social	30% din cap social	2.000	2.000
Altele				
			2.000	2.000

2. Bazele intocmirii

(a) Declaratie de conformitate

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”) in vigoare la data de raportare a Societatii, respectiv 31 martie 2024 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.

Situatiile financiare contin situatia pozitiei financiare, Situatia 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 Ordinului ministrului finantelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata 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 Financiară (IFRS) la intocmirea situatiilor financiare .

(b) Bazele evaluării

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 martie 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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

(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 denumite 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 la 31 decembrie 2023	Curs 31 martie 2024
	EUR	4,9746	4,9695
	USD	4,4958	4,6078

(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 și judecățile asociate acestora se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și pasivelor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

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

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

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

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă 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 convențiilor, regulile, și practicile specifice aplicate de această entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

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

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

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

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

a) Imobilizări necorporale și imobilizări corporale ; investițiile imobiliare

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

Societatea a ales drept politică 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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

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 initial la costul de achiziție sau de construcție și sunt prezentate net de amortizarea acumulată și pierderea din depreciere acumulată.

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

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

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

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

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

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

Când un element de imobilizări corporale este reevaluat, orice amortizare cumulată la data reevaluării este tratată de către societate în felul următor: este 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 a imobilizărilor corporale. În cazul în care valoarea justă a unui element reevaluat de imobilizări corporale la data bilanțului diferă semnificativ de valoarea sa contabilă, o nouă reevaluare este necesară. În cazul în care valorile juste sunt volatile, cum poate fi în cazul terenurilor și clădirilor, reevaluări frecvente pot fi necesare. În cazul în care valorile juste sunt stabile pe o perioadă lungă de timp, cum poate fi cazul cu instalații și utilaje, evaluările pot fi necesare mai rar. IAS 16 sugerează că reevaluările anuale pot fi necesare în cazul în care există modificări semnificative și volatile în valori.

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

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

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

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

Terenurile deținute nu se amortizează.

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

Metoda de amortizare utilizată reflectă ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de către unitate. La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar se revizuieste metoda de

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

amortizare si daca se constata o modificare semnificativa a ritmului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare aceasta se schimba pentru a reflecta ritmul modificat.

SC Compania Energopetrol SA foloseste metoda de amortizare liniara.

Valoarea reziduala, durata de viata si metoda de amortizare se revizuiesc la data situatiilor financiare.

Duratele de viata a activelor corporale la data prezentelor situatii financiare se incadreaza in limitele prevazute in HG 2139/2004 si sunt estimate de catre conducere ca fiind corecte.

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

Imobilizări corporale	Durata (ani)
Constructii	10-50
Echipamente tehnologice	3-15
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	3-10
Mijloace de transport	2-10
Mobilier, aparatura birotica, echip. de protectie valori umane si mat	2-5

Politica de depreciere aplicata de societate

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și imobilizările corporale sunt investigate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanțului. Pentru imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată testul de depreciere se realizează anual, chiar dacă nu există nici un indiciu de depreciere. Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele ulterioare, valoarea contabilă netă 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 contabila a unui element de imobilizari corporale este derecunoscuta la cedare sau cand nu se mai asteapta beneficii viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Surplusul din reevaluare inclus in capitalurile proprii aferent unui element de imobilizari corporale se transfera direct in rezultatul reportat atunci cand activul este derecunoscut, la cedare sau casare .

Castigul sau pierderea care rezulta din derecunoasterea unui element de imobilizari corporale trebuie inclusa in profit sau pierdere cand elementul este derecunoscut

Daca se vand in mod repetat elemente ale imobilizarilor corporale care au fost detinute pentru inchiriere catre altii, aceste active vor fi transferate in stocuri la valoarea contabila la data cand acestea inceteaza sa fie inchiriate si sunt detinute in vederea vanzarii. Incasarile in urma vanzarii acestor active sunt recunoscute ca venituri, IFRS 15.

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 societatii in 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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

Imobilizările corporale includ și activele deținute în baza unui contract de leasing, sub noțiunea “drept de folosință”, fiind tratat similar cu alte active nefinanciare și depreciat în consecință. Datoria din leasing este inițial evaluată la valoarea plăților de leasing datorate conform termenelor din contractul de leasing, reduse la rata implicită din contract, dacă aceasta poate fi ușor determinată. Dacă acea dobândă nu poate fi determinată, locatarul va utiliza dobânda lui pentru împrumut.

La data de 31.03.2024 societatea nu are în derulare astfel de contracte.

c)Active financiare

Compania Energopetrol SA Campina aplică IFRS 9 – *Instrumente financiare* care a intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2018 și care folosește pentru clasificarea activelor financiare, modelul de afaceri al entității și caracteristicile fluxului de trezorerie ale activului financiar conform contractului.

Clasificarea activelor financiare conform IFRS 9 *Instrumente financiare* constă în:

a). activ financiar *evaluat la cost amortizat dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile de mai jos:*

– activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a deține activele financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale și

– termenii contractuali ai activului financiar generează la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat

b). *activ financiar evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile de mai jos*

– activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este îndeplinit atât prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale cât și vânzarea activelor financiare ;

– termenii contractuali ai activului financiar generează, la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat

c). *un activ financiar evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere cu excepția cazului în care este evaluat la cost amortizat în conformitate cu punctul a) sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global în conformitate cu punct b)*

Cu excepția creanțelor comerciale care intra sub incidența IFRS 15, un activ financiar sau o datorie financiară se evaluează inițial la valoare justă, iar în cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este la valoarea justă prin profit sau pierdere se adaugă sau se scad costurile tranzacției care sunt direct atribuibile achiziției sau emisiunii activului financiar sau datoriei financiare.

După recunoașterea inițială, evaluarea ulterioară a activelor financiare se face la:

– costul amortizat ;

– valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global sau

– valoarea justă prin profit sau pierdere

Activele financiare cuprind acțiunile deținute la filiale, entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate acestor entități, alte investiții deținute ca imobilizări și alte împrumuturi. Societatea prezintă investițiile în alte entități la cost. De asemenea societatea nu are investiții în societăți în participație sau entități asociate.

d)Investiții în entități asociate

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

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:

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

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. Cheltuielile cu dobânzile se înregistrează folosind metoda dobânzii efective.

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

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. Creanțele scoase din evidență se urmăresc în continuare extracontabil, dacă este cazul.

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 că o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligații prezente (probabilitatea) și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil (credibilitatea).

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

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

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

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

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

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

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

Datoriile pe termen lung sunt actualizate utilizând metoda dobânzii efective. Rata de actualizare utilizată în acest sens este rata în vigoare la sfârșitul anului pentru instrumente reprezentând datorii cu

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

scadențe similare. Valoarea contabilă a altor datorii este valoarea lor justă, întrucât ele sunt în general scadențe pe termen scurt.

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

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

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

k) Impozitul pe profit inclusiv impozitul amânat

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

Impozitul pe profit curent

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

Impozitul amânat

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

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

l) Recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate conform IFRS 15 – Venituri din contractele cu clienții.

IFRS 15 stabilește un model în cinci pași pentru a înregistra veniturile rezultate din contractele cu clienții:

- Pasul 1: Identificarea contractului cu un client
- Pasul 2: Identificarea obligațiilor de plată din contract
- Pasul 3: Determinarea pretului tranzacției
- Pasul 4: Alocarea pretului tranzacției pentru obligațiile de executare din contract

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

- Pasul 5: Recunoașterea veniturilor pe măsura ce societatea îndeplinește o obligație de executare

Vânzarea de bunuri

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

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

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

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

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

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

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

Prestarea de servicii

Atunci când rezultatul unei tranzacții care implică prestarea de servicii poate fi estimat în mod fiabil, venitul asociat tranzacției trebuie să fie recunoscut în funcție de stadiul de execuție a tranzacției la data 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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

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 primite.

m) Provizioane, datorii contingente și active contingente

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

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

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

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

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

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

Provizioane de restructurare

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

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

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

Provizionul de restructurare include numai cheltuieli directe legate de restructurare.

Provizioane pentru beneficiile angajaților

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

Alte provizioane

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

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

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

n) Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt

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

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

Planuri de contribuții determinate

Societatea efectuează plăți în numele salariaților proprii către bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale pentru reținerile din salarii efectuate conform legii.

Toți angajații societății sunt membri și au obligația de a contribui la sistemul de pensii al statului român. Societatea nu este angajată în nici un sistem de pensii independent și în consecință nu are nici un fel de obligații în acest sens. Societatea nu este angajată în nici un alt sistem de beneficii post-angajare. Societatea nu are obligații de a presta servicii ulterioare fostilor sau actualilor salariați.

Societatea acordă beneficii sub forma participării salariaților la profit.

În prezent nu există nici un plan în care să fie prevăzut că obligația societății de a acorda beneficii sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii).

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

o) Rezultatul exercitiului

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

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

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

p) Rezultatul pe actiune

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

Societatea nu prezinta situatii financiare consolidate .

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

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

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

r) Dividende

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

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

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

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 anulara 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. Reevaluarile trebuie sa se faca cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu se deosebeste semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilantului.

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

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

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

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

Rezerve legale

In conformitate cu legislatia din Romania, societatile trebuie sa repartizeze o valoare egala cu cel putin 5% din profitul inainte de impozitare, in rezerve legale, pana cand acestea atinge 20% din capitalul social. In momentul in care a fost atins acest nivel, societatea poate efectua alocari suplimentare numai din profitul net. Rezerva legala este deductibila in limita unei cote de 5% aplicata asupra profitului contabil, inainte de determinarea impozitului pe profit.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

Entitatea s-a infiintat conform Legii nr.31/1990 privind societatile comerciale.

In primul set de situatii financiare intocmite conform IFRS , societatea a aplicat IAS 29-“Raportarea financiara in economii hiperinflationoste” si a corectat costul istoric al capitalului social ,rezervelor legale si al altor rezerve, cu efectul inflatiei, pâna la data de 31 martie 2003.

t). Parti afiliate

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerata afiliata unei Societati daca acea persoana :

- (i) detine controlul sau controlul comun asupra Societatii;
- (ii) are o influenta semnificativa asupra Societatii;sau
- (iii) este membru al personalului – cheie din conducere.

Personalul cheie din conducere reprezinta acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica , conduce si controla activitatile Societatii in mod direct sau indirect , incluzand orice director (executiv sau nu) al entitatii.

O entitate este afiliata Societatii daca intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

- (i) Entitatea si Societatea sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate –mama, filiala, si filiala din acelasi grup este legata de celelalte)
- (ii) O entitate este entitate asociata sau asociere in participatie a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau asociere in participatie a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate)
- (iii) Ambele entitati sunt asocieri in participatie ale aceluiasi tert
- (iv) O entitate este asociere in participatie a unei terte entitati , iar cealalta este o entitate asociata a tertei entitati.
- (v) Entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau a unei entitati afiliate entitatii raportoare. In cazul in care entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan , angajatorii sponsori sunt, de asemea, afiliati entitatii raportoare.
- (vi) Entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana afiliata
- (vii) O persoana afiliata care detine controlul influenteza semnificativ entitatea sau un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii).

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

u) Modificari aduse politicilor contabile

- **Standarde contabile IFRS noi și amendamente la standardele existente, care sunt în vigoare în anul curent**

În anul în curs, Compania Energopetrol SA a aplicat o serie de amendamente la Standardele de Contabilitate IFRS emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană care au intrat obligatoriu în vigoare pentru perioada de raportare care începe cu sau după 1 ianuarie 2023. Adoptarea acestora nu a avut un impact semnificativ asupra prezentărilor de informații și nici asupra sumelor raportate în prezentele situații financiare

Standard	Titlu
IFRS 17	Noul standard IFRS 17 „Contracte de asigurare” inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în iunie 2020 și martie 2021
Amendamente la IAS 1	Prezentarea politicilor contabile

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

Amendamente la IAS 8	Definiția estimărilor contabile
Amendamente la IAS 12	Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție
Amendamente la IAS 12	Reforma fiscală internațională — regulile modelului privind pilonul II*

* excepția menționată în amendamentele la IAS 12 (ca o entitate să nu recunoască și să nu furnizeze informații privind activele și datoriile cu impozitul amânat aferente impozitului amânat care face obiectul pilonului doi OCDE) este aplicabilă imediat după emiterea amendamentelor și retrospectiv în conformitate cu IAS 8. Celelalte cerințe de prezentare sunt obligatorii pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

• **Standarde de contabilitate IFRS noi și amendamente la standardele existente emise și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare**

La data aprobării acestor situații financiare, societatea nu a aplicat următoarele Standarde de Contabilitate IFRS modificate care au fost emise de IASB și adoptate de UE, dar nu au intrat încă în vigoare:

Standard	Titlu	Data intrării în vigoare
Amendamente la IFRS 16	Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback	1 ianuarie 2024
Amendamente la IAS 1	Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung și datorii pe termen lung cu indicatori financiari	1 ianuarie 2024

• **Standarde de contabilitate IFRS noi și amendamente la standardele existente emise, dar care nu au fost încă adoptate de UE**

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de IFRS adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi și amendamente la standardele existente, care nu au fost adoptate de UE la 31.03.2024

Standard	Titlu	Stadiu adoptare UE
Amendamente la IAS 7 și IFRS 7	Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2024)	Nu au fost încă adoptate de UE
Amendamente la IAS 21	Lipsa convertibilității (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2025)	Nu au fost încă adoptate de UE
IFRS 14	Conturi de amânare aferente activităților reglementate (data intrării în vigoare stabilită de: 1 ianuarie 2016)	Comisia Europeană a decis să nu înceapă procesul de aprobare al acestui standard interimar și să aștepte standardul final.
Amendamente la IFRS 10 și IAS 28	Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată de IASB, dar este permisă aplicarea anticipată)	Procesul de aprobare a fost amânat pe o perioadă nedeterminată până la finalizarea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență.

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamentelor la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale societății în viitor .

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare ale cărei principii nu au fost adoptate de UE rămâne nereglementată. Conform estimărilor societății, folosirea contabilității de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare conform **IAS 39: „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”** nu ar afecta semnificativ situațiile financiare, dacă este aplicată la data bilanțului.

SCURTĂ DESCRIERE A STANDARDELOR NOI ȘI A AMENDAMENTELOR LA STANDARDELE EXISTENTE

- **IFRS 17 “Contracte de asigurare”** emis de IASB în 18 mai 2017. Noul standard prevede că obligațiile de asigurare trebuie să fie evaluate la o valoare actuală de realizare și oferă o abordare de evaluare și prezentare mai uniformă pentru toate contractele de asigurare. Aceste cerințe au rolul de a obține o contabilizare a contractelor de asigurare consecventă, bazată pe principii. IFRS 17 prevalează asupra IFRS 4 „Contracte de asigurare” și a interpretărilor aferente când este aplicat. Amendamentele la IFRS 17 „Contracte de asigurare” emise de IASB în 25 iunie 2020 amână data aplicării inițiale a IFRS 17 cu doi ani pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023. În plus, amendamentele emise în data de 25 iunie 2020 introduc simplificări și clarificări la anumite cerințe din standard și prevăd facilități suplimentare la aplicarea inițială a IFRS 17.
- **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing” - Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback**, emise de IASB în 22 septembrie 2022. Amendamentele la IFRS 16 prevăd ca vânzătorul-locatar să evalueze ulterior datoriile de leasing care decurg dintr-o tranzacție de leaseback astfel încât să nu recunoască niciun fel de câștiguri sau pierderi aferente dreptului de utilizare reținut. Noile cerințe nu împiedică vânzătorul-locatar să recunoască în contul de profit și pierdere câștiguri sau pierderi din încetarea parțială sau totală a unui contract de leasing.
- **Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare” - Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative** emise de IASB în 9 martie 2021. Este un amendament cu sferă de aplicare restrânsă la cerințele de tranziție ale IFRS 17 pentru entitățile care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 simultan.
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Prezentarea politicilor contabile** emise de IASB în 12 februarie 2021. Amendamentele cer entităților să-și prezinte mai degrabă politicile contabile semnificative decât politicile contabile importante și să ofere îndrumări și exemple pentru a ajuta autorii situațiilor financiare să decidă ce politici contabile să prezinte în situațiile financiare.
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung**, emise de IASB în 23 ianuarie 2020, și **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Datorii pe termen lung cu indicatori financiari** emise de IASB în 31 octombrie 2022. Amendamentele emise în ianuarie 2020 oferă o abordare mai generală la clasificarea datoriilor prevăzută de IAS 1 plecând de la acordurile contractuale existente la data raportării. Amendamentele emise în octombrie 2022 clarifică modul în care condițiile pe care o entitate trebuie să le respecte în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare afectează clasificarea unei datorii și stabilesc data intrării în vigoare pentru ambele amendamente la perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024.
- **Amendamente la IAS 7 „Situațiile fluxurilor de trezorerie” și IFRS 7 „Instrumente financiare: Informații de furnizat” – Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii** emise de IASB în 25 mai 2023. Amendamentele adaugă cerințe privind informațiile care trebuie furnizate, precum și

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

„indicatori” în cadrul cerințelor existente privind informațiile de furnizat pentru oferirea de informații calitative și cantitative referitoare la acordurile de finanțare în relația cu furnizorii.

- **Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” - Definiția estimărilor contabile** emise de IASB în 12 februarie 2021. Amendamentele se concentrează pe estimările contabile și oferă îndrumări despre distincția dintre politici contabile și estimări contabile.
- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit” - Impozit amânat aferent creanțelor și datoriiilor care decurg dintr-o singură tranzacție** emise de IASB în 6 mai 2021. Conform amendamentelor, scutirea de la recunoașterea inițială nu se aplică tranzacțiilor în care apar diferențe temporare atât deductibile, cât și impozabile la recunoașterea inițială, care duc la recunoașterea de creanțe și datorii cu impozitul amânat egale.
- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit” – Reforma fiscală internațională — Regulile Modelului privind Pilonul 2** emise de IASB în 23 mai 2023. Amendamentele introduc o excepție temporară la înregistrarea în contabilitate a impozitelor amânate care provin din jurisdicțiile care implementează normele de impozitare globală și cerințele de prezentare privind expunerea societății la impozitele pe profit care decurg din reformă, în special înainte de intrarea în vigoare a legislației de implementare a regulilor.
- **Amendamente la IAS 21 “Efectele variației cursului de schimb valutar” – Lipsa convertibilității** emise de IASB în 15 august 2023. Amendamentele conțin îndrumări ca entitățile să menționeze atunci când o monedă este convertibilă și cum să determine cursul de schimb atunci când aceasta nu este convertibilă.
- **IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate”** emis de IASB în 30 ianuarie 2014. Acest standard are scopul de a permite entităților care adoptă pentru prima dată IFRS, și care recunosc în prezent conturile de amânare aferente activităților reglementate conform politicilor contabile general acceptate anterioare, să continue să facă acest lucru la trecerea la IFRS.
- **Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia**, emise de IASB în 11 septembrie 2014. Amendamentele soluționează contradicția dintre cerințele IAS 28 și IFRS 10 și clarifică faptul că într-o tranzacție care implică o entitate asociată sau asociere în participație, câștigurile sau pierderile sunt recunoscute atunci când activele vândute sau aduse drept contribuție reprezintă o întreprindere.

Societatea anticipează ca adoptarea acestor standarde noi și amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada de aplicare inițială.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

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 imobilizari 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 imobilizari necorporale generate intern ori dobândite printr-o subvenție guvernamentală și de asemenea nu deține imobilizari 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 31.03.2024 sunt complet amortizate.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Situatia imobilizarilor necorporale la 31.03.2024 se prezinta astfel:

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31 martie 2024	Sold la 1 ianuarie 2024	Ajustari inregistrat e in cursul exercitiului financiar	Reduce ri sau reluari	Sold la 31 martie 2024	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 martie 2024
0	1	2		4 = 1 + 2 -3	5	6	7	8 = 5 + 6 -7	9=1-5	10=4-8
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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

5. Imobilizari corporale

Pentru prezentarea la valoarea justa, la data de 31.12.2020, s-a efectuat reevaluarea mijloacelor fixe pentru categoria Terenuri si Constructii.

Raportul de reevaluare a fost pregatit pe baza standardelor si metodologiei de lucru recomandate de ANEVAR de catre firma autorizata Muntea Marinel Marketing P.F.A., prin MUNTEA Marinel – Expert evaluator acreditat ANEVAR, EPI, EBM.

Concluziile Raportului au la baza Standardele ANEVAR si metodologia specifica. Tipul de valoare estimată îl reprezintă valoarea justă, a cărei definiție, conform IFRS 13 este următoarea: “prețul care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ sau plătit pentru transferul unei datorii într-o tranzacție reglementată între participanții de pe piață la data de evaluării.”

Ținând cont de aceste recomandări, activele imobilizate de natura bunurilor mobile din proprietatea companiei au fost clasificate ca fiind active corporale imobilizate în scopul realizării obiectului de activitate al entității.

Valorile estimate au fost stabilite pe baza Standardelor de Evaluare ANEVAR 2020.

- fiecare valoare a fost exprimată ținând seama exclusiv de ipotezele, condițiile limitative si aprecierile exprimate in raport,
- in estimarea valorilor s-a ținut cont de principiul prudenței,
- valoarea nu ține seama de responsabilitatile de mediu si de costurile implicate de conformarea la cerințele legale,
- valoarea este o predicție,
- evaluarea este o opinie asupra unei valori

La data de 31.03.2024 aceste active nu au mai fost reevaluate, conducerea considerand ca valorile din evidenta contabila reflecta valoarea justa a imobilizarilor corporale detinute la data bilantului.

Nu au fost efectuate investitii in perioada ianuarie-martie 2024.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Situatia imobilizarilor corporale la 31.03.2024:

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31 martie 2024	Sold la 1 ianuarie 2024	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la 31 martie 2024	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 martie 2024
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	2.128.779		394.447	1.734.333					2.128.779	1.734.333
Constructii	1.579.040	0	116.520	1.462.519	329.555	23.816	29.913	323.458	1.249.485	1.139.062
Echipamente tehnologice si masini	2.920.379	0	0	2.920.379	2.905.504	614	0	2.906.117	14.875	14.261
Alte imobilizari corporale	127.418		0	127.418	127.116	302	0	127.116	302	0
Imobilizari in curs	0	0	0	0					0	0
Total imobilizari corporale	6.755.616	0	510.967	6.244.649	3.362.175	24.732	29.913	3.356.993	3.393.441	2.887.656

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana (toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Situatia imobilizarilor corporale la 31.12.2023:

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 1 ianuarie 2023	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
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	3.330.957		1.202.178	2.128.779					3.390.957	2.128.779
Constructii	1.623.458	0	44.418	1.579.040	234.762	103.925	9.132	329.555	1.328.695	1.249.485
Echipamente tehnologice si masini	2.953.784	0	33.405	2.920.379	2.936.455	2.454	33.805	2.905.504	17.330	14.875
Alte imobilizari corporale	136.878		9.460	127.418	134.764	1.813	9.461	127.116	2.114	302
Imobilizari in curs	0	0	0	0					0	0
Total imobilizari corporale	8.045.077	0	1.289.461	6.755.616	3.305.981	108.192	51.998	3.362.175	4.739.096	3.393.441

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

5.1 . Scaderile de valoare neta la 31 martie 2024 fata de anul 2023 se datoreaza amortizarii inregistrata pe costuri si vanzarii urmatoarelor active , dupa cum urmeaza:

-teren in suprafata de 1685 mp situat in Bragadiru, jud Ilfov

-teren in suprafata de 527 mp impreuna cu constructia amplasata pe acesta situate in Moinesti, jud Bacau

6 .Investitii in entitati asociate

Reprezinta actiuni sau parti sociale detinute la societati afiliate si care au valoarea de 2.000 lei, la data de 31.03.2024. Societatea la care sunt efectuate aceste investitii nu este cotate 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 2023	Procent de detinere la 31 martie 2024	Valoarea investitiei la 31 decembrie 2023	Valoarea investitiei la 31 martie 2024	Entitate listata
Crysenic Energy SRL	30% din cap. social	30% din cap. social	2.000	2.000	N
Altele			0	0	
TOTAL			2.000	2.000	

7. Alte active financiare

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

La 31.03.2024 valoarea lor este de 106.746 lei. Nu au fost inregistrate deprecieri de valoare.

8. Creante si alte active

Creantele sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiata in contabilitatea analitica pe fiecare persoana fizica sau juridica. Creantele 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.

Creanțele comerciale sunt în sumă 627.135 lei la 31.03.2024

	Creante	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 martie 2024	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 martie 2024	
				Sub 1 an	Peste 1 an
	Creante comerciale				
1	Creante comerciale-cu entitatile din cadrul grupului	0	0	0	
2	Creante comerciale – terti	604.993	609.232	609.232	
3	Total creante comerciale				
4	Provizioane creante comerciale	38.226	38.226	38.226	
5=3-4	Creante comerciale, net	566.767	571.006	571.006	
	Alte creante si debite				
6	Sume de incasat de la entitatile afiliate				

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

7	Sume de încasat de la entități cu interese de participare				
8	Alte creanțe	60.347	56.129	56.129	
9	Provizioane alte creanțe				
10=8-9	Alte creanțe, net	60.347	56.129	56.129	
11	Capital subscris și neversat				
12	Total creanțe comerciale și alte creanțe	627.114	627.135	627.135	

Creanțele comerciale ce urmează a fi încasate sub 1 an au în general, un termen de încasare între 30-120 de zile.

La 31.03.2024 ajustările pentru deprecierea creanțelor sunt în valoare de 38.226 lei, constituite astfel:

- pentru creanțele îndoielnice în valoare de 38.226 lei (constituite la 31.12.2009)

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

	31.12.2023	31.03.2024
	38.226	38.226
Creșteri în timpul anului		
Sume trecute pe cheltuielă		
Reversări în timpul anului		
	38.226	38.226

Viteza de rotație a creditelor clienți la 31.03.2024 față de 31.03.2023

	31.03.2023	31.03.2024
Viteza de rotație a debitelor clienți (zile)	251,71	1.224,36

9. Stocuri

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

	31 martie 2024			31 decembrie 2023		
	Cost	Ajustări	Valoare netă	Cost	Ajustări	Valoare netă
1. Materii prime și materiale consumabile	1.221.639	0	1.221.639	1.220.041	0	1.220.041
2. Avansuri	0	0	0	0	0	0
3. Produse finite și marfuri	4.531	0	4.531	4.531	0	4.531
Total	1.226.170		1.226.170	1.224.572		1.224.572

La 31.03.2024 nu s-au înregistrat ajustări pentru deprecierea valorii lor, conducerea estimând că acestea pot fi utilizate sau valorificate în perioada următoare la valoarea prezentată în situațiile financiare.

10. Numerar și echivalente de numerar

La data de 31.03.2024 numerarul și echivalentele de numerar sunt în valoare de 1.342.125 lei, și se compun din:

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

	Sold la 31.03.2024	Sold la 31.12.2023
	1.342.125	899.416
numerar in caserie	3.984	9.065
conturi curente la banci	1.337.941	890.351
Avansuri de trezorerie	200	0
echivalente de numerar(tichete de masa,timbre fiscale)	0	0

11.Capitaluri proprii

Capital social

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 martie 2024
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare	2.024.655	2.024.655
Capital subscris actiuni preferentiale		
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoare nominala actiuni ordinare	2,50	2,50
Valoare nominala actiuni preferentiale		
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoare capital social	5.061.637	5.061.637

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 31 martie 2024.

Structura actionariatului

	Sold la 31 decembrie 2023	%	Sold la 31 martie 2024	%
ASOCIATIA SALARIATILOR	2.470.595	48,81	2.470.595	48,81
SIF MUNTENIA	400.640	7,92	400.640	7,92
ALTII ACTIONARI	2.190.402	43,27	2.190.402	43,27
TOTAL	5.061.637	100	5.061.637	100

In perioada 01.01.2024-31.03.2024 nu au fost emise actiuni si obligatiuni, nu s-au rascumparat actiuni.

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

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

Nu s-au acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor in perioada 01.01.2024-31.03.2024.

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

Rezervele legale ale societatii la 31.03.2024 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).

Rezervele din reevaluare sunt in suma de 3.885.022 lei la data de 31.03.2024. Facem precizarea ca la data de 31.12.2020 toate terenurile si constructiile societatii au fost reevaluate.

Sold ct 105 la data de 31.12.2023	4.442.465
Cresteri	0
Descresteri	557.443
Sold ct 105 la data de 31.03.2024	3.885.022

In perioada 01.01.2024-31.03.2024 societatea a inregistrat o pierdere contabila de 121.538 lei

Administratorii, directorii si comisia de supraveghere

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

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

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

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.

12.Provizioane

Denumirea provizionului	Sold la 31 decembrie 2023	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 31 martie 2024
Provizioane pentru litigii				
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	0			0
Provizioane pentru impozite	9.655			9.655

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	15.957			15.957
Total	25.612			25.612

Suma de 15.957 lei reprezinta provizion constiuit pentru participarea salariatilor la profit, conform hotararii AGA.

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 31.03.2024 se prezinta astfel:

	Datorii	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 martie 2024	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.03.2024		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni					
2	Sume datorate institutiilor de credit	0	0	0		
3	Avansuri incasate in contul comenzilor					
4	Datorii comerciale - furnizori entitati din cadrul grupului	0	0	0	0	
5	Datorii comerciale - furnizori terti	713.854	595.270	713.854	0	
6=3+4 +5	Total datorii comerciale	713.854	595.270	713.854	0	
7	Efecte de comert de platit					
8	Sume datorate entitatilor afiliate					
9	Sume datorate entitatilor cu interese de participare					
10	Alte datorii inclusiv datorii fiscale si datorii privind asigurari sociale	2.379.646	2.083.218	1.583.732	499.486	
	Total	3.093.500	2.678.488	2.179.002	499.486	

Datoriile al caror termen de exigibilitate este cuprins între 1 si 5 ani, reprezinta 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 sau casarii acestora.

Linia de *alte sume* de plata in valoare de 2.083.218 lei este detaliata in tabelul urmator:

Datorii	Sold la 31 martie 2024	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate	76.330	73.584		
Datorii catre actionari	49.080	49.080		

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 martie 2024 întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

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

Alte taxe	1.460.568	1.460.568	0
Leasing	0	0	
Datoria cu impozitul pe profit amanat	499.486		499.486
Alte datorii	500	500	

14. Sume datorate institutiilor de credit

Pana la data de 31.03.2024 societatea si-a achitat integral toate creditele pe termen scurt si mediu.

15. Impozite amanate

Urmare a faptului ca imobiliarile 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, in sa 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 2023	31 martie 2024
1 Valoarea rezervei din reevaluare aferenta reevaluarilor efectuate dupa 31.12.2003	3.644.725	3.121.788
2.Datorie din impozit pe profit amanat(16%)	583.156	499.486

16. Venituri din exploatare

	31.03.2024	31.03.2023	DIFERENTE
Cifra de afaceri	44.395	212.369	-167.974
Alte venituri din exploatare	818.336	70.443	747.893
Total venituri din exploatare	862.731	282.812	579919

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

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

Cifra de afaceri are urmatoarea structura:

	Vanzari 01.01.2024- 31.03.2024	Vanzari 01.01.2023- 31.03.2023
	44.395	212.369
Lucrari electroenergetice	41.033	197.200
Vanzare marfa	0	15.169
Alte venituri	3.362	0

17. Cheltuieli de exploatare

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023	Diferente
Chelt. cu materii prime si materiale consumabile	29.150	112.545	-83.395
Chelt. Cu energia si apa	19.467	39.460	-19.993
Chelt. Privind marfurile	0	15.019	-15.019
Reduceri comerciale	0	0	0
Total cheltuieli materiale	48.917	167.024	-118.107
Chelt. cu salariile si indemnizatiile	268.690	239.428	29.261
Chelt. cu asigurari si protectia sociala	13.182	14.040	-858
Total cheltuieli cu personalul	281.872	253.468	28.404
Ajustari de valoare-amortizare	24.731	27.416	-2.685
Ajustari de valoare-depreciere	0	0	0
Ajustari de valoare privind activele circulante	0	0	0
Total amortizare si depreciere	24.731	27.416	-2.685
Chelt. privind prestatiile externe	108.012	69.124	38.888
Chelt. cu impozite si taxe	29.222	30.664	-1.442
Alte cheltuieli	491.515	98.918	392.597

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

Total alte cheltuieli din exploatare	628.749	198.706	430.043
Ajustari privind provizioanele		0	
Total cheltuieli din exploatare	984.269	646.614	337.655

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 criteriile 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

In perioada 01.01.2024-31.03.2024 nu s-au inregistrat venituri si cheltuieli financiare .

19.Impozit pe profit

La 31.12.2023, societatea a inregistrat o pierdere contabila de 715.428 lei si un profit fiscal de 502.132.

La 31.03.2024, societatea a inregistrat o pierdere contabila in valoare de 121.538 lei:

Elemente similare veniturilor: 522.940 lei

Cheltuieli nedeductibile 4.846 lei

Profit fiscal 425.083 lei

Avand in vedere ca societatea a inregistrat pierdere fiscala, conform Declaratiei 101 si in conformitate cu art. 31 alin. 1 din Codul Fiscal:"Pierderea anuala , stabilita prin declaratia de impozit pe profit , se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 7 ani consecutivi", rezulta ca societatea nu datoreaza impozit pe profit.

20.Rezultatul pe actiune

Rezultatul pe actiune - 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 actiune	31.03.2024	31.03.2023
Rezultatul pe actiune	-0,06	-0,18
Rezultatul diluat pe actiune	-0,06	-0,18

21.Numar mediu de salariatii

a) Salariatii :Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza :

	31.03.2024	31.03.2023
TOTAL	22	22
Tesa	7	7
Direct productivi	12	12

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

Indirect productivi	3	3
---------------------	---	---

b) Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in perioada 01.01.2024-31.03.2024 si 01.01.2023-31.03.2023 sunt urmatoarele:

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Cheltuieli cu salariile si indemnizatii	268.690	239.428
Cheltuieli cu asigurarile sociale	13.182	14.040

Societatea nu are un program de pensii pentru personal in mod special contribuind la programul national de pensii conform legislatiei in vigoare.

22. Tranzactii cu parti afiliate

Societatea nu are tranzactii cu partile afiliate .

23. Angajamente si contingente

Conducerea Societatii considera ca litigiile in derulare la data de 31.03.2024 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 in 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.

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 31.03.2024 gradul de îndatorare este 0 deoarece societatea nu are credite pe termen lung de achitat, iar pentru creditele sau împrumuturile care au un termen de rambursare mai mic de un an, nu exista prelungiri ale acestui termen.

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 pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

(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 in 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 in 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 in functia de administrator special.

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

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 in principal din creantele comerciale ale Societatii.

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

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

Valoarea contabila	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Creante comerciale si alte creante	627.135	627.114

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

Pierderi din depreciere- a se vedea Nota 8, in care se precizeaza ca s-au constituit deprecieri in valoare de 38.226 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 31.03.2024 se prezinta dupa cum urmeaza:

31 martie 2024

în lei	Valoare bruta	Depreciere
Curente între 0 si 30 zile	57.746	-
Vechime între 30-60 zile	15.063	-
între 60-90 zile	22.458	-
între 90-120 zile	517.312	-
peste 120 zile	52.782*	38.226
TOTAL CREANTE	665.361	38.226

*Suma de 52.782 lei reprezinta clienti aflati in procedura de insolventa sau de faliment.

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

31.03.2024 Valoare	Fluxuri de numerar			
	contabila	contractuale totale	mai putin de 1 an	1 – 5 ani
Împrumuturi	0	0	0	0
Datorii comerciale si alte datorii	2.678.488	2.678.488	2.179.002	499.486

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 in principal la imprumuturile purtatoare de dobanda variabila pe care Societatea le are pe termen lung.(a se vedea Nota 14)

Riscul valutar

Analiza de senzitivitate

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

O apreciere/ depreciere cu 10 % a monedei RON la 31 martie 2024 comparativ cu valutele prezentate nu ar fi determinat o crestere (scadere) a profitului.

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
- 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 2013 .

Potrivit OUG 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene (MO 1139/2023), pierderile fiscale anuale stabilite prin declarația de impozit pe profit începând cu anul 2024/anul fiscal modificat care începe în anul 2024, se recuperează din profiturile impozabile realizate, în limita a 70% inclusiv din profiturile impozabile, în următorii 5 ani consecutivi.

Anterior anului 2024, recuperarea pierderilor se facea în 7 ani consecutivi, fără existența plafonului de 70%.

Pierderile fiscale anuale aferente anilor precedenți anului 2024/anului care începe în 2024, rămase de recuperat la data de 31 martie 2024, se recuperează din profiturile impozabile realizate începând cu anul 2024, în limita a 70% din profiturile impozabile respective, pe perioada rămasă de recuperat din cei 7 ani consecutivi ulterioari anului înregistrării acelor pierderi.

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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

Riscul privind protecția și prelucrarea datelor

Riscul poate fi generat de situatii cum ar fi pierderea sau modificarea datelor in mod accidental , precum și accesul neautorizat la datele cu caracter personal. Indiferent de temeiul de prelucrare, compania respecta obligatiile prevazute in Regulamentul general privind protecția datelor (RGPD) – Regulamentul (UE) 2016/679 inclusiv obligatia de a informa persoana vizata, in momentul colectarii datelor.

25.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

	31.03.2024	31.03.2023
Indicatorul lichiditatii curente	1,47	0,79
Indicatorul lichiditatii imediate	0,90	0,30
2. Indicatori de risc		
Indicatorul gradului de indatorare (Credite pe TL/Capitaluri proprii)	0	0
Indicatorul privind acoperirea dobanzilor	0	0
3. Indicatori de activitate		
Viteza de rotatie a stocurilor	0,18	0,21
Viteza de rotatie a debitelor clienti	1.224,36	251,71
Viteza de rotatie a creditelor furnizori	1.206,76	329,72
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	0,0148	0,04
Viteza de rotatie a activelor totale	0,0079	0,03
4. Indicatori de profitabilitate		
Rentabilitatea capitalului angajat	-0,044	-0,12
Marja bruta din vanzari	-273,76%	-171,31%
5. Indicatori privind rezultatul pe actiune		
Rezultatul pe actiune	-0,06	-0,18

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 acesteia, 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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare pentru anul incheiat la 31 martie 2024 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana

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

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 44.395 lei au urmatoarea distribuire geografica:

- Prahova 44.395 lei

27. Evenimente ulterioare datei de raportare

-In dosarul de insolventa 5081/105/2013 aflat pe rolul Tribunalului Prahova , la termenul din data 08.05.2024 s-a amanat cauza pentru continuarea procedurii, urmatorul termen fiind in data de 11.09.2024.

-S-au continuat actiunile pentru vanzarea unei parti din activele societatii care nu sunt absolut necesare derularii activitatii curente a companiei.

-Au fost postate si promovate lunar terenurile de vanzare pe urmatoarele site-uri:

OLX.ro

HOMEZZ.ro

PUBLI 24.ro

Riscuri noi determinate de tensiunile geopolitice din apropierea granitei Romaniei

In luna februarie a anului 2022, tensiunile geopolitice globale au escaladat ca urmare a interventiilor armate a Federatiei Ruse in Ucraina . Drept urmare, incertitudinile economice de pe piata de energie si de capital au crescut, preturile globale ale energiei si petrolului fiind de asteptat sa fie foarte volatile in viitorul imediat. La data prezentelor situatii financiare, conducerea nu poate estima in mod cert efectele asupra perspectivelor financiare ale Societatii si nu poate exclude consecintele negative asupra afacerii, operatiunilor si situatiei financiare. Considera totusi ca ia toate masurile necesare pentru a sprijini sustenabilitatea activitatii Societatii in circumstantele actuale si ca societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil.

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.ENACHE ROXANA