

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Comunicat privind disponibilitatea rezultatelor financiare aferente trimestrului III 2021

SC Compania Energopetrol SA-societate în reorganizare judiciară, cu sediul în Campina, str. Schelelor nr.32, jud. Prahova, listată la Bursa de Valori București, simbol ENP informează investitorii că situațiile financiare aferente trimestrului III 2021 pot fi consultate la sediul societății, pe site-ul societății www.energo.ro și în link-ul de mai jos, începând cu data de 15.11.2021.

RAPORT

pentru trimestrul III 2021

A. Prezentarea generală a societății

SC Compania Energopetrol S.A. este societate pe acțiuni cu capital integral privat român 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, având cod unic de înregistrare RO 1323700, cu sediul social în localitatea Campina str. Schelelor nr. 32 și deține un capital social subscris, varsat în valoare de 5.061.637 lei, reprezentând 2.024.655 acțiuni cu o valoare nominală de 2,50 lei/acțiune. Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: BVB- categoria II simbol ENP. Conducerea societății a fost asigurată în perioada ianuarie –septembrie 2021 conform prevederilor Legii 85/2006 republicată, de Administratorul special desemnat, sub supravegherea Administratorului Judiciar și de conducerea executivă.

În perioada ianuarie –septembrie 2021 structura acționariatului nu s-a modificat, prezentându-se astfel:

	Sold la 30 septembrie 2021	%
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 societății a fost asigurată și supravegheată în perioada ianuarie –septembrie 2021 de:

Administrator judiciar al societății ANDREI IOAN IPURL, conform certificatului emis de Tribunalul Prahova în 24.07.2015, dosarul 5081/105/2013 privind deschiderea procedurii de insolvență.

Prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor SC Compania Energopetrol SA nr 2/03.09.2013, s-a numit în funcția de administrator special Dl Celescu Mircea și conform Hotărârii AGEA 08.12.2014 înregistrată la ORC Prahova conform certificatului de mențiuni 8559/13.02.2015 s-a numit în funcția de administrator special Domnul Busuioc Dan-Nicolae. Prin Hotărârea 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.

- În data de 23.04.2021 a avut loc Adunarea Generală a Acționarilor SC Compania Energopetrol SA, în urma căreia s-au hotărât următoarele:

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

- Au luat act de Raportul Administratorului Special pentru anul 2020;
- Au luat act de Raportul de Audit Financiar pentru anul 2020;
- Au aprobat situatiile financiare aferente anului 2020 pe baza rapoartelor prezentate de Administratorul Special si Auditorul Financiar;
- S-a stabilit Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2021;
- Au aprobat descarcarea de gestiune a Administratorului Special pentru exercitiul financiar 2020;
- Au aprobat prelungirea mandatului de Audit Extern cu firma SC Audit Expert SRL pe o perioada de 1 an, respectiv de la data de 15.05.2021 pana la 15.05.2022;
- Au aprobat data de 20.05.2021 ca data de inregistrare a actionarilor aspra carora se rasfrang efectele hotararilor Adunarii Generale a Actionarilor si data de 19.05.2021 ca ex-date;
- Imputernicirea Domnului Av. Andrei Ioan, sa efectueze formalitatile legale privind publicarea, inregistrarea si efectuarea mentiunilor la autoritatile in drept.

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

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.

Activitatea societatii se desfasoara prin sucursalele din teritoriu:

- (i) Sucursala Liliesti
- (ii) Sucursala Moinesti

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 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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

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 2021-septembrie 2021 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;
7. Cash flow aferent fiecărei luni

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

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

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

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

1.Creante garantate in suma de	4.590.458,36 lei
2.Creante salariale in suma de	35.423,00 lei
3.Creante bugetare in suma de	424.647,53 lei
4.Creante chirografare in suma de	2.455.624,92 lei
TOTAL	7.506.153,81 lei

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

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

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

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

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

- valorificarea activelor ce nu sunt esențiale reorganizării S.C. COMPANIA ENERGOPETROL S.A.;
- sumele provenite din recuperarea creanțelor 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 30.09.2021 societatea a achitat din Anexa nr.1 la planul de reorganizare suma de 7.413.329 lei .

A. Evoluția activității societății în perioada ianuarie-septembrie 2021

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) în vigoare la data de raportare semestrială a Societății, respectiv 30 septembrie 2021 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.

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

Situațiile financiare s-au întocmit și raportat în moneda națională RON. Pentru evaluarea elementelor patrimoniale tranzacționate în valută, evaluarea la 30.09.2021 s-a efectuat la cursurile de referință comunicate de Banca Națională a României:

1 EURO = 4,9471 lei

1 USD = 4,2653 lei

B1. Poziția financiară a societății se prezintă astfel:

	01.01.2021	30.09.2021
TOTAL ACTIV din care	11.127.915	10.616.431
- active imobilizate	9.223.280	8.222.204
- active circulante	1.904.635	2.309.155
- cheltuieli în avans	0	85.072
TOTAL PASIV din care:	11.127.915	10.616.431
-datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	3.957.062	3.985.787
-datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	1.347.038	1.240.934
-provizioane pentru riscuri și cheltuieli	25.612	25.612
- venituri în avans	7.679	951.108
-capitaluri proprii	5.790.524	4.412.990

-Lei-

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

Activul patrimonial la 30.09.2021 (10.616.431) este in scadere fata de cel la 01.01.2021 (11.127.915 lei) si corespunde cu pasivul patrimonial (10.616.431 lei).

I) Elementele de Activ au inregistrat fata de 01.01.2021 o scadere de aproximativ 4,6 %. Activele societatii se compun din :

1) Active imobilizate

Scaderile de valoare neta la 30 septembrie 2021 fata de anul 2020 se datoreaza amortizarii inregistrata pe costuri si vanzarii urmatoarelor active , dupa cum urmeaza:

- apartamentele 12,22,23,34 si 31 din bocul de nefamilisti din Moreni, jud Dambovita
- teren in suprafata de 2801 mp si teren in suprafata de 189 mp situate in Moreni, jud Dambovita
- cota parte din drumul de servitute situat in Campina, st. Industriilor, nr.3, jud Prahova
- teren in suprafata de 1644 mp impreuna cu constructiile situate pe acesta din Moinesti, jud Bacau

- Active circulante

La 30.09.2021 comparativ cu anul precedent, activele circulante sunt cu 21,24 % mai mari.

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

- a) valoarea stocurilor a ramas aproximativ aceeasi;
- b) cresterea soldului creantelor ca urmare a executarii lucrarilor si a vanzarii bunurilor imobile conform proceselor verbale de licitatie
- c) cresterea disponibilului ca urmare a incasarii partiale a bunurilor imobile vandute conform proceselor verbale de licitatie;

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

a) In perioada ianuarie-septembrie 2021, 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 30.09.2021 datoriile totale ale societatii sunt in valoare de 5.226.721 lei.

Din total datorii de 5.226.721 lei , 3.985.787 lei au termen de exigibilitate sub 1 an iar 1.240.934 lei au 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 1.483.638 lei

B2. SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL

- Lei-

	30.09.2020	30.09.2021
Cifra de afaceri	60.310	279.766
Venituri totale	2.183.014	782.856
Cheltuieli totale	2.169.196	2.266.494
Rezultat brut	13.818	-1.483.638
Rezultat net	13.818	-1.483.638

Veniturile totale realizate in perioada ianuarie-septembrie 2021 au fost cu 64,13% mai mici , fata de veniturile realizate in perioada ianuarie-septembrie 2020.

Analizand datele, cifra de afaceri la data de 30.09.2021 este de 279.766 lei ,cea mai mare pondere avand-o lucrarile electro-energetice.

Veniturile aferente vanzarilor de active la 30.09.2021 sunt in valoare de 503.090 lei.

Cheltuielile totale aferente perioada ianuarie-septembrie 2021 au fost cu 4,49 % mai mari fata de nivelul

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu
Standardele Internaționale de Raportare Financiară - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

celor înregistrate în perioada ianuarie-septembrie 2020.

Cheltuielile de exploatare la SC COMPANIA ENERGOPETROL SA au ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor și sunt reprezentate de totalitatea resurselor consumate pentru realizarea activității societății. Valoarea acestora la 30.09.2021 este de 2.266.494 lei.

B.3. Dinamica personalului:

	30.09.2020	30.09.2021
Numar mediu de salariați	19	21
Cheltuieli cu salariile și indemnizații	557.751	616.502
Cheltuieli cu asigurările sociale	23.748	33.651

C.Indicatori economico – financiari

Indicatorul lichidității curente = $2.309.155/3.985.787 \times 100 = 57,93 \%$

Indicatorul gradului de îndatorare = 0

Viteza de rotație a debitelor – clienții = $498.347/279.766 \times 270 = 480,95$

Viteza de rotație a activelor imobilizate = $279.766/8.222.204 = 0,03$

D. Evenimente ulterioare datei de raportare

-În dosarul de insolvență 5081/105/2013 aflat pe rolul Tribunalului Prahova, la termenul din data 28.09.2021 s-a amanat cauza pentru continuarea procedurii în conformitate cu măsurile prevăzute în planul de reorganizare și pentru soluționarea cererii de eșalonare plată formulată de debitoare

-S-au continuat acțiunile pentru vânzarea unei părți din activele societății care nu sunt absolut necesare derulării activității curente a companiei.

-Au fost postate și promovate lunar terenurile de vânzare pe următoarele site-uri:

OLX.ro

HOMEZZ.ro

PUBLI 24.ro

- S-au continuat demersurile la Primăria Bragadiru pentru încadrarea terenului nostru în categoria “curți-construcții”, respectiv am acționat în Instanța-Dosar 3333/93/2018. Soluția la termenul din data de 25.10.2021 a fost- Amână cauza pentru a se lua cunostință de raportul de expertiză.

-Situția procesului nostru cu CONFIND SRL (Dosar 5034/105/2014 aflat pe rolul Tribunalului Prahova) se desfășoară în fază în care expertul judiciar contabil numit de Instanța trebuie să calculeze exact suma cu care am fost prejudiciați .

Mentionăm că expertiza tehnică aprobată de Instanța arată că societatea noastră a fost văduvită de executarea lucrărilor în valoare de 21.429.252,68 lei

Având în vedere situația creată de COVID-19 în lume și în România, activitatea societății este puternic perturbată și considerăm că și societatea noastră poate avea șansa de a beneficia de facilitățile date de Guvern în această perioadă, care să ne ajute în continuarea activității.

În trimestrul III 2021 situațiile financiare nu au fost auditate, neexistând obligativitatea auditării semestriale. Situațiile financiare sunt auditate anual conform legislației în vigoare.

ADMINISTRATOR SPECIAL

ING. CELESCU MIRCEA

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

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

**Situatia pozitiei financiare
la 30 septembrie 2021 in lei**

Nr. crt.	NOTA	LEI		
		30 septembrie 2021	31 decembrie 2020	
1.	ACTIVE			
	Imobilizari corporale	5	7.835.304	8.705.667
	Imobilizari necorporale	4	0	0
	Investitii in entitati afiliate	6	2.000	2.000
	Alte active financiare	7	384.900	515.613
	ACTIVE IMOBILIZATE		8.222.204	9.223.280
	Stocuri	9	1.306.275	1.328.474
	Creante comerciale si alte creante	8	646.065	558.076
	Numerar si echivalente de numerar	10	356.815	18.085
	ACTIVE CIRCULANTE		2.309.155	1.904.635
	Alte active	8	85.072	0
	TOTAL ACTIVE		10.616.431	11.127.915
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	8.942.077	9.623.094
	Alte rezerve	11	1.143.197	1.143.197
	Alte elemente de capitaluri proprii(ct 1034)	15	-1240.934	-1.347.038
	Rezultatul reportat		-7.527.546	-7.232.926
	Rezultatul reportat repr surplusul reevaluarii mijloacelor fixe iesite(ct 1175)	11	5.171.113	4.490.097
	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai putin IAS	11	4.442.780	4.442.780
	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS29	11	-4.441.617	-4.441.617
	Rezultatul reportat repr erori contabile	11	-5.743.615	-5.743.615
	Rezultatul exercitiului	11	-1.483.638	-294.620
	Repartizarea profitului			
3.	DATORII			
	Datorii comerciale si alte datorii	13	3.985.787	3.957.062
	Imprumuturi pe termen scurt	14	0	0
	Venituri in avans		951.108	7.679
	Datoria cu impozitul pe profit curent	-		
	Provizioane	12	25.612	25.612
	DATORII PE TERMEN SCURT		4.962.507	3.990.353
	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	1.240.934	1.347.038

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

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu
Standardele Internationale de Raportare Financiara - la **30.09.2021**

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

	DATORII PE TERMEN LUNG		1.240.934	1.347.038
	Total datorii si capitaluri proprii	-	10.616.431	11.127.915

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.ENACHE ROXANA

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

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu
Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

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

**Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global
pentru exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie 2021**

Nr. crt.	INDICATORI	NOTA	SEPTEMBRIE 2021	SEPTEMBRIE 2020
1	Venituri din vanzari	16	279.766	60.310
2	Costul vanzarilor	17	540.078	379.915
3	Marja bruta		-260.312	-319.605
4	Alte venituri din exploatare	16	503.090	2.122.704
5	Cheltuieli de distributie	-	0	0
6	Cheltuieli administrative	-	600.344	684.857
7	Alte cheltuieli de exploatare	17	1.126.072	1.104.424
8	Rezultatul din exploatare		-1.483.638	13.818
9	Venituri financiare	18	0	0
10	Cheltuieli financiare	18	0	0
11	Rezultat financiar net		0	0
12	PROFIT DIN ACTIVITATEA CURENTA		-1.483.638	13.818
13	Cheltuiala cu impozitul pe profit	19	0	0
14	Profitul net al perioadei	-	-1.483.638	13.818
	Rezultatul net total al perioadei		-1.483.638	13.818
15	Alte elemente ale rezultatului global, din care		-	-
16	-scaderi ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor corporale		-681.016	-356.411
	-cresteri ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor corporale		0	0
17	-transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat ca urmare a scoaterii din evidenta a activelor corporale reevaluate		681.016	356.441
18	Total rezultat global aferent perioadei		-1.483.638	13.818
19	Rezultatul de baza pe actiune	20	-0,73	0,007
20	Rezultatul diluat pe actiune	20	-0,73	0,007

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.ENACHE ROXANA

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu**Standardele Internationale de Raportare Financiara – 30.09.2021**(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)***SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII****la data de 30.09.2021**

	Capital social	Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1034)	Rezerve	Rezultatul reportat si curent	Total capitaluri proprii
01 ianuarie 2021	5.061.637	(1.347.038)	10.855.826	(8.779.900)	5.790.524
Rezultatul global				-1.483.638	-1.483.638
Alocari rezerva legala					
Imp amanat aferent transferului rezervei din reevaluare in rez reportat		106.104			106.104
Cresteri ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor					
Transfer rezerva din reevaluare in rezultat reportat			-681.016	681.016	
Imp amanat aferent cresterii rezervei din reevaluarea imobilizarilor					
30 septembrie 2021	5.061.637	(1.240.934)	10.174.810	(9.582.522)	4.412.990

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu**Standardele Internationale de Raportare Financiara – 30.09.2021**(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)***SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII****la data de 31.12.2020**

	Capital social	Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1034)	Rezerve	Rezultatul reportat si curent	Total capitaluri proprii
01 ianuarie 2020	5.061.637	(343.785)	4.659.874	(8.865.558)	512.168
Rezultatul global				-294.620	-294.620
Alocari rezerva legala					
Imp amanat aferent transferului rezervei din reevaluare in rez reportat		48.944			48.944
Cresteri ale rezervei din reevaluarea imobiliarilor			6.576.230		6.576.230
Transfer rezerva din reevaluare in rezultat reportat			-380.278	380.278	
Imp amanat aferent cresterii rezervei din reevaluarea imobiliarilor		(1.052.197)			-1.052.197
31 decembrie 2020	5.061.637	(1.347.038)	10.855.826	(8.779.900)	5.790.524

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEAINTOCMIT
DIR.EC.ENACHE ROXANA

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

(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	
		31.12.2020	30.09.2021
+	Rezultatul net la exercitiului	(294.620)	(1.483.638)
+	Amortizari si provizioane incluse in costuri	116.103	224.402
-	Variatia stocurilor	(80.767)	(22.199)
-	Variatia creantelor	(483.399)	87.989
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditorii	(233.450)	(121.079)
=	FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	152.199	(1.446.105)
-	Variatia activelor imobilizate	5.931.153	(1.001.076)
=	FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	(5.931.153)	1.001.076
+	Variatia împrumuturilor si datoriilor asimilate	-	-
+	Variatia altor datorii	213.906	43.700
+	Variatia capitalului social	-	-
=	FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ (C)	213.906	43.700
-	Variatia altor elemente de activ	-	85.072
+	Variatia altor elemente de pasiv	5.520.319	825.131
=	FLUX DE NUMERAR DIN ALTE ACTIVITATI (D)	5.520.319	740.059
	FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)=D2-D1	(44.729)	338.730
D1	Disponibilitati la inceput de an	62.814	18.085
D2	Disponibilitati la sfarsitul perioadei	18.085	356.815

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.ENACHE ROXANA

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

Note la situatiile financiare La 30.09.2021

1. Entitatea raportoare

Denumirea societatii emitente: Compania Energopetrol SA
Sediul social: Municipiul Campina str. Schelelor nr. 32
Numărul de telefon/fax: 0742 220 111; fax: 0244 336851
Cod unic de înregistrare fiscală: RO 1323700
Număr în Registrul Comerțului: J29 / 3/ 1991
Capital social subscris și vărsat: 5.061.637,50lei
Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: BVB- categoria II simbol ENP.

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

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

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

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

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

Un factor important care a contribuit la intrarea în insolvență este atitudinea partenerului de asociație SC Confind SRL, care în calitate de lider al asociației nu a permis asociatului SC Compania Energopetrol SA să lucreze într-un contract cu OMV Petrom de 23.000.000 euro.

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

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

În perioada ianuarie 2021- septembrie 2021 societatea, prin administratorul special, a întocmit și transmis dl administrator judiciar Andrei Ioan IPURL rapoarte de activitate cuprinzând:

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

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

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

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

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

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

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

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

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

Toate categoriile de creante sunt defavorizate prin Planul de Reorganizare.

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

Avand in vedere ca prin sentinta civila nr. 499/25.04.2016 s-a dispus confirmarea planului de reorganizare al SC Compania Energopetrol SA, pana la data de 30.09.2021 societatea a achitat din Anexa nr.1 la planul de reorganizare suma de 7.413.329 lei , ramanand de plata suma de 123.518 lei.

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 2020	Procent de detinere la 30 septembrie 2021	Valoarea investitiei la 31 decembrie 2020	Valoarea investitiei la 30 septembrie 2021
SC Crysenic Energy SRL	30% din cap social	30% din cap social	2.000	2.000
Altele				
			2.300	2.000

2. Bazele intocmirii

(a) Declaratie de conformitate

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”) in vigoare la data de raportare a Societatii, respectiv 30 septembrie 2021 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 OMFP 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori sunt admise la tranzacționare pe o piata reglementata a Standardelor Internationale de Raportare Financiara si a Ordinului ministrului finantelor publice nr. **2844/2016** pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, aplicabile 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 Financiara (IFRS) la intocmirea situatiilor financiare .

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

(b) Bazele evaluarii

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

(c) Moneda functionala si de prezentare

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

(d) Moneda straina

Operatiunile exprimate in moneda straina sunt inregistrate in lei la cursul oficial de schimb de la data decontarii tranzactiei. Activele si datoriile monetare inregistrate în 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 2020	Curs 30 septembrie 2021
	EUR	4,8694	4,9471
	USD	3,9660	4,2653

(e) Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana presupune din partea conducerii utilizarea unor estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Estimările si judecatile asociate acestora se bazeaza pe date istorice si pe alti factori considerati a fi elocventi in circumstantele date, iar rezultatul acestor factori formeaza baza judecatilor folosite in determinarea valorii contabile a activelor si pasivelor pentru care nu exista alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările si judecatile sunt revizuite in mod periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea este revizuita, daca revizuirea afecteaza doar acea perioada sau in perioada curenta si in perioadele viitoare, daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta, cat si 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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situații financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

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

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

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

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

3. Principii, politici și metode contabile

Conform IFRS- Standardul Internațional de Contabilitate 8” Politici contabile, modificări ale esențelor contabile și erori”, *politicile contabile* reprezintă principiile, bazele conveniile, 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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

Societatea a ales drept politica contabila pentru evaluarea imobilizarilor necorporale dupa recunoasterea initiala, modelul bazat pe cost .

Societatea a optat sa utilizeze pentru amortizarea imobilizarilor necorporale metoda liniara de amortizare.

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

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

Imobilizările corporale sunt recunoscute initial la costul de achizitie sau de constructie si sunt prezentate net de amortizarea acumulată si pierderea din depreciere acumulată.

Costul imobilizărilor corporale cumpărate este reprezentat de valoarea contraprestatiilor 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 sa foloseasca pentru evaluarea dupa recunoasterea initiala a imobilizarilor corporale, **modelul reevaluării**. Conform modelului reevaluării, un element de imobilizare corporala 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 cumulata ulterior si orice pierderi cumulate 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 finalul perioadei de raportare.

Valoarea justa a terenurilor si cladirilor este determinata in general pe baza probelor de piata, printr-o evaluare efectuata de evaluatori profesioniști calificati.

Valoarea justa a elementelor de imobilizari corporale este in general valoarea lor pe piata determinata prin evaluare.

Frecventa reevaluarilor depinde de modificarile valorii juste ale imobilizarilor corporale reevaluate. In cazul in care valoarea justa a unui activ se deosebeste semnificativ de valoarea contabila, se impune o noua reevaluare.

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

Daca un element de imobilizari corporale este reevaluat atunci intreaga clasa de imobilizari 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,

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

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 cladirile 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 dezasblare, înlăturare, restaurare aceste costuri sunt amortizate pe perioada când se obține beneficii ca urmare a efectuării acestor costuri.

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

SC Compania Energo petrol SA folosește metoda de amortizare liniară.

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

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

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

Imobilizări corporale	Durata (ani)
Constructii	10-50
Echipeamente tehnologice	3-15
Aparate și instalatii de măsurare, control și reglare	3-10
Mijloace de transport	2-10
Mobilier, aparatura birotică, echip. de protecție valori umane și mat	2-5

Politica de depreciere aplicată de societate

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

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

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

Dacă se vând în mod repetat elemente ale imobilizărilor corporale care au fost deținute pentru închiriere către alții, aceste active vor fi transferate în stocuri la valoarea contabilă la data când acestea încetează să fie închiriate și sunt deținute în vederea vânzării. Incasările în urma vânzării acestor active sunt recunoscute ca venituri, IFRS 15.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

a) Fond comercial

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

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

b) Leasing

Imobilizările corporale includ și activele deținute în baza unui contract de leasing, 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 30.09.2021 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 punctul b)

Cu excepția creanțelor comerciale care intra sub incidența IFRS 15, un activ financiar sau o datorie financiară se evaluează inițial la valoarea 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 ;

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - la 30.09.2021

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

– 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

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. În cursul exercițiilor financiare 2019 și 2020 nu au fost capitalizate cheltuieli cu dobânda în valoarea activelor.

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

În conformitate cu IAS 2 Stocuri, acestea sunt active care sunt:

- deținute în vederea revanzării pe parcursul desfășurării 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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

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

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

Constituirea si reluarea ajustarilor pentru deprecierea costurilor se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere.

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

h) Creanțe și alte active similare

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

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

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

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

Scaderea din evidență a creanțelor ale caror termene de încasare sunt prescrise se efectuează după ce societatea obține documente care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora cu aprobarea Administratorului Special. 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 careia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

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

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

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

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

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situații financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

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

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

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

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

k) Impozitul pe profit inclusiv impozitul amânat

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

Impozitul pe profit curent

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

Impozitul amânat

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

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situații financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

I) 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
- 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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situații financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - la 30.09.2021

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

data încheierii perioadei de raportare. Rezultatul unei tranzacții poate fi estimat în mod fiabil atunci când sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

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

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

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

Provizioane de restructurare

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

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

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

Provizionul de restructurare include numai cheltuieli directe legate de restructurare.

Provizioane pentru beneficiile angajaților

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

Alte provizioane

In situatia in care sunt identificate datorii cu plasare in timp sau valoare incerta care indeplinesc conditiile de recunoastere a provizioanelor conform IAS 37 dar nu se regasesc in niciuna din categoriile identificate mai sus se inregistreaza alte provizioane.

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

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

n)Beneficiile angajatilor

Beneficii pe termen scurt

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

Beneficiile pe termen scurt acordate angajatilor includ salariile, primele si contributiile la asigurari sociale.Beneficiile pe termen scurt sunt recunoscute ca si cheltuiala atunci cand serviciile sunt prestate.Se recunoaste un provision pentru sumele ce se asteapta a fi platite cu titlu de prime in numerar pe termen scurt sau scheme de participare a personalului la profit in conditiile in care societatea are in prezent o obligatie legala sau implicita de a plati acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de catre angajati si daca obligatia respective poate fi estimate in mod credibil.

Planuri de contributii determinate

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

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

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

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

Societatea acorda beneficii sub forma participarii salariatilor la profit.

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

o) Rezultatul exercitiului

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

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

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

p) Rezultatul pe actiune

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

Societatea nu prezinta situatii financiare consolidate .

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

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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

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

r) Dividende

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

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

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

La contabilizarea dividendelor sunt avute in vedere prevederile IAS 10.

s) Capital si rezerve.

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

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

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

Castigurile sau pierderile legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau 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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu
Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021*

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

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 puțin 5% din profitul înainte 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.

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 decembrie 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:

- (iii) 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)
- (iv) 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)
- (v) Ambele entitati sunt asocieri in participatie ale aceluiasi tert
- (vi) O entitate este asociere in participatie a unei tertei entitati , iar cealalta este o entitate asociata a tertei entitati.
- (vii) 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 asemenea, afiliati entitatii raportoare.
- (viii) Entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana afiliata
- (ix) 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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situații financiare întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

u) Modificări aduse politicilor contabile

Aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară noi și revizuite

Societatea aplică începând cu ianuarie 2021 următoarele standarde noi și revizuite

Aplicarea inițială a noilor amendamente ale standardelor existente și interpretărilor valabile pentru perioada curentă

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” – Definiția materialității - adoptat de UE în 29 noiembrie 2019 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020),
- Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" - Clasificarea pasivelor în curente sau pe termen lung emisă de IASB la 23 ianuarie 2020. Modificările oferă o abordare mai generală a clasificării pasivelor în conformitate cu IAS 1 pe baza acordurilor contractuale în vigoare la data raportării. Modificările la IAS 1 emise de IASB la 15 iulie 2020 amână data de intrare în vigoare cu un an pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2023 sau după aceea.
- Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" - Dezvăluirea politicilor contabile emise de IASB la 12 februarie 2021. Amendamentele solicită entităților să prezinte politicile lor contabile cu impact material, mai degrabă decât politicile lor contabile semnificative și să ofere îndrumări și exemple pentru a ajuta pregătitorii să decidă ce politici contabile să prezinte în situațiile financiare.
- Amendamente la IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” și IFRS 7 „Instrumente financiare: informații de prezentat” – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii - adoptate de UE în 15 ianuarie 2020 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020),
- Amendamente la Referințele la Cadrul Conceptual al Standardelor IFRS - adoptate de UE în 29 noiembrie 2019 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020).

Societatea anticipează că adoptarea acestor amendamente noi la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada aplicării inițiale.

Amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, care au fost adoptate de Societate

Următoarele standarde și amendamente sau îmbunătățiri la standardele existente emise de către IASB și adoptate de către Uniunea Europeană (“UE”) au intrat în vigoare și au fost adoptate de Societate:

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” – Definiția materialității - adoptat de UE în 29 noiembrie 2019 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020),

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

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

•Amendamente la IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoastere si evaluare” si IFRS 7 „Instrumente financiare: informatii de prezentat” – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii - adoptate de UE în 15 ianuarie 2020 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020) constau in:

Modificări ale reformei ratei de referință a dobânzii: a) să modifice cerințele specifice de contabilitate de acoperire, astfel încât entitățile să aplice acele cerințe de contabilitate de acoperire, presupunând că valoarea ratei de referință a dobânzii pe care se bazează fluxurile de numerar acoperite și fluxurile de numerar din instrumentul de acoperire nu va fi modificată ca urmare a reformei ratei de referință a dobânzii; b) sunt obligatorii pentru toate relațiile de acoperire care sunt direct afectate de reforma ratei de referință a dobânzii; c) nu sunt destinate să asigure scutiri de orice alte consecințe care decurg din reforma ratei de referință a dobânzii (dacă o relație de acoperire nu mai îndeplinește cerințele pentru contabilitatea de acoperire din alte motive decât cele specificate de modificări, este necesară întreruperea contabilității de acoperire); și d) necesită prezentări specifice despre măsura în care relațiile de acoperire a entităților sunt afectate de modificări.

•Amendamente la Referintele la Cadrul Conceptual al Standardelor IFRS - adoptate de UE în 29 noiembrie 2019 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020)

Datorită faptului că acest cadru conceptual a fost revizuit, IASB a actualizat referințele la Cadrul conceptual în standardele IFRS. Documentul conține amendamente la IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 și SIC-32. Acest lucru a fost făcut pentru a sprijini tranziția la cadrul conceptual revizuit pentru societățile care dezvoltă politici contabile utilizând cadrul conceptual atunci când nu se aplică niciun standard IFRS pentru o anumită tranzacție.

Standarde noi si amendamente la standardele existente emise de IASB, dar încă neadoptate de UE

In prezent, IFRS adoptate de UE nu difera semnificativ de regulamentele adoptate de Comitetul de Standarde Internationale de Contabilitate (IASB) cu exceptia urmatoarelor standarde, amendamente la standardele si interpretarile existente, care nu au fost avizate pentru a fi folosite in UE la data publicarii situatiilor financiare (datele de intrare in vigoare mentionate mai jos se refera numai la IFRS):

•IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu emită procesul de aprobare a acestui standard interimar si să aștepte standardul final.

Prezentul standard are ca scop să permită entităților care adoptă pentru prima dată IFRS și care recunosc în prezent conturile de amânare aferente activităților reglementate în conformitate cu principiile anterioare ale GAAP, să continue să o facă și după tranziția la IFRS.

•IFRS 17 „Contracte de asigurare” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021)

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

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

- Amendamente la IFRS 10 „Situatii financiare consolidate” și IAS 28 „Investitii în entități asociate și asocieri în participatie” - Vânzarea de sau contribuția cu, active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participatie ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență),

- Amendamente la IFRS 10 "Situatii financiare consolidate" și IAS 28 – Investiții în entități asociate și în asocierile în participație – vânzarea sau aportul de active între investitor și un asociat sau o asociere în participație a fost emis de IASB în data de 11 septembrie 2014 (pe 17 decembrie 2015 IASB a amânat data intrării în vigoare pe durată nedeterminată. Amendamentele arată existența unui conflict între cerințele IAS 28 și IFRS 10 și clarifică situația unei tranzacții cu un asociat, respectiv recunoașterea câștigurilor sau pierderilor recunoscute depinde dacă activul este vândut sau adus ca aport.

- Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” – Definiția unei întreprinderi (aplicabil pentru combinările de întreprinderi a căror dată de achiziție este începând cu sau după prima perioadă de raportare anuală începând cu sau după 1 ianuarie 2020 și achizițiilor de active care au loc începând cu sau după perioada respectivă),

S-au introdus amendamente pentru a îmbunătăți definiția unei afaceri. Definiția modificată subliniază faptul că producția unei întreprinderi este de a furniza bunuri și servicii clienților, în timp ce definiția anterioară sa concentrat asupra randamentelor sub formă de dividende, a costurilor reduse sau a altor beneficii economice pentru investitori și altele. În plus față de modificarea textului definiției, consiliul a oferit indicații suplimentare.

Alte amendamente la IFRS 3 "Combinări de întreprinderi" - Referire la Cadrul Conceptual cu amendamente la IFRS 3 emise de IASB la 14 mai 2020. Amendamentele: (a) actualizează IFRS 3, astfel încât se referă la Cadrul Conceptual 2018 în loc de cel din 1989; (b) să adauge la IFRS 3 o cerință ca, pentru tranzacțiile și alte evenimente din sfera IAS 37 sau IFRIC 21, un dobânditor să aplice IAS 37 sau IFRIC 21 (în loc de Cadrul Conceptual) pentru a identifica pasivele pe care și le-a asumat într-un combinație de afaceri; și (c) să adauge la IFRS 3 o declarație explicită conform căreia un dobânditor nu recunoaște activele contingente achiziționate într-o combinație de afaceri.

- Amendamente la IFRS 16 „Leasing” - Concesiuni de renta aferente Covid-19 emise de IASB la 28 mai 2020. Modificările scutesc locatarii să fie nevoiți să ia în considerare contracte de leasing individuale pentru a determina dacă concesiunile de chirii au loc ca o consecință directă a pandemiei covid- 19 sunt modificări de închiriere și permite locatarilor să țină cont de astfel de concesiuni de chirii ca și cum nu ar fi modificări de închiriere. Se aplică concesiunilor de închiriere aferente covid-19 care reduc plățile de închiriere datorate până la 30 septembrie 2021 sau anterior.

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020).

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

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

- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” - Definiția estimărilor contabile emise de IASB la 12 februarie 2021. Amendamentele se concentrează pe estimările contabile și oferă îndrumări pentru a distinge între politicile contabile și estimările contabile. • Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” - Venituri înainte de intenția de utilizare emise de IASB pe 14 mai 2020. Modificările interzic deducerea din costul unui element de imobilizări corporale a tuturor veniturilor din vânzarea articolelor produse în timp ce aducea acel activ în locația și condiția necesară pentru ca acesta să poată funcționa în modul dorit de conducere. În schimb, o entitate recunoaște veniturile din vânzarea acestor articole și costul producerii acestor articole, în profit sau pierdere.
- Amendamente la IAS 37 „Provizioane, pasive contingente și active contingente” - Contracte oneroase - Costul realizării unui contract emis de IASB la 14 mai 2020. Modificările specifică faptul că „costul îndeplinirii” unui contract cuprinde „costurile care se referă direct la contract”. Costurile care se referă direct la un contract pot fi fie costuri incrementale pentru îndeplinirea acelui contract, fie o alocare a altor costuri care se referă direct la îndeplinirea contractelor.
- Amendamente la diferite standarde datorate „Îmbunătățirilor IFRS-urilor (ciclul 2018 -2020)”, emise de IASB la 14 mai 2020. Modificări la diverse standarde rezultate din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) în principal pentru a înlătura inconsistențele și a clarifica formularea. Amendamentele: (a) clarifică acea filială care aplică punctul D16 litera (a) din IFRS 1 este autorizată să măsoare diferențele cumulate de traducere utilizând sumele raportate de mama sa, pe baza datei de tranziție a IFRS-urilor (IFRS 1); (b) să clarifice ce taxe include o entitate atunci când aplică testul „10 la sută” din punctul B3.3.6 din IFRS 9 pentru a evalua dacă renunță la o datorie financiară. O entitate include numai comisioane plătite sau primite între entitate (împrumutatul) și creditor, inclusiv comisioanele plătite sau primite de entitate sau de creditor în numele celuilalt (IFRS 9); (c) elimină din exemplul ilustrarea rambursării îmbunătățirilor locației de către locator pentru a rezolva orice confuzie potențială în ceea ce privește tratamentul stimulentele de închiriere care ar putea apărea din cauza modului în care sunt ilustrate stimulentele pentru închiriere (exemplul ilustrativ 13 care însoțește IFRS 16); și (d) elimină cerința de la punctul 22 din IAS 41 pentru entitățile de a exclude impozitarea fluxurilor de numerar atunci când se măsoară valoarea justă a unui activ biologic folosind o tehnică de valoare actuală (IAS 41).

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde si amendamente noi la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale Societatii în perioada aplicării initiale.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

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

4. Imobilizari necorporale

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

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

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

Toate imobilizarile necorporale detinute la data de 30.09.2021 sunt complet amortizate.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu

Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

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

Situatia imobilizarilor necorporale la 30.09.2021 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 2021	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 30 septembrie 2021	Sold la 1 ianuarie 2021	Ajustari inregistrat e in cursul exercitiului financiar	Reduce ri sau reluari	Sold la 30 septembrie 2021	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 30 septembrie 2021
	1	2		4 = 1 + 2 -3	5	6	7	8 = 5 + 6 -7	9=1-5	10=4-8
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 întocmite respectând prevederile OMFP 2844/2016 care sunt în conformitate cu
Standardele Internaționale de Raportare Financiară - la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

5. Imobilizari corporale

Societatea a optat la data trecerii la IFRS, în conformitate cu prevederile IFRS 1 să folosească derogarea cu privire la costul presupus. Potrivit acestei derogări optionale, o entitate care adoptă pentru prima dată IFRS –urile poate alege să folosească o reevaluare conform principiilor contabile general acceptate anterioare a unui element de imobilizări corporale la sau înainte de data trecerii la IFRS, drept cost presupus, dacă reevaluarea a fost la data reevaluării comparabilă în linii mari cu valoarea justă, costul sau costul amortizat conform IFRS, ajustat astfel încât să reflecte, de exemplu, modificările unui pret general sau specific.

Pentru prezentarea la valoarea justă, la data de 31.12.2020, s-a efectuat reevaluarea mijloacelor fixe pentru categoria *Terenuri* și *Construcții*.

Raportul de reevaluare a fost pregătit pe baza standardelor și metodologiei de lucru recomandate de ANEVAR de către firma autorizată Muntea Marinel Marketing P.F.A., prin MUNTEA Marinel – Expert evaluator acreditat ANEVAR, EPI, EBM.

Concluziile Raportului au la baza Standardele ANEVAR și metodologia specifică. 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 evaluare.”

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 și aprecierile exprimate în raport,
- în estimarea valorilor s-a ținut cont de principiul prudenței,
- valoarea nu ține seama de responsabilitățile de mediu și de costurile implicate de conformarea la cerințele legale,
- valoarea este o predicție,
- evaluarea este o opinie asupra unei valori

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu

Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

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

Situatia imobilizarilor corporale la 30.09.2021:

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 30 septembrie 2021	Sold la 1 ianuarie 2021	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la 30 septembrie	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 30 septembrie 2021
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	5.273.588		371.754	4.901.834					5.273.588	4.901.834
Constructii	3.292.695	192.788	373.987	3.111.496	0	220.192	11.182	209.009	3.292.695	2.902.486
Echipamente tehnologice si masini	3.377.160	18.164	0	3.395.324	3.370.828	2.851	0	3.373.678	6.332	21.645
Alte imobilizari corporale	141.071		4.192	136.879	135.332	1.359	4.192	132.499	5.739	4.380
Imobilizari in curs	127.313	0	122.354	4.959					127.313	4.959
Total imobilizari corporale	12.211.827	210.952	872.288	11.550.491	3.506.160	224.402	15.375	3.715.187	8.705.667	7.835.304

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu

Standardele Internationale de Raportare Financiara - la 30.09.2021

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

Situatia imobilizarilor corporale la 31.12.2020:

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ianuarie 2020	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 1 ianuarie 2020	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 1 ianuarie 2020	Sold la 30 decembrie 2020
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	870.636	4.555.981	153.029	5.273.588					870.636	5.273.588
Constructii	2.833.542	2.020.249	1.561.096	3.292.695	956.174	110.489	1.066.663	0	1.877.368	3.292.695
Echipamente tehnologice si masini	3.474.625		97.465	3.377.160	3.464.492	3.801	97.465	3.370.828	10.133	6.332
Alte imobilizari corporale	150.532		9.461	141.071	142.981	1.812	9.461	135.332	7.551	5.739
Imobilizari in curs	0	127.313	0	127.313						
Total imobilizari corporale	7.329.335	6.703.543	1.821.051	12.211.827	4.563.647	116.102	1.173.589	3.506.160	2.765.688	8.705.667

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

5.1 . Scaderile de valoare neta la 30 septembrie 2021 fata de anul 2020 se datoreaza amortizarii inregistrata pe costuri si vanzarii urmatoarelor active , dupa cum urmeaza:

- apartamentele 12,22,23,34 si 31 din bocul de nefamilisti din Moreni, jud Dambovita
- teren in suprafata de 2801 mp si teren in suprafata de 189 mp situate in Moreni, jud Dambovita
- cota parte din drumul de servitute situat in Campina, st. Industriilor, nr.3, jud Prahova
- teren in suprafata de 1644 mp impreuna cu constructiile situate pe acesta din 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 30.09.2021. 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 2020	Procent de detinere la 30 septembrie 2021	Valoarea investitiei la 31 decembrie 2020	Valoarea investitiei la 30 septembrie 2021	Entitate listata
Crysenic Energy SRL	30% din cap. social	30% din cap. social	2.000	2.000	N
Altele			0	0	
TOTAL			2.300	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 30.09.2021 valoarea lor este de 384.900 lei.

8. Creante si alte active

Creantele sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiate 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 646.065 lei la 30.09.2021

	Creante	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 30 septembrie 2021	Termen de lichiditate pentru soldul de la 30 septembrie 2021	
				Sub 1 an	Peste 1 an
	Creante comerciale				
1	Creante comerciale-cu entitatile din cadrul grupului	0	0	0	
2	Creante comerciale – terti	520.404	619.218	619.218	
3	Total creante comerciale				
4	Provizioane creante comerciale	38.226	38.226	38.226	

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

5=3-4	Creante comerciale, net	482.178	580.992	580.992	
	Alte creante si debite				
6	Sume de incasat de la entitatile afiliate				
7	Sume de incasat de la entitati cu interese de participare				
8	Alte creante	75.898	65.073	65.073	
9	Provizioane alte creante				
10=8-9	Alte creante, net	75.898	65.073	65.073	
11	Capital subscris si nevarsat				
12	Total creante comerciale si alte creante	558.076	646.065	646.065	

Creantele comerciale ce urmeaza a fi incasate sub 1an au in general, un termen de incasare intre 30-120 de zile.

La 30.09.2021 ajustarile pentru deprecierea creantelor sunt in valoare de 38.226 lei, constituite astfel:

- pentru creantele indoielnice in valoare de 38.226 lei s-a constituit provizion :**38.226 lei** (constituite la 31.12.2009)

-

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

	31.12.2020	30.09.2021
	71.681	38.226
Cresteri in timpul anului		
Sume trecute pe cheltuiala	33.455	
Reversari in timpul anului		
	38.226	38.226

Viteza de rotatie a creditelor clienti la 30.09.2021 fata de 30.09.2020

	30.09.2020	30.09.2021
Viteza de rotatie a debitelor clienti (zile)	2.035,09	480,95

9.Stocuri

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

	30 septembrie 2021			31 decembrie 2020		
	Cost	Ajustari	Valoare neta	Cost	Ajustari	Valoare neta
1.Materii prime si materiale consumabile	1.301.744	0	1.301.744	1.323.943	0	1.323.943
2.Avansuri	0	0	0	0	0	0
3.Produse finite si marfuri	4.531	0	4.531	4.531	0	4.531
Total	1.306.275		1.306.275	1.328.474		1.328.474

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

La 30.09.2021 nu s-au înregistrat ajustări pentru deprecierea valorii lor, conducerea estimând ca acestea pot fi utilizate sau valorificate în perioada următoare la valoarea prezentată în situațiile financiare.

10. Numerar si echivalente de numerar

La data de 30.09.2021 numerarul si echivalentele de numerar sunt in valoare de 356.815 lei, si se compun din:

	Sold la 30.09.2021	Sold la 31.12.2020
	356.815	18.085
numerar in caserie	8.374	3.297
conturi curente la banci	348.399	14.787
Avansuri de trezorerie	42	0
echivalente de numerar(tichete de masa,timbre fiscale)	0	0

11.Capitaluri proprii

Capital social

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 30 septembrie 2021
	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 30 septembrie 2021.

Structura actionariatului

	Sold la 31 decembrie 2020	%	Sold la 30 septembrie 2021	%
ASOCIATIA SALARIATILOR	2.470.595	48,79	2.470.595	48,79
SIF MUNTENIA	400.640	7,92	400.640	7,92
ALTII ACTIONARI	2.190.402	43,29	2.190.402	43,29
TOTAL	5.061.637	100	5.061.637	100

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

*Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

In perioada 01.01.2021-30.09.2021 nu au fost emise actiuni si obligatiuni, nu s-au rascumparat actiuni.

Administratorii, directorii si comisia de supraveghere

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

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

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

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

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

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

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

Nu s-au acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor in perioada 01.01.2021-30.09.2021.

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

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

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

Efectul rezultat este:

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

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

	31.12.2020	30.09.2021
Rezultat reportat pierdere din aplicarea pentru prima data IAS 29	-34,855,478	-34,855,478
Ajustari capital social-aplicarea pentru prima data a IFRS	30,412,698	30,412,698
Diferenta ramasa neacoperita	-4,442,780	-4,442,780

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

Rezervele legale ale societatii la 30.09.2021 sunt in suma de 89.536 lei ca urmare a constituirii rezervei legale (5% din profitul contabil stabilit conform Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si a Legii 31/1990 cu modificarile si completarile ulterioare).

Societatea inregistreaza la 30.09.2021 "**alte rezerve**" cont 1068 suma de 1.143.197 lei reprezentand rezerve pentru surse proprii de finantare.

Rezervele din reevaluare sunt in suma de 8.942.077 lei la data de 30.09.2021. Facem precizarea ca la data de 31.12.2020 toate terenurile si constructiile societatii au fost reevaluate.

Sold ct 105 la data de 31.12.2020 9.623.094

Cresteri 0

Descresteri 681.016

Sold ct 105 la data de 30.09.2021 8.942.077

In perioada 01.01.2021-30.09.2021 societatea a inregistrat o pierdere contabila de 912.752 lei .

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

12.Provizioane

Denumirea provizionului	Sold la 31 decembrie 2020	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 30 septembrie 2021
Provizioane pentru litigii				
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	0			0
Provizioane pentru impozite	9.655			9.655
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	15.957			15.957
Total	25.612			25.612

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 30.09.2021 se prezinta astfel:

	Datorii	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 30 septembrie 2021	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 30.09.2021		
				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	0	0	0	0	

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

	entitati din cadrul grupului					
5	Datorii comerciale - furnizori terti	1.078.386	957.307	957.307	0	
6=3+4						
+5	Total datorii comerciale	1.078.386	957.307	957.307	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	4.225.714	4.269.414	3.028.480	1.240.934	
11	Total	5.304.100	5.226.721	3.985.787	1.240.934	

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 4.269.414 lei este detaliata in tabelul urmator:

Datorii	Sold la 30 septembrie 2021	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate	71.980	71.980		
Datorii catre actionari	49.080	49.080		
Alte taxe	2.888.219	2.888.219	0	
Leasing	0	0		
Datoria cu impozitul pe profit amanat	1.240.934		1.240.934	
Alte datorii	19.201	19.201		

14. Sume datorate institutiilor de credit

Pana la data de 30.09.2021 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, inasa 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 între valoarea contabila a activelor si baza lor fiscală.

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

Situatia pozitiei financiare

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

Element	31 decembrie 2020	30 septembrie 2021
1 Valoarea rezervei din reevaluare aferenta reevaluarilor efectuate dupa 31.12.2003	8.418.986	7.755.838
2.Datorie din impozit pe profit amanat(16%)	1.347.038	1.240.934

16. Venituri din exploatare

	30.09.2021	30.09.2020	DIFERENTE
Cifra de afaceri	279.766	60.310	219456
Alte venituri din exploatare	503.090	2.122.704	-1.619.614
Total venituri din exploatare	782.856	2.183.014	-1.400.158

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

- executie instalatii de transport si distributie energie electrica in retele aeriene si subterane cu tensiuni de la 0,4 la 400 kw.
- executie actionari si instalatii de forta, iluminat si automatizari in medii normale si clasificate.
- executii instalatii de protectie catodica a constructiilor metalice ingropate sau montate pe sol.
- executie instalatii de protectie impotriva 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

Cifra de afaceri are urmatoarea structura:

	Vanzari 01.01.2021- 30.09.2021	Vanzari 01.01.2020- 30.09.2020
	279.766	60.310
Lucrari electroenergetice	265.051	57.537
Vanzare marfa	8.804	1.058
Alte venituri	5.911	1.715

17. Cheltuieli de exploatare

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	Diferente
Chelt. cu materii prime si materiale consumabile	94.769	115.954	-21.185
Chelt. Cu energia si apa	20.751	21.940	-1189

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

Chelt. Privind marfurile	8.614	739	7.875
Reduceri comerciale	-1.393	-1222	171
Total cheltuieli materiale	122.741	134.411	-11670
Chelt. cu salariile si indemnizatiile	616.502	557.751	58.751
Chelt. cu asigurari si protectia sociala	33.651	23.748	9.903
Total cheltuieli cu personalul	650.153	581.499	68.654
Ajustari de valoare-amortizare	224.402	89.559	134.843
Ajustari de valoare-depreciere	0	0	0
Ajustari de valoare privind activele circulante	0	0	0
Total amortizare si depreciere	224.402	89.559	134.843
Chelt. privind prestatiile externe	367.528	255.160	122.368
Chelt. cu impozite si taxe	123.844	412.912	-289.068
Alte cheltuieli	777.826	691.512	86.314
Total alte cheltuieli din exploatare	1.269.198	1.359.584	-90.386
Ajustari privind provizioanele		0	
Total cheltuieli din exploatare	2.266.494	2.169.196	97.298

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

Nu au fost inregistrate sume in anul perioada 01.01.2021-30.09.2021.

19.Impozit pe profit

La 30.09.2020, societatea a inregistrat un profit contabil in valoare de 13.818 lei si un profit fiscal de 311.088 lei

La 30.09.2021, societatea a inregistrat o pierdere contabila in valoare de 1.482.799 lei:

Elemente similare veniturilor: 662.228 lei

Cheltuieli nedeductibile 244.690 lei

Pierdere fiscala 574.881 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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

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	30.09.2021	30.09.2020
Rezultatul pe actiune	-0,73	0,007
73	-0,45	0,007

21.Numar mediu de salariat

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

	30.09.2021	30.09.2020
TOTAL	21	19
Tesa	7	7
Direct productivi	11	9
Indirect productivi	3	3

b) Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in perioada 01.01.2021-30.09.2021 si 01.01.2020-30.09.2020 sunt urmatoarele:

	01.01.2021-30.09.2021	01.01.2020-30.09.2020
Cheltuieli cu salariile si indemnizatii	616.502	557.751
Cheltuieli cu asigurarile sociale	33.651	23.748

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 30.09.2021 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)

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

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

Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, societatea a ajustat valoarea dividendelor acordate acționarilor, poate restitui capital către acționari, emite noi acțiuni sau vinde active pentru reducerea datoriei.

La fel ca și alte entități care își desfășoară activitatea în același domeniu, societatea monitorizează capitalul pe baza coeficientului gradului de îndatorare. (A se vedea Nota 25). La data de 30.09.2021 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 există prelungiri ale acestui termen.

În derularea activității sale societatea este expusă și următoarelor riscuri:

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

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

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

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

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

Prin Hotărârea Adunării Generale 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.

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

Administratorul special are următoarele atribuții:

- a) exprimă intenția debitorului de a propune un plan, potrivit art. 28 alin. (1) lit. h), coroborat cu art. 33 alin. (2);
- b) participă, în calitate de reprezentant al debitorului, la judecarea acțiunilor prevăzute la art. 79 și 80;
- c) formulează contestații în cadrul procedurii reglementate de prezenta lege;
- d) propune un plan de reorganizare;
- e) administrează activitatea debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar, după confirmarea planului;

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

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	30 septembrie 2021	31 decembrie 2020
Creante comerciale si alte creante	646.065	558.076

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

Pierderi din depreciere- a se vedea Nota 8, in care se precizeaza ca s-au constituit deprecieri in valoare de 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 30.09.2021 se prezinta dupa cum urmeaza:

30 septembrie 2021

în lei	Valoare bruta	Depreciere
Curente între 0 si 30 zile	30.203	-
Vechime între 30-60 zile	0	-
între 60-90 zile	36.735	-
între 90-120 zile	108.995	-
peste 120 zile	508.358	38.226
TOTAL CREANTE	684.291	38.226

* Valoarea de 149.379 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.

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

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:

30.09.2021 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	5.226.721	5.226.721	3.985.787	1.240.934

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

O apreciere/ depreciere cu 10 % a monedei RON la 30 septembrie 2021 comparativ cu valutele prezentate nu ar fi determinat o crestere (scadere) a profitului. Aceasta analiza presupune ca toate celelalte variabile, în mod particular ratele de dobânda, ramân constante.

Riscul operational

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

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

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

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

- 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 .

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.

Riscul privind protectia si prelucrarea datelor

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

Riscuri medicale

Globalizarea infectiei cu noul coronavirus COVID 19 determina efecte negative precum :

- Amanarea/renuntarea achizitionarii de catre posibili cumparatori ai activelor scoase la vanzare de catre societate determinata de instabilitatea creata in lume;
- Scaderea cererii de lucrari executate de catre societatea noastra ca urmare a reducerii alocațiilor bugetare si investitionale ale eventualilor beneficiari;
- posibile cazuri de imbolnaviri ale personalului sau intrarea in concediu pentru ingrijire copil.

In acest moment nu putem estima impactul economic al acestei pandemii.

25.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

	30.09.2021	30.09.2020
Indicatorul lichiditatii curente	0,58	0,75
Indicatorul lichiditatii imediate	0,25	0,19
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	0,41	0,27
Viteza de rotatie a debitelor clienti	480,95	2.035,09
Viteza de rotatie a creditelor furnizori	845,42	4.433,78
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	0,03	0,02
Viteza de rotatie a activelor totale	0,03	0,01
4. Indicatori de profitabilitate		

SC COMPANIA ENERGOPETROL SA CAMPINA-SOCIETATE IN REORGANIZARE JUDICIARA

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 30.09.2021

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

Rentabilitatea capitalului angajat	-0,34	0,024
Marja bruta din vanzari	-530,31%	22,91%
5. Indicatori privind rezultatul pe actiune		
Rezultatul pe actiune	-0,73	0,007

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 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 163.286 lei au urmatoarea distribuire geografica:

- Prahova 277.578 lei
- Bacau 2.188 lei

27. Evenimente ulterioare datei de raportare

-In dosarul de insolventa 5081/105/2013 aflat pe rolul Tribunalului Prahova , la termenul din data 28.09.2021s-a amanat cauza pentru continuarea procedurii în conformitate cu măsurile prevăzute în planul de reorganizare și pentru solutionarea cererii de eşalonare plata formulată de debitoare

-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

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

Situatii financiare intocmite respectand prevederile OMFP 2844/2016 care sunt in conformitate cu
Standardele Internationale de Raportare Financiara **la 30.09.2021**

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

- S-au continuat demersurile la Primaria Bragadiru pentru incadrarea terenului nostru in categoria “curti-constructii”, respectiv am actionat in Instanta-Dosar 3333/93/2018. Solutia la termenul din data de 25.10.2021 a fost- Amână cauza pentru a se lua cunostință de raportul de expertiză.

-Situatia procesului nostru cu CONFIND SRL (Dosar 5034/105/2014 aflat pe rolul Tribunalului Prahova) se desfasoara in faza in care expertul judiciar contabil numit de Instanta trebuie sa calculeze exact suma cu care am fost prejudiciati .

Mentionam ca expertiza tehnica aprobata de Instanta arata ca societatea noastra a fost vaduvita de executarea lucrarilor in valoare de 21.429.252,68 lei

Avand in vedere situatia creata de COVID-19 in lume si in Romania ,activitatea societatii este puternic perturbata si consideram ca si societatea noastra poate avea sansa de a beneficia de facilitatile date de Guvern in acesta perioada , care sa ne ajute in continuarea activitatii.

In trimestrul III 2021 situatiile financiare nu au fost auditate, neexistand obligativitatea auditarii semestriale. Situatiile financiare sunt auditate anual conform legislatiei in vigoare.

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.ENACHE ROXANA