Comunicat privind disponibilitatea rezultatelor financiare aferente trimestrului III 2026

SC Compania Energopetrol SA-societate in reorganizare judiciara ,cu sediul in Campina , str, Schelelor nr.32, jud. Prahova , listata la Bursa de Valori Bucuresti ,simbol ENP informeaza investitorii ca situatiile financiare aferente trimestrului III 2026 pot fi consultate la sediul societatii ,pe site-ul societatii www.energo.ro si in link-ul de mai jos, incepand cu data de 27.11.2026.

RAPORT TRIMESTRIAL

la 30.09.2026

A. Prezentarea generală a societăţii

SC Compania Energopetrol S.A. este societate pe acţiuni cu capital integral privat roman care funcţionează în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societăţile comerciale, republicată cu modificările şi completările ulterioare.

Societatea este înregistrată la ORC sub nr.J/29/3/1991 , avand cod unic de inregistrare RO 1323700, cu sediul social in localitatea Campina str. Schelelor nr. 32 si detine un capital social subscris, varsat in valoare de 5.061.637 lei ,reprezentand 2.024.655 actiuni cu o valoare nominala de 2,50 lei/actiune. Piaţa reglementată pe care se tranzacţionează valorile mobiliare emise: BVB- categoria II simbol ENP.
Conducerea societatii a fost asigurata in perioada ianuarie –septembrie 2026 conform prevederilor Legii 85/2006 republicata, de Administratorul special desemnat, sub supravegherea Administratorului Judiciar si de conducerea executiva.
In perioada ianuarie –septembrie 2026 structura actionariatului nu s-a modificat, prezentandu-se astfel:

	Sold la 30 septembrie 2026	**%**
ASOCIATIA SALARIATILOR	2.470.595	48,79
SIF MUNTENIA	400.640	7,92
ALTII ACTIONARI	2.190.402	43,29
TOTAL	**5.061.637**	**100,00**

Conducerea societatii a fost asigurata si supravegheata in perioada ianuarie –septembrie 2026 de:
Administrator judiciar al societatii ANDREI IOAN IPURL, conform certificatului emis de Tribunalul Prahova in 24.07.2015, dosarul 5081/105/2013 privind deschiderea procedurii de insolventa.
Prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor SC Compania Energopetrol SA nr 2/03.09.2013, s-a numit in functia de administrator special Dl Celescu Mircea si conform Hotararii AGEA 08.12.2014 inregistrata la ORC Prahova conform certificatului de mentiuni 8559/13.02.2015 s-a numit in functia de administraror special Domnul Busuioc Dan-Nicolae. Prin Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor SC Compania Energopetrol SA din 05.05.2015 s-a aprobat demisia domnului Busuioc Dan-Nicolae din functia de administrator special al societatii si numirea domnului Celescu Mircea in functia de administrator special.

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

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

- instalatii de transport si distibutie 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 retehnologizari 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 investiind in tehnica moderna si abordand noi domenii de activitate.

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

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

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

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

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

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

In perioada ianuarie- septembrie 2026 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 fiecarei luni

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

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

Programului de plaţi cuprins in **Anexa nr. 1** la Planul de reorganizare arata faptul ca totii creditorii vor primi 100% din suma cu care s-au inscris 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	455.340,86 lei
4.Creante chirografare in suma de	2.455.624,92 lei
TOTAL	**7.536.847,14 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;
- 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 30.09.2026 societatea a achitat din Anexa nr.1 la planul de reorganizare suma de 7.501.430 lei , iar datoria la Bugetul de Stat a fost achitata integral.

A. Evoluţia activităţii societăţii in perioada ianuarie-septembrie 2026

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 trimestriala a Societatii, respectiv 30 septembrie 2026 şi în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanţelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aplicabile societăţilor comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cu modificările şi clarificările ulterioare. Aceste prevederi corespund cerinţelor Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară, adoptate de către Uniunea Europeană.

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

Situatiile financiare s-au intocmit si raportat in moneda nationala RON. Pentru evaluarea elementelor patrimoniale tranzactionate in valuta, evaluarea la 30.09.2026 s-a efectuat la cursurile de referinta comunicate de Banca Nationala a Romaniei:
1 EURO = 5,2785 lei
1 USD = 4,64740 lei

B1. Poziţia financiară a societăţii se prezinta astfel:

-Lei-

	01.01.2026	**30.09.2026**
TOTAL ACTIV din care	**7.142.040**	**6.582.595**
- active imobilizate	5.797.030	5.381.884
- active circulante	1.345.010	1.200.711
- cheltuieli in avans	0	49.090
TOTAL PASIV din care:	**7.142.040**	**6.582.595**
-datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	2.146.619	2.385.429
-datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an	435.875	414.916
-provizioane pentru riscuri si cheltuieli	25.612	25.612
- venituri in avans	68.478	23.208
-capitaluri proprii	4.465.456	3.782.520

Activul patrimonial la 30.09.2026 (6.582.595 lei) este in scadere fata de cel la 01.01.2026 (7.142.040 lei) si corespunde cu pasivul patrimonial (6.582.595 lei).

I) Elementele de Activ

Activele societatii se compun din :

1) **Active imobilizate**

Scaderile de valoare neta la 30 septembrie 2026 fata de anul 2025 se datoreaza amortizarii inregistrata pe costuri si vanzarii urmatoarelor active:
-teren in suprafata de 963 mp impreuna cu constructiile amplasate pe acesta situat in Baicoi, str. Infratirii , nr.111, jud. Prahova
-teren in suprafata de 603,54 mp situat in Moinesti, jud Bacau

- Active circulante

La 30.09.2026 comparativ cu anul precedent, activele circulante sunt cu 10,73 % mai mici.
Principalele modificari ale postului bilantier „Active circulante"au fost urmatoarele:
a) valoarea stocurilor a ramas aproximativ aceeasi;
b) valoarea creantelor a scazut cu 56,92%;

c) scaderea disponibilului cu 82,10 %

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

a) In perioada ianuarie- septembrie 2026, 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 30.09.2026 datoriile totale ale societatii sunt in valoare de 2.800.345 lei.
Din total datorii de 2.800.345 lei suma de 2.385.429 lei are termen de exigibilitate sub 1 an iar suma de 414.916 lei are termen de exigibilitate mai mare de un an.
Datoriile al caror termen de exigibilitate este mai mare de un an, reprezinta impozite amanate aferente rezervei din reevaluare aferenta reevaluarilor efectuate dupa 31.12.2003, care vor fi platite in momentul iesirii activelor corporale reevaluate, ca urmare a vanzarii si casarii acestora.

c) capitalul propriu a scazut ca urmare a inregistrarii pierderii contabile in valoare de 703.894 lei

B2. SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL

- Lei-

	30.09.2025	**30.09.2026**
Cifra de afaceri	119.218	111.779
Venituri totale	561.413	497.410
Cheltuieli totale	1.686.306	1.201.304
Rezultat brut	-1.124.893	-703.894
Rezultat net	-1.124.893	-703.894

Veniturile totale realizate in perioada ianuarie-septembrie 2026 au fost cu 11,40 % mai mici , fata de veniturile realizate in perioada ianuarie-septembrie 2025.
Analizand datele, cifra de afaceri la data de 30.09.2026 este de 111.779 lei ,cea mai mare pondere avand-o lucrarile electro-energetice
Cheltuielile totale aferente perioada ianuarie-septembrie 2026 au fost cu 28,76 % mai mici fata de nivelul celor inregistrate in perioada ianuarie-septembrie 2025.
Cheltuielile de exploatare la SC COMPANIA ENERGOPETROL SA au ponderea cea mai mare in totalul cheltuielilor si sunt reprezentate de totalitatea resurselor consumate pentru realizarea activitatii societatii. Valoarea acestora la 30.09.2026 este de 1.201.304 lei.

B.3. Dinamica personalului:

	30.09.2025	**30.09.2026**
Numar mediu de salariati	18	13
Cheltuieli cu salariile si indemnizatii	555.137	361.195
Cheltuieli cu asigurarile sociale	45.678	27.825

C.Indicatori economico – financiari
Indicatorul lichiditatii curente = 1.200.711/2.385.429 X 100 = 50,34 %

Indicatorul gradului de indatorare = 0

Viteza de rotatie a debitelor – clientii = 27.897/111.779X 270 =67,38

Viteza de rotatie a activelor imobilizate = 111.779/5.381.884= 0,02

D. Evenimente ulterioare datei de raportare

- In dosarul de insolventa 5081/105/2013 aflat pe rolul Tribunalului Prahova , solutia la termenul din data 09.09.2026 a fost: În vederea acordarii unui termen în continuare, amână judecarea cauzei la data de 02.12.2026, pentru continuarea procedurii .

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

-Au fost postate si promovate lunar terenurile de vanzare pe urmatoarele site-uri:
OLX.ro
HOMEZZ.ro
PUBLI 24.ro

Riscuri noi determinate de tensiunile geopolitice din apropierea granitei Romaniei

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

In trimestrul III 2026 situatiile financiare nu au fost auditate, neexistand obligativitatea auditarii trimestriale. Situatiile financiare sunt auditate anual conform legislatiei in vigoare.

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

Situatia pozitiei financiare
la 30 septembrie 2026 in lei

.

LEI

Nr. crt.		NOTA	30 septembrie 2026	31 decembrie 2025
1.	**ACTIVE**			
	Imobilizari corporale	5	5.273.935	5.689.081
	Imobilizari necorporale	4	0	0
	Investitii in entitati afiliate	6	2.000	2.000
	Alte active financiare	7	105.949	105.949
	ACTIVE IMOBILIZATE		**5.381.884**	**5.797.030**
	Stocuri	9	1.083.960	1.095.427
	Creante comerciale si alte creante	8	102.373	169.267
	Numerar si echivalente de numerar	10	14.378	80.316
	ACTIVE CIRCULANTE		**1.200.711**	**1.345.010**
	Alte active	8	49.090	0
	TOTAL ACTIVE		**6.631.685**	**7.142.040**
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	6.823.528	6.960.814
	Alte rezerve	11	0	0
	Alte elemente de capitaluri proprii(ct 1034)	15	-414.916	-435.875
	Rezultatul reportat		-10.613.275	-9.193.451
	Rezultatul reportat repr surplusul reevaluarii mijloacelor fixe iesite(ct 1175)	11	3.539.904	3.402.618
	Rezultatul exercitiului	11	-703.894	-1.419.822
	Repartizarea profitului			
3.	**DATORII**			
	Datorii comerciale si alte datorii	13	2.385.429	2.146.619
	Imprumuturi pe termen scurt	14	0	0
	Venituri in avans		23.208	68.478
	Datoria cu impozitul pe profit curent	-		
	Provizioane	12	25.612	25.612
	DATORII PE TERMEN SCURT		**2.434.249**	**2.240.709**
	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	414.916	435.875
	DATORII PE TERMEN LUNG		**414.916**	**435.875**
	Total datorii si capitaluri proprii	**-**	**6.631.685**	**7.142.040**

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.MANTA ENACHE ROXANA GABRIELA

Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global pentru exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie 2026

Nr. crt.	INDICATORI	NOTA	01.01.2026-30.09.2026	01.01.2025-30.09.2025
1	Venituri din vanzari	16	111.779	119.218
2	Costul vanzarilor	17	217.971	523.612
3	**Marja bruta**		-106.192	-404.394
4	Alte venituri din exploatare	16	385.631	442.195
5	**Cheltuieli de distributie**	-	0	0
6	Cheltuieli administrative	-	862.025	883.525
7	Alte cheltuieli de exploatare	17	121.308	279.169
8	**Rezultatul din exploatare**		-703.894	-1.124.893
9	Venituri financiare	18	0	0
10	Cheltuieli financiare	18	0	0
11	**Rezultat financiar net**		0	0
12	**PROFIT DIN ACTIVITATEA CURENTA**		-703.894	-1.124.893
13	Cheltuiala cu impozitul pe profit	19	0	0
14	**Profitul net al perioadei**	-	-703.894	-1.124.893
	Rezultatul net total al perioadei		-703.894	-1.124.893
15	**Alte elemente ale rezultatului global, din care**		-	-
16	-scaderi ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor corporale		-137.286	-263.711
	-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		137.286	263.711
18	**Total rezultat global aferent perioadei**		-703.894	-1.124.893
19	Rezultatul de baza pe actiune	20	-0,35	-0,56
20	Rezultatul diluat pe actiune	20	-0,35	-0,56

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.MANTA ENACHE ROXANA

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

la data de 30.09.2026

	Capital social	**Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1034)**	**Rezerve**	**Rezultatul reportat si curent**	**Total capitaluri proprii**
01 ianuarie 2026	**5.061.637**	**(435.875)**	**7.050.350**	**(7.210.656)**	**4.465.456**
Rezultatul global				-703.894	-703.894
Alocari rezerva legala					
Imp amanat aferent transferului rezervei din reevaluare in rez reportat		20.959			20.959
Cresteri ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor					
Transfer rezerva din reevaluare in rezultat reportat			-137.286	137.286	
Acoperire partiala a contului Rezultatului reportat pierdere din Alte rezerve			0	0	
30 septembrie 2026	**5.061.637**	**(414.916)**	**6.913.064**	**(7.777.264)**	**3.782.520**

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

la data de 31.12.2025

	Capital social	**Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1034)**	**Rezerve**	**Rezultatul reportat si curent**	**Total capitaluri proprii**
01 ianuarie 2025	**5.061.637**	**(475.417)**	**7.611.114**	**(6.351.599)**	**5.845.736**
Rezultatul global				-1.419.822	-1.419.822
Alocari rezerva legala					
Imp amanat aferent transferului rezervei din reevaluare in rez reportat		39.542			39.542
Cresteri ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor					
Transfer rezerva din reevaluare in rezultat reportat			-560.765	560.765	
Acoperire partiala a contului Rezultatului reportat pierdere din Alte rezerve			0	0	
31 decembrie 2025	**5.061.637**	**(435.875)**	**7.050.350**	**(7.210.656)**	**4.465.456**

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.MANTA ENACHE ROXANA GABRIELA

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
(METODA INDIRECTA)

- lei -

	Elemente de luat în calcul	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2025	Exercitiul financiar incheiat la 30.09.2026
+	Rezultatul net la exercitiului	(1.419.822)	(703,894)
+	Amortizari si provizioane incluse in costuri	466.069	294,638
-	Variatia stocurilor	(114.627)	(11,467)
-	Variatia creantelor	(141.483)	(135,261)
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditori	45.300	39,021
=	FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	(652.343)	(223,507)
-	Variatia activelor imobilizate	(725.236)	(415,146)
=	FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	725.236	415,146
+	Variatia împrumuturilor si datoriilor asimilate	-	-
+	Variatia altor datorii	(68.418)	178,830
+	Variatia capitalului social	-	
=	FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARÅ (C)	(68.418)	178,830
-	Variatia altor elemente de activ	-	49,090
+	Variatia altor elemente de pasiv	(505.611)	(387,317)
=	FLUX DE NUMERAR DIN ALTE ACTIVITATI (D)	(399.034)	(436,407)
	FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)=D2-D1	(394.559)	(65,938)
D1	Disponibilitati la inceput de an	474.875	80,316
D2	Disponibilitati la sfarsitul perioadei	80.316	14,378

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.MANTA ENACHE ROXANA GABRIELA

Note la situatiile financiare
La 30.09.2026

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 fiscala:	RO 1323700
Număr în Registrul Comerţului	J29 / 3/ 1991
Capital social subscris şi vărsat:	5.061.637,50lei

Piaţa reglementată pe care se tranzacţionează 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 societăţii are la baza lucrările electro-energetice. În mod teoretic 15-20% din orice investiţii reprezintă partea electrică.

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

Pentru continuarea activităţii, societatea a participat la circa 200 de licitaţii pe an dintre care unele au fost câştigate. În anul 2013, în special, lucrările se puteau câştiga la valori cuprinse între 50-60% din valoarea de control şi chiar sub 50%. În aceste condiţii, dacă proiectele ar fi fost bine întocmite, s-ar fi reuşit obţinerea unui minim de profit.

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

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

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

Participarea la un alt tip de lucrări "credit furnizor", contractate în euro (aşa cum a solicitat beneficiarul lucrării SDEE Electrica Muntenia Nord) a generat pierderi importante datorită variatiilor 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 Staţia 110kv Campina, când cursul era 3,1758lei, iar încasarea peste 2 ani, eşalonat în 3 ani, când cursul depăşeşte 4 lei.

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

În consecinţă principala cauză a situaţiei în care se află societatea o reprezintă numărul foarte mic de lucrări scoase la licitaţie de catre posibili beneficiari ai serviciilor societatii şi concurenta nereglementata bine de legea achiziţiilor publice.

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

Mai putem menţiona şi comportamentul multinaţionalelor care au schimbat anumite reguli existente în construcţii şi montaj, care au defavorizat constructorul (materiale componente şi subansamble ce au fost cumpărate direct de beneficiar din ţările de origine).

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

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

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 şi imprejurărilor care au condus la apariţia stării de insolvenţa 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.

In data de 09.10.2013 dl administrator judiciar Andrei Ioan IPURL a inaintat catre Tribunalul Prahova TABELUL PRELIMINAR AL CREDITORILOR SC COMPANIA ENERGOPETROL SA , in urma cererilor de admitere a creantelor asupra averii debitoarei.

In perioada ianuarie 2026-septembrie 2026 societatea, prin administratorul special, 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 fiecarei luni

Prin Hotararea Adunarii Generale 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.

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

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

Programul de plaţi cuprins in Anexa nr. 1 la Planul de reorganizare arata faptul ca toti creditorii vor primi 100% din suma cu care s-au inscris la masa credala.

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

Nr. crt	Denumirea creditorului	ANUL1				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 suplimentata cu suma de 30.693,33 lei ajungand la suma de 7.536.847,14 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**

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

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
- 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 30.09.2026 societatea a achitat din

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

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

Nume societate	Procent de detinere la 31 decembrie 2025	Procent de detinere la 30 septembrie 2026	Valoarea investitiei la 31 decembrie 2025	Valoarea investitiei la 30 septembrie 2026
SC Crysenic Energy SRL	30% din cap social	30% din cap social	2.000	2.000
Altele				
			2.000	2.000

2. Bazele intocmirii

(a**) Declaratie de conformitate**
Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana („IFRS") in vigoare la data de raportare a Societatii, respectiv 30 septembrie 2026 şi în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanţelor Publice nr. **2844/2016**, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aplicabile societăţilor comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cu modificările şi clarificările ulterioare. Aceste prevederi corespund cerinţelor Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară, adoptate de către Uniunea Europeană.

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

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

(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 septembrie2003.Situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiilor de continuitate a activităţii.

(c) Moneda functionala si de prezentare

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

(d) Moneda straina

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

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

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost urmatoarele:

	MONEDA	Curs la 31 decembrie 2025	Curs 30 septembrie 2026
	EUR	5,0985	5,2785
	USD	4,3417	4,6474

(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. Estimarile 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.

Estimarile 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 deviaţie de la aceste estimări nu va avea o influenţă semnificativă asupra situaţiilor financiare în viitorul apropiat.

Estimările şi ipotezele sunt utilizate în special pentru ajustări de depreciere ale mijloacelor fixe, estimarea duratei de viată utila a unui activ amortizabil, pentru ajustarea de depreciere a creantelor, pentru provizioane; pentru recunoasterea activelor privind impozitul amanat.

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât şi imobilizările corporale sunt analizate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanţului. 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 recunoaşterii pierderii din depreciere dispar in 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 creantelor este efectuata individual si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite. Societatea isi revizuieste creantele comerciale si de alta natura la fiecare data a pozitiei financiare, pentru a evalua daca trebuie sa inregistreze in contul de profit si pierdere o depreciere de valoare. In special rationamentul profesional al conducerii este necesar pentru estimarea valorii si pentru coordonarea fluxurilor de trezorerie viitoare atunci cand se determina pierderea din depreciere .Aceste estimari se bazeaza pe ipoteze privind mai multi factori, iar rezultatele reale pot fi diferite, ducand la modificari viitoare ale ajustarilor.

Activele privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale, in masura in care e probabil ca va exista un profit impozabil din care sa poata fi acoperite pierderile.Este necesara exercitarea rationamentului profesional pentru a determina valoarea activelor privind impozitul amanat care pot fi recunoscute, pe baza probabilitatii in ceea ce priveste perioada si nivelului viitorului profit impozabil, cat si strategiile viitoare de planificare fiscala.

3. Principii, politici si metode contabile

Conform IFRS- Standardul International de Contabilitate 8" Politici contabile, modificari ale esimarilor contabile si erori", *politicile contabile* reprezinta principiile, bazele conventiile, regulile, si practicile specifice aplicate de aceasta entitate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare.

Societatea si-a selectat si aplica politicile contabile în mod consecvent pentru tranzactii, alte evenimente si conditii similare, cu exceptia 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 si aplicată fiecărei categorii, în mod consecvent, o politică contabilă adecvată.

Societatea modifica o politică contabilă doar dacă modificarea:

- este impusă de un standard sau de o interpretare; sau
- are drept rezultat situatii financiare care oferă informatii fiabile si mai relevante cu privire la efectele tranzactiilor, ale altor evenimente sau conditii asupra pozitiei financiare, performantei financiare sau fluxurilor de trezorerie ale entității.

Prezentam un sumar al politicilor contabile semnificative care au fost aplicate in mod consecvent pentru toate perioadele prezentate in situatiile financiare:

a)Imobilizări necorporale şi imobilizări corporale ; investitiile imobiliare

Imobilizările necorporale achiziţionate de societate sunt evaluate la cost minus amortizarea acumulată şi pierderea din depreciere acumulată.

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

Societatea a optat sa utilizeze pentru amortizarea imbilizarilor 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 şi pierdere, câştigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieşirea unei imobilizări necorporale se determină ca diferenţă între veniturile

generate de ieşirea activului şi valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de scoaterea acestuia din evidenţă, şi trebuie prezentate ca valoare netă în contul de profit şi pierdere, potrivit IAS 38.

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

Costul imobilizãrilor corporale cumpãrate este reprezentat de valoarea contraprestatiilor efectuate pentru achizitionarea activelor respective precum si valoarea altor costuri direct atribuibile aducerii activelor la locatia si conditia necesare pentru ca acestea sã poatã opera în modul dorit de conducere.

Societatea a optat sa foloseasca pentru evaluarea dupa recunoasterea initiala a imobilizarilor corporale, ***modelul reevaluarii***. *C*onform modelului reevaluarii, un element de imobilizare corporala a carui valoare justa poate fi evaluata in mod fiabil trebuie contabilizat la o valoare reevaluata, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluarii 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 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 profesionisti 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 reevaluarii 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, frecvenţa reevaluărilor depinde de modificarile în valoarea justă imobilizărilor

corporale. În cazul în care valoarea justă a unui element reevaluat de imobilizări corporale la data bilanţului 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 şi 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 instalaţii şi utilaje, evaluările pot fi necesare mai rar. IAS 16 sugerează că reevaluările anuale pot fi necesare în cazul în care există modificari semnificative şi volatile în valori.

Daca un element de imobilizari corporale este reevaluat atunci intreaga clasa de imobilizari corporale din care face parte acel element trebuie reevaluata.

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

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

Terenurile si cladirile sunt active separabile si sunt contabilizate separat chiar si atunci cand sunt dobandite impreuna .

Terenurile detinute nu se amortizeaza.

Daca costul terenului include costuri de dezasamblare, inlaturare, restaurare aceste costuri sunt amortizate pe perioada cand se obtine beneficii ca urmare a efectuarii acestor costuri.

Metoda de amortizare utilizata reflecta ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de catre unitate. La sfarsitul fiecarui exercitiu financiar se revizuieste metoda de

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

SC Compania Energopetrol SA foloseste metoda de amortizare liniara.

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

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

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

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

Politica de depreciere aplicata de societate

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât şi imobilizările corporale sunt investigate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanţului. Pentru imobilizările necorporale cu durată de viaţă 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 recunoaşterii 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. Diferenţa este prezentată drept alte venituri din exploatare.

Valoarea contabila a unui element de imobilizari corporale este derecunoscuta la cedare sau cand nu se mai asteapta beneficii viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Surplusul din reevaluare inclus in capitalurile proprii aferent unui element de imobilizari corporale se transfera direct in rezultatul reportat atunci cand activul este derecunoscut, la cedare sau casare .

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

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

a)Fond comercial

Fondul comercial achiziţionat în urma unei combinări de întreprinderi este iniţial recunoscut la cost, care reprezintă surplusul costului aferent combinării de întreprinderi peste interesul societatii in valoarea justă netă a activelor, datoriilor şi datoriilor contingente identificabile recunoscute.

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

b)Leasing

Imobilizările corporale includ şi activele deţinute in baza unui contract de leasing , sub notiunea " drept de folosinta", fiind tratat similar cu alte active nefinanciare si depreciat in consecinta. 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 30.09.2026 societatea nu are in derulare astfel de contracte.

c)Active financiare

Compania Energopetrol SA Campina aplica IFRS 9 – *Instrumente financiare* care a intrat in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2018 si care foloseste pentru clasificarea activelor financiare, modelul de afaceri al entitatii si caracteristicile fluxului de trezorerie ale activului financiar conform contractului.

Clasificarea activelor financiare conform IFRS 9 *Instrumente financiare* consta in*:*

a). activ financiar *evaluat la cost amortizat daca sunt indeplinite cumulativ conditiile de mai jos:*

– activul financiar este detinut in cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv este de a detine activele financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale si

– termenii contractuali ai activului financiar genereaza la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii aferente valorii principalului datorat

b). *activ financiar evaluat la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global daca sunt indeplinite cumulativ conditii de mai jos*

– activul financiar este detinut in cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv este indeplinit atat prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale cat si vanzarea activelor financiare ;

– termenii contractuali ai activului financiar genereaza, la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii aferente valorii principalului datorat

c). *un activ financiar evaluat la valoarea justa prin profit sau pierdere* cu exceptia cazului in care este evaluat la cost amortizat in conformitate cu punctual a) sau la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global in conformitate cu punct b)
Cu exceptia creantelor comerciale care intra sub incidenta IFRS 15, un activ financiar sau o datorie financiara se evalueaza intial la valoare justa, iar in cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este la valoarea justa prin profit sau pierdere se adauga sau se scad costurile tranzactiei care sunt direct atribuibile achizitiei sau emisiunii activului financiar sau datoriei financiare.

Dupa recunoasterea initiala, evaluarea ulterioara a activelor financiare se face la:
– costul amortizat ;

– valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global sau

– valoarea justa prin profit sau pierdere

Activele financiare cuprind acţiunile deţinute la filiale, entităţi asociate şi entităţi controlate în comun, imprumuturile acordate acestor entităţi, alte investiţii deţinute ca imobilizări şi alte împrumuturi. Societatea prezintă investiţiile in alte entitati la cost. De asemenea societatea nu are investiţii in societăţi in partipaţie sau entităţi asociate.

d)Investiţii în entităţi asociate

Filialele sunt entităţi aflate sub controlul societăţii. În **IFRS 10 – Situații financiare consolidate** se defineşte principiul de control şi 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 şi prin urmare, trebuie să consolideze entitatea în care s-a investit.
Un investitor controlează o entitate în care s-a investit dacă şi numai dacă investitorul deţine în totalitate următoarele:
a) autoritatea asupra entităţii în care s-a investit;

b) expunere sau drepturi de venituri variabile pe baza participării sale în entităţile în care s-a investit;

c) capacitatea de a-şi utiliza autoritatea asupra entităţii în care s-a investit pentru a influența valoarea veniturilor investitorului

e) Dobânzi aferente împrumuturilor

Dobânzile aferente împrumuturilor care sunt direct atribuibile achiziţiei, construcţiei sau producţiei unui activ cu ciclu lung de producţie 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 şi pierdere al perioadei în care apar. Cheltuielile cu dobânzile se înregistrează folosind metoda dobânzii efective.

f) Subvenţii guvernamentale

În conformitate cu IAS 20, subvenţiile guvernamentale sunt recunoscute doar atunci când există suficientă siguranţă că toate condiţiile ataşate acordării lor vor fi îndeplinite şi că subvenţiile vor fi primite. Subvenţiile care îndeplinesc aceste criterii sunt prezentate drept alte datorii şi sunt recunoscute în mod sistematic în contul de profit si pierdere pe durata de viaţă utilă a activelor la care se referă.

g) Stocuri

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

- detinute in vederea revanzarii pe parcursul desfasurarii normale a activitatii
- in curs de productie pentru o astfel de vanzare sau
- sub forma de materiale si alte consumabile care urmeaza a fi folosite in procesul de productie sau pentru prestarea de servicii

Stocurile sunt prezentate la valoarea cea mai mică dintre cost şi valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza preţului de vânzare aferent activităţii normale, mai puţin costurile estimate pentru finalizare si vânzare. Pentru stocurile deteriorate sau cu mişcare 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) Creanţe şi alte active similare

Cu excepţia instrumentelor financiare derivate care sunt recunoscute la valoarea justă şi a elementelor exprimate într-o monedă străină, care sunt translatate la cursul de închidere, creanţele şi 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 scadenţa este mai mică decât un an. Creanţele pe termen lung sunt actualizate utilizând metoda dobânzii efective.
In scopul prezentarii in situatiile financiare anuale, creantele se evalueaza la valoarea probabila de incasat.
Atunci cand se estimeaza ca o creanta nu se va incasa integral, in contabilitate se inregistreaza ajustari pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.
Scoaterea din evidenta a creantelor are loc ca urmare a incasarii lor sau a cedarii catre o terta parte. Creantele curente pot fi scazute din evidenta si prin compensarea reciproca intre terti a creantelor si datoriilor, cu respectarea prevederilor legale.
Scaderea din evidenta a creantelor ale caror termene de incasare sunt prescrise se efectueaza dupa ce societatea obtine documente care demonstreaza ca au fost intreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora cu aprobarea Administratorului Special. Creanţele scoase din evidenţă se urmăresc în continuare extracontabil, daca este cazul.

i) Numerar şi echivalente de numerar

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

j) Datorii

O datorie reprezinta o obligatie actuala a societatii ce decurge din evenimente trecute si prin decontarea careia se asteapta sa rezulte o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice.
O datorie este recunoscuta in contabilitate si prezentata in situatiile financiare atunci cand este probabil ca o iesire de resurse purtatoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligatii prezente(probabilitatea) si cand valoarea la care se va realiza aceasta decontare poate fi evaluata in mod credibil(credibilitatea).

Trebuie facuta distinctie intre datoriile pe termen scurt si datoriile pe termen lung.

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

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

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

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

- *termenul initial a fost pentru o perioada mai mare de 12 luni;*
- *societatea intentioneaza sa refinanteze obligatia pe termen lung;*

  si
- *intentia este sustinuta de un acord de refinantare sau reesalonare a platilor, care este finalizat inainte ca situatiile financiare sa fie aprobate in vederea publicarii.*

Datoriile sunt prezentate la cost amortizat, cu excepţia 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 sfârşitul anului pentru instrumente reprezentând datorii cu scadenţe similare. Valoarea contabilă a altor datorii este valoarea lor justă, întrucât ele sunt în general scadenţe pe termen scurt.

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

Dacă bunurile şi serviciile furnizate în legătură cu activităţile curente nu au fost facturate, dar daca livrarea a fost efectuata şi valoarea acestora este disponibilă, obligaţia respectivă este înregistrată ca datorie (nu ca provizion).

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

k) Impozitul pe profit inclusiv impozitul amânat

Impozitul pe profit aferent exercitiului cuprinde impozitul curent si impozitul amanat.
Impozitul pe profit este recunoscut in situatia rezultatului global sau in alte elemente ale rezultatului global daca impozitul este aferent elementelor recunoscute in capitalurile proprii.

Impozitul pe profit curent

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

Impozitul amânat

Impozitul amânat se constituie folosind metoda bilantului pentru diferenţele temporare ale activelor si datoriilor (diferenţele dintre valorile contabile prezentate în bilanţul societatii şi baza fiscală a acestora). Pierderea fiscală reportată este inclusă în calculaţia creanţei privind impozitul pe profit amânat. Creanta privind impozitul amanat este recunoscuta numai in masura in care este probabil sa se obtina profit impozabil in viitor, dupa compensarea cu pierderea fiscala a anilor anteriori si cu impozitul pe profit de recuperat.

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

l) Recunoaşterea veniturilor

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

IFRS 15 stabileste un model in cinci pasi pentru a inregistra veniturile rezultate din contractele cu clientii:

- Pasul 1:Identificarea contractului cu un client
- Pasul 2:Identificarea obligatiilor de plata din contract

- Pasul 3:Determinarea pretului tranzactiei
- Pasul 4:Alocarea pretului tranzactiei pentru obligatiile de executare din contract
- Pasul 5:Recunoasterea veniturilor pe masura ce societatea indeplineste o obligatiei de executare

Vânzarea de bunuri

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

- Societatea a transferat cumpărătorilor riscurile şi avantajele semnificative ce decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- Societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o în cazul deţinerii în proprietate a acestora şi nici nu mai deţine controlul efectiv asupra lor;
- mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacţiei să fie generate către societate; şi
- costurile tranzacţiei 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 societatății să îi revină în viitor anumite beneficii economice și când aceste beneficii pot fi evaluate în mod fiabil.

Valoarea veniturilor rezultate dintr-o tranzactie 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, tinând 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 situatia care se aplica si in cazul contractelor de livrare cu conditia credit furnizor, daca 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 incheiate in calitate de furnizor cu plata amanata **diferența dintre valoarea justă și valoarea nominală a contraprestației este recunoscută drept venit din dobânzi.** Valoarea justă a contraprestaţiei este determinată prin actualizarea tuturor sumelor de primit în viitor, utilizând o rată a dobânzii implicită.

Prestarea de servicii

Atunci când rezultatul unei tranzacţii care implică prestarea de servicii poate fi estimat în mod fiabil, venitul asociat tranzacţiei trebuie să fie recunoscut în funcţie de stadiul de execuţie a tranzacţiei la data închiderii perioadei de raportare. Rezultatul unei tranzacţii poate fi estimat în mod fiabil atunci când sunt îndeplinite toate condiţiile următoare:

- valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacţiei să fie generate pentru entitate;
- stadiul de execuţie a tranzacţiei la data închiderii bilanţului poate fi evaluat în mod fiabil; şi
- costurile suportate pentru tranzacţie şi costurile de finalizare a tranzacţiei 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 investitiilor imobiliare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere liniar, pe durata contractului de inchiriere.

Dividende şi dobânzi

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarului de a primi plata. Veniturile din dividende sunt inregistrate la valoarea bruta ce include impozitul pe dividende, care este recunoscut ca o cheltuiala curenta cu impozitul pe profit.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe baza contabilităţii de angajamente, prin referinţă la principalul nerambursat şi rata efectivă a dobânzii, acea rată care actualizează exact fluxurile viitoare preconizate ale sumelor primit.

m) Provizioane, datorii contingente si active contingente

Provizioanele se constituie pentru obligaţiile curente faţă de terţi atunci când este probabil ca obligaţiile respective să fie onorate, iar suma necesară pentru stingerea obligaţiilor poate fi estimată în mod credibil. Provizioanele pentru obligaţii individuale sunt constituite la o valoare egală cu cea mai bună estimare a sumei necesare pentru stingerea obligaţiei.

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

a) litigii;
b) garanţii acordate clienţilor;
c) dezafectarea imobilizărilor corporale şi alte acţiuni similare legate de acestea;
d) restructurare;
e) beneficiile angajaţilor;
f) alte provizioane

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

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

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

Provizioane de restructurare

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

-dispune de un plan oficial detaliat pentru restructurare in care sa fie evidentiat:activitatea sau parte de activitate la care se refera, principalele locatii afectate, locatia, functia si numarul aproximativ de

angajati care vor primii 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 angajaţilor

Pentru concedii de odihna ramase neefectuate, pentru alte beneficii pe termen lung acordate angajaţilor, (daca ele sunt prevazute in contractul de munca), precum şi cele acordate la terminarea contractului de muncă sunt înregistrate în cursul exerciţiului financiar provizioane. În momentul recunoaşterii acestora ca datorii faţă de angajaţi, 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 fiecarei perioade de raportare provizionul se reanalizeaza si este ajustat astfel incat sa reprezinte cea mai buna estimare curenta .Atunci cand se constata in urama 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 termn 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 tremen 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

Societatea efectueaza plati in numele salariatilor proprii catre bugetul statului si bugetul asigurarilor sociale pentru retinerile din salarii efectuate conform legii.

Toti angajatii societatii sunt membrii si au obligatia de a contribui la sistemul de pensii al statului roman. Societatea nu este angajata in nici un sistem de pensii independent si in consecinta nu are nici un fel de obligatii in acest sens.Societatea nu este angajata in nici un alt sistem de beneficii post angajare.Societatea nu are obligatii de a presta servicii ulterioare fostilor sau actualilor salariati.

Societatea acorda beneficii sub forma participarii salariatilor la profit.

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

o) Rezultatul exercitiului

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabileşte cumulat de la începutul exerciţiului financiar.

Rezultatul exerciţiului se determină ca diferenţă între veniturile şi cheltuielile exerciţiului.

Rezultatul definitiv al exerciţiului financiar se stabileşte la închiderea acestuia şi reprezintă soldul final al contului de profit şi pierdere

Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exerciţiului 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 exerciţiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situaţiile financiare anuale în contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită", de unde se repartizează pe celelalte destinaţii hotărâte de adunarea generală a acţionarilor, cu respectarea prevederilor legale. Evidenţierea în contabilitate a destinaţiilor profitului contabil se efectuează după ce adunarea generală a acţionarilor a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acţionarilor, rezerve şi alte destinaţii, potrivit legii.

p) Rezultatul pe actiune

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

Societatea nu prezinta situatii financiare consolidate .

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

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

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

r) Dividende

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

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

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

La contabilizarea dividendelor sunt avute in vedere prevederile IAS 10.

s) Capital si rezerve.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rezerve legale

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

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:

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

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

u) ***Modificari aduse politicilor contabile***

A. Modificări ale politicii contabile și ale informațiilor de prezentat

Politicile contabile adoptate sunt în concordanță cu cele din exercițiul financiar precedent încheiat la 31 decembrie 2023, cu excepția următoarelor standarde și a modificărilor aduse standardelor IFRS care au fost adoptate de Societate începând cu 1 ianuarie 2024:

- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare: clasificarea datoriilor drept datorii curente sau pe termen lung (amendamente).

Modificările clarifică aspecte legate de dreptul de a amâna decontarea, cerința ca acest drept să existe la sfârșitul perioadei de raportare, faptul că intenția managementului nu afectează clasificarea, precum si aspecte privind opțiunile de decontare prin transferul propriilor instrumente de capitaluri proprii ale entității. De asemenea, modificările specifică faptul că numai cerintele din contracte pe care o entitate trebuie să le respecte la data raportării sau înainte de această dată vor afecta clasificarea unei datorii. De asemenea, sunt necesare prezentări suplimentare de informații pentru datoriile pe termen lung care decurg din contracte care fac obiectul unor cerinte contractuale care trebuie respectate în termen de douăsprezece luni de la data de raportare.

- IFRS 16 Contracte de leasing: Datoria care decurge din contractul de leasing în cadrul unei vânzări și leaseback (modificări).

Modificările sunt menite să îmbunătățească cerintele pe care un vânzător-locatar le utilizează pentru evaluarea datoriei care decurge dintr-o tranzacție de vânzare și leaseback din IFRS 16, fără a modifica contabilizarea contractelor de leasing care nu au legătură cu tranzacțiile de vânzare și leaseback. În special, vânzătorul-locatar stabilește "plățile de leasing" sau "plățile de leasing revizuite" în așa fel încât locatarul-vânzător să nu recunoască nicio sumă din câștigul sau pierderea aferentă dreptului de utilizare pe care îl păstrează. Aplicarea acestor cerințe nu împiedică vânzătorul-locatar să recunoască, în profit sau pierdere, orice câștig sau pierdere legată de rezilierea parțială sau totală a unui contract de leasing. Modificările se aplică retroactiv tranzacțiilor de vânzare și leaseback încheiate după data aplicării inițiale, care este începutul perioadei anuale de raportare în care o entitate a aplicat pentru prima dată IFRS 16.

- IAS 7 Situația fluxurilor de numerar și IFRS 7 Prezentarea instrumentelor financiare – Acorduri de finanțare a furnizorilor (amendamente).

Modificările completează cerintele deja prevăzute în IFRS și impun unei entități să prezinte termenii și condițiile acordurilor de finanțare a furnizorilor. În plus, entitățile au obligația de a prezenta, la începutul și la sfârșitul perioadei de raportare, valorile contabile ale datoriilor financiare aferente aranjamentelor de finanțare a furnizorilor și liniile unde sunt prezentate aceste datorii, precum și valorile contabile ale datoriilor financiare pentru care finanțatorii au decontat deja datoriile comerciale corespunzătoare. Entitățile ar trebui, de asemenea, să prezinte tipul și efectul modificărilor nemonetare ale valorilor contabile ale datoriilor financiare ale acordurilor de finanțare a furnizorilor, care împiedică comparabilitatea valorilor contabile ale datoriilor financiare. În plus, modificările impun unei entități să prezinte, la începutul și la sfârșitul perioadei de raportare, intervalul termenelor de plată pentru datoriile financiare datorate furnizorilor de finanțare și pentru datoriile comerciale comparabile care nu fac parte din aceste acorduri

B) Standarde emise, dar care nu sunt încă în vigoare și nu au fost adoptate timpuriu

B.1) Standardele/modificările care nu sunt încă în vigoare și nu au fost încă aprobate de Uniunea Europeană

IAS 21 Efectele variației cursurilor de schimb valutar: lipsa unui curs de schimb oficial (amendamente). Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2025, fiind permisă aplicarea anterioară

Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2025, fiind permisă aplicarea anticipata. Modificările specifică modul în care o entitate ar trebui să evalueze dacă o monedă poate fi schimbată intr-o alta moneda și modul în care ar trebui să determine un curs de schimb la vedere atunci când lipsește posibilitatea de schimb. Se consideră că o monedă poate fi preschimbată într-o altă monedă atunci când o entitate poate obține cealaltă monedă într-un interval de

timp care permite o întârziere administrativă normală şi printr-un mecanism de piaţă sau de schimb în care o tranzacţie de schimb ar crea drepturi şi obligaţii executorii. Dacă o monedă nu poate fi schimbată într-o altă monedă, o entitate trebuie să estimeze cursul de schimb la vedere la data evaluării. Obiectivul unei entităţi în estimarea cursului de schimb la vedere este de a reflecta cursul la care ar avea loc o tranzacţie de schimb la data evaluării între participanţii la piaţă în condiţii economice obiective. Modificările indică faptul că o entitate poate utiliza un curs de schimb observabil fără ajustare sau altă tehnică de estimare.Nu s-a aplicat anticipat.

B.2) Standardele/modificările care nu sunt încă în vigoare şi nu au fost încă aprobate de Uniunea Europeană

- IFRS 9 Instrumente Financiare şi IFRS 7 Instrumente Financiare: Informaţii de furnizat - Modificări ale clasificării şi evaluării instrumentelor financiare. În mai 2024, IASB a emis modificări la Clasificarea şi Măsurarea Instrumentelor Financiare, care au modificat IFRS 9 Instrumente Financiare şi IFRS 7 Instrumente Financiare: Prezentare, iar acestea intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2026, cu adoptarea anticipată permisă.

Modificările clarifică faptul că o datorie financiară este derecunoscută la „data decontării", atunci când obligaţia este achitată, anulată, expiră sau întruneşte alte criterii pentru dercunoastere. Ele introduc şi o opţiune de politică contabilă pentru derecunoasterea datoriilor financiare decontate prin sisteme electronice de plată înainte de data decontării, dacă sunt îndeplinite anumitecondiţii.În plus, modificările clarifică modul de evaluare a caracteristicilor fluxurilor de numerar contractuale ale activelor financiare cu caracteristici contingente de mediu, sociale şi de guvernanţă (ESG) şi cu alte caracteristici contingente similare. În cele din urmă, modificările clarifică tratamentul creantelor fără regres şi al instrumentelor legate contractual şi impun cerinţe suplimentare de prezentare în conformitate cu IFRS 7 pentru active şi pasive financiare cu referinţe la evenimente contingente (inclusiv cele legate de ESG), precum şi pentru instrumentele de capitaluri proprii evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global. Managementul va evalua eventualul impact.

- IFRS 9 Instrumente Financiare şi IFRS 7 Instrumente Financiare: Informaţii de prezentat- Modificări ale Contracte referitoare la electricitatea dependentă de factori naturali. În decembrie 2024, IASB a emis modificări specifice pentru o mai bună prezentare a Contracte referitoare la electricitatea dependentă de factori naturali, care au modificat IFRS 9 Instrumente Financiare şi IFRS 7 Instrumente Financiare: Informaţii de prezentat, acestea intra în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2026, cu adoptarea anticipată permisă.

Acestea clarifică modul de aplicare a cerinţelor privind utilizarea proprie („own-use"), permit aplicarea contabilităţii de acoperire în cazul contractelor incluse în sfera acestora şi introduc noi cerinţe de prezentare, astfel încât investitorii să poată înţelege impactul acestor contracte asupra performanţei financiare şi fluxurilor de numerar ale unei companii. Clarificările privind cerinţele „own-use" trebuie aplicate retrospectiv, însă ghidul care permite contabilitatea de acoperire trebuie aplicat prospectiv pentru noile relaţii de acoperire desemnate după data aplicării iniţiale.Amendamentele nu au fost încă aprobate de UE. Managementul va evalua eventualul impact.

- IFRS 18 Prezentarea informaţiilor în situaţiile financiare. În aprilie 2024, IASB a emis IFRS 18 Prezentarea informaţiilor în situaţiile financiare, care înlocuieşte IAS 1 - Prezentarea Situaţiilor Financiare, acesta intra în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2027, cu adoptarea anticipată permisă.

IFRS 18 introduce noi cerinte privind prezentarea informatiilor în contul de profit sau pierdere. Aceasta impune unei entităţi să clasifice toate veniturile şi cheltuielile din contul de profit sau pierdere într-una din cele cinci categorii: operational, investitional, financiar, impozit pe profit şi operaţiuni

întrerupte. Aceste categorii sunt completate de cerințele de a prezenta subtotalurile și totalurile pentru "profitul sau pierderea din operatiuni de exploatare", "profitul sau pierderea înainte de finanțare și impozit pe profit" și "profit sau pierdere". Standardul impune, de asemenea, prezentarea de indicatori ai performanței definiți de management și include noi cerințe privind agregarea și dezagregarea informațiilor financiare pe baza "rolurilor" identificate ale situațiilor financiare primare și ale notelor. În plus, există modificări subsecvente ale altor standarde contabile. IFRS 18 intră în vigoare pentru perioadele de raportare care încep la 1 ianuarie 2027 sau ulterior acestei date, fiind permisă aplicarea anterioar. Aplicarea retroactivă este necesară .Managementul va evalua eventualul impact.

- IFRS 19 – Filiale fără responsabilitate publică: Informații de prezentat. În mai 2024, IASB a emis IFRS 19 – Filiale fără responsabilitate publică: Cerințe de prezentare, care va intra în vigoare pentru perioadele de raportare anuală care încep la sau după 1 ianuarie 2027, cu adoptarea anticipată permisă Managementul va evalua eventualul impact.

- Îmbunătățiri anuale ale standardelor de contabilitate IFRS – Volumul 11

Procesul anual de îmbunătățiri al IASB vizează clarificări și modificări necesare, dar care nu sunt urgente, aduse standardelor IFRS. În iulie 2024, IASB a emis Îmbunătățiri anuale ale standardelor de contabilitate IFRS – Volumul 11, care sunt aplicabile pentru perioadele de raportare anuală care încep la sau după 1 ianuarie 2026. Acest volum include modificări ale standardelor IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 și IAS 7, având ca scop clarificarea formulărilor, corectarea unor consecințe neintenționate minore și eliminarea conflictelor dintre cerințele standardelor. Managementul va evalua eventualul impact,

- Amendament la IFRS 10 – Situații financiare consolidate și IAS 28 – Investițiile în entitățile asociate și în asocierile în participație: Vânzarea sau aportul de active între un investitor și entitatea asociată sau asocierea în participație. În decembrie 2015, IASB a amânat pe termen nelimitat data de intrare în vigoare a acestui amendament, în așteptarea rezultatului proiectului său de cercetare privind metoda punerii în echivalență.

Modificările vizează eliminarea unei inconsecvențe între cerințele din IFRS 10 și cele din IAS 28 în ceea ce privește vânzarea sau aportul de active între un investitor și entitatea sa asociată sau asocierea în participație.Principala consecință a modificărilor este că un câștig sau o pierdere totală este recunoscută atunci când o tranzacție implică o afacere (indiferent dacă este găzduită într-o filială sau nu). Un câștig sau o pierdere parțială este recunoscută atunci când o tranzacție implică active care nu constituie o afacere, chiar dacă aceste active sunt găzduite într-o filială.

Societatea anticipeaza ca adoptarea acestor standarde noi si amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale Societatii in perioada de aplicare initiala.

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 viată 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.

Avand in vedere ca la data de 31.12.2025 imobilizarile necorporale au fost integral amortizate si nu mai erau utilizate in activitatea societatii au fost scoase din evidenta , fara a influenta rezultatul exercitiului.

5. Imobilizari corporale

Pentru prezentarea la valoarea justa, la data de 31.12.2024, s-a efectuat reevaluarea mijloacelor fixe pentru categoria Terenuri si Constructii.

Raportul de reevaluare a fost pregatit pe baza standardelor si metodologiei de lucru recomandate de ANEVAR de catre PLESA MARINEL EVALUATOR ANEVAR– Expert evaluator acreditat ANEVAR, EPI, EBM.

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

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

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

- fiecare valoare a fost exprimată ţinand seama exclusiv de ipotezele, condiţiile limitative si aprecierile exprimate in raport,

-in estimarea valorilor s-a ţinut cont de principiul prudenţei,

-valoarea nu ţine seama de responsabilitatile de mediu si de costurile implicate de conformarea la cerinţele legale,

-valoarea este o predicţie,

-evaluarea este o opinie asupra unei valori

Nu au fost efectuate investitii in perioada ianuarie – septembrie 2026.

Situatia imobilizarilor corporale la 30.09.2026:

	Valoare bruta				**Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)**				**Valoare contabila neta**	
Denumirea activului imobilizat	**Sold la 1 ianuarie 2026**	**Cresteri**	**Cedari, transferuri si alte reduceri**	**Sold la 30 septembrie 2026**	**Sold la 1 ianuarie 2026**	**Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar**	**Reduceri sau reluari**	**Sold la 30 septembrie 2026**	**Sold la 1 ianuarie 2026**	**Sold la 30 septembrie 2026**
0	**1**	**2**		**4 = 1 + 2 -3**	**5**	**6**	**7**	**8 = 5 + 6 -7**	**9=1-5**	**10=4-8**
Imobilizari corporale										
Terenuri si amenajari teren	1.567.204	0	93.376	1.473.828					1.567.204	1.473.828
Constructii	4.572.206	0	37.858	4.534.348	460.774	293.276	10.726	743.323	4.111.432	3.791.025
Echipamente tehnologice si masini	1.767.808	0	169.778	1.598.030	1.757.363	1.362	169.778	1.588.947	10.445	9.082
Alte imobilizari corporale	28.541		0	28.541	28.541	0	0	28.542	0	0
Imobilizari in curs	0	0	0	0					0	0
Total imobilizari corporale	**7.935.759**	**0**	**301.012**	**7.634.747**	**2.246.678**	**294.638**	**180.504**	**2.360.812**	**5.689.081**	**5.273.935**

Situatia imobilizarilor corporale la 31.12.2025:

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ianuarie 2025	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31 decembrie 2025	Sold la 1 ianuarie 2025	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie 2025	Sold la 1 ianuarie 2025	Sold la 31 decembrie 2025
0	**1**	**2**		**4 = 1 + 2 -3**	**5**	**6**	**7**	**8 = 5 + 6 -7**	**9=1-5**	**10=4-8**
Imobilizari corporale										
Terenuri si amenajari teren	1.783.459	0	216.255	1.567.204					1.783.459	1.567.204
Constructii	4.618.598	0	46.392	4.572.206	0	464.253	3.479	460.774	4.618.598	4.111.432
Echipamente tehnologice si masini	2.907.619	0	1.139.811	1.767.808	2.895.358	1.816	1.139.811	1.757.363	12.260	10.445
Alte imobilizari corporale	127.418		98.877	28.541	127.419	0	98.877	28.541	0	0
Imobilizari in curs	0	0	0	0					0	0
Total imobilizari corporale	**9.437.094**	**0**	**1.501.335**	**7.935.759**	**3.022.777**	**466.**	**1.242.167**	**2.246.678**	**6.414.317**	**5.689.081**

5.1 . Scaderile de valoare neta la 30 septembrie 2026 fata de anul 2025 se datoreaza amortizarii inregistrata pe costuri .

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 30.09.2026. Societatea la care sunt efectuate aceste investitii nu este cotata pe piata de valori mobiliare.

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

Nume societate	Procent de detinere la 31 decembrie 2025	Procent de detinere la 30 septembrie 2026	Valoarea investitiei la 31 decembrie 2025	Valoarea investitiei la 30 septembrie 2026	Entitate listata
Crysenic Energy SRL	30% din cap. social	30% din cap. social	2.000	2.000	N
Altele			0	0	
TOTAL			**2.000**	**2.000**	

7. Alte active financiare

In aceasta categorie sunt inregistrate garantiile de buna executie acordate clientilor conform contractelor incheiate. Ele sunt evaluate la cost si sunt testate anual pentru depreciere.
La 30.09.2026 valoarea lor este de 105.949 lei. Nu au fost inregistrate deprecieri de valoare, intrucat garantiile de buna executie urmeaza sa fie eliberate la termenul specificat in contract.

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.

Creanţele comerciale sunt în sumă 102.373 lei la 30.09.2026

	Creante	Sold la 31 decembrie 2025	Sold la 30 septembrie 2026	Termen de lichiditate pentru soldul de la 30 septembrie 2026	
				Sub 1 an	Peste 1 an
	Creante comerciale				
1	Creante comerciale-cu entitatile din cadrul grupului	0	0	0	
2	Creante comerciale – terti	167.601	135.032	135.032	
3	**Total creante comerciale**				
4	Provizioane creante comerciale	106.593	106.131	106.131	
5=3-4	**Creante comerciale, net**	**61.008**	**28.901**	**28.901**	
	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**	**108.259**	**73.472**	**73.472**	
9	Provizioane alte creante				
10=8-9	**Alte creante, net**	**108.259**	**73.472**	**73.472**	
11	**Capital subscris si nevarsat**				
12	**Total creante comerciale si alte creante**	**169.267**	**102.373**	**102.373**	

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

La 30.09.2026 ajustarile pentru deprecierea creantelor sunt in valoare de 106.131 lei, constituite astfel:

- pentru creantele indoielnice in valoare de 38.226 lei (constituite la 31.12.2009)
- pentru creante indoielnice in valoare de 67.904 lei (constituie la 31.12.2025)

Componenta soldului contului de ajustari pentru deprecierea creantelor la data de 30.09.2026 este urmatoarea:

Denumire CLIENT	Suma (lei)
PSV COMPANY SRL	40.546,49
AMARAD SA	11.993,28
BAREX BUZAU SRL	8.568,46
DIACONU RUXANDRA-BITOLEANU	572,76
HERWAS INTERNATIONAL SRL	1.267,28
MASIV TRADE CONSTRUCT	2.671,71
RADAN IMOB SRL	18.907,63
ROBSIL TRANS SRL	15.007,38
SPEDITION EDUGAB SRL	4.910,30
STESER ELECTRO SRL	714,49
TOP CAR TRANS SRL	56,73
UNGUREANU BOGDAN	914,55

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

	31.12.2025	**30.09.2026**
	38.226	**106.593**
Cresteri in timpul anului	68.367	
Sume trecute pe cheltuiala		
Reversari in timpul anului		462
	106.593	**106.131**

Viteza de rotatie a creditelor clienti la 30.09.2026 fata de 30.09.2025

	30.09.2025	**30.09.2026**
Viteza de rotatie a debitelor clienti (zile)	499,64	67,38

Societatea a incheiat in perioada 01.01.2026-30.09.2026:
-contracte de lucrari electro energetice prezentate in nota 16 "Venituri din exploatare". Aceste contracte sunt incheiate pe termen scurt , maxim 30 zile, se factureaza conform devizului de lucrari dupa incheierea procesului verbal de receptie (nu se intocmesc facturi de avans) tinandu-se seama de toate cheltuielile aferente contractului respectiv.

-contracte de vanzare cumparare active , al caror obiect a fost prezentat in nota 5 "Imobilizari corporale" din situatiile financiare

9.Stocuri

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

	30 septembrie 2026			**31 decembrie 2025**		
	Cost	Ajustari	Valoare neta	Cost	Ajustari	Valoare neta
1.Materii prime si materiale consumabile	1.083.960	0	1.083.960	1.095.427	0	1.095.427
2.Avansuri	0	0	0	0	0	0
3.Produse finite si marfuri	0	0	0	0	0	0
Total	**1.083.960**		**1.083.960**	**1.095.427**		**1.095.427**

La 30.09.2026 nu s-au inregistrat ajustari pentru deprecierea valorii lor, conducerea estimand ca acestea pot fi utilizate sau valorificate in perioada urmatoare la valoarea prezentata in situatiile financiare.

10. Numerar si echivalente de numerar

La data de 30.09.2026 numerarul si echivalentele de numerar sunt in valoare de 41.844 lei, si se compun din:

	Sold la 30.09.2026	**Sold la 31.12.2025**
	14.378	**80.316**
numerar in caserie	3.066	1.966
conturi curente la banci	11.312	78.350
Avansuri de trezorerie	0	0
echivalente de numerar(tichete de masa,timbre fiscale)	0	0

11.Capitaluri proprii

Capital social

	Sold la 31 decembrie 2025	**Sold la 30 septembrie 2026**
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare	2.024.655	2.024.655
Capital subscris actiuni preferentiale		

	RON	*RON*
Valoare nominala actiuni ordinare	2,50	2,50
Valoare nominala actiuni preferentiale		
	RON	*RON*
Valoare capital social	5.061.637	5.061.637

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 30 septembrie 2026.

Structura actionariatului

	Sold la 31 decembrie 2025	**%**	**Sold la 30 septembrie 2026**	**%**
ASOCIATIA SALARIATILOR	2.469.352	48,79	2.469.352	48,79
SIF MUNTENIA	400.640	7,92	400.640	7,92
ALTII ACTIONARI	2.191.645	43,29	2.191.644	43,29
TOTAL	**5.061.637**	**100**	**5.061.637**	**100**

In perioada 01.01.2026-30.09.2026 nu au fost emise actiuni si obligatiuni, nu s-au rascumparat actiuni.

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

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

Nu s-au acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor in perioada 01.01.2026-30.09.2026.

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

Rezervele legale ale societatii la 30.09.2026 sunt in suma de 89.536 lei ca urmare a constituirii rezervei legale (5% din profitul contabil stabilit conform Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si a Legii 31/1990 cu modificarile si completarile ulterioare).

Rezervele din reevaluare sunt in suma de 6.823.528 lei la data de 30.09.2026. Facem precizarea ca la data de 31.12.2024 toate terenurile si constructiile societatii au fost reevaluate.

Sold ct 105 la data de 31.12.2025	6.960.814
Cresteri	0
Descresteri	137.286
Sold ct 105 la data de 30.09.2026	6.823.528

In perioada 01.01.2026-30.09.2026 societatea a inregistrat o pierdere contabila de 703.894 lei.

Administratorii, directorii si comisia de supraveghere

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

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

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

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

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

12.Provizioane

Denumirea provizionului	Sold la 31 decembrie 2025	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 30 septembrie 2026
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**

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

13.Imprumuturi si alte datorii

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiate 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 30.09.2026 se prezinta astfel:

	Datorii	Sold la 31 decembrie 2025	Sold la 30 septembrie 2026	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 30.09.2026		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni					
2	Sume datorate institutiilor de credit	0	0	0		
3	Avansuri incasate in contul comenzilor					
4	Datorii comerciale - furnizori entitati din cadrul grupului	0	0	0	0	

5	Datorii comerciale - furnizori terti	633.058	672.079	672.079	0	
6=3+4 +5	***Total datorii comerciale***	**633.058**	**672.079**	**672.079**	**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	1.949.436	2.128.266	1.713.350	414.916	
	Total	**2.582.494**	**2.800.345**	**2.385.429**	**414.916**	

Datoriile al caror termen de exigibilitate este cuprins intre 1 si 5 ani, reprezinta impozite amanate aferente rezervei din reevaluare aferenta reevaluarilor efectuate dupa 31.12.2003, care vor fi platite in momentul iesirii activelor corporale reevaluate, ca urmare a vanzarii sau casarii acestora.

Linia de *alte sume* de plata in valoare de 2.128.266 lei este detaliata in tabelul urmator:

Datorii	**Sold la 30 septembrie 2026**	**Termen de exigibilitate**		
		Sub 1 an	**1 - 5 ani**	**Peste 5 ani**
Salarii si datorii asimilate	46.269	46.269		
Datorii catre actionari	49.080	49.080		
Alte taxe	1.479.355	1.479.355	0	
Leasing	0	0		
Datoria cu impozitul pe profit amanat	414.916		414.916	
Alte datorii	138.646	138.646		

14. Sume datorate institutiilor de credit

Pana la data de 30.09.2026 societatea si-a achitat integral toate creditele pe termen scurt si mediu.

15.Impozite amanate

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

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

Situatia pozitiei financiare

Element	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026
1 Valoarea rezervei din reevaluare aferenta reevaluarilor efectuate dupa 31.12.2003	3.402.618	3.539.904
2.**Datorie din impozit pe profit amanat**	435.875	414.916

16. Venituri din exploatare

	30.09.2026	**30.09.2025**	DIFERENTE
Cifra de afaceri	111.779	119.218	-7.440
Alte venituri din exploatare	385.631	442.195	-56.564
Total venituri din exploatare	**497.410**	**561.413**	**-64.003**

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 retehnologizari pentru instalatiile din domeniul de activitate
- montaj sisteme fotovoltaice

Cifra de afaceri are urmatoarea structura:

	Vanzari 01.01.2026-30.09.2026	**Vanzari 01.01.2025-30.09.2025**
	111.779	**119.218**
Lucrari electroenergetice	99.476	115.514
Vanzare marfa	12.256	3.245
Alte venituri	47	459

17. Cheltuieli de exploatare

	01.01.2026-30.09.2026	01.01.2025-30.09.2025	Diferente
Chelt. cu materii prime si materiale consumabile	44.102	171.774	-127.672
Chelt. Cu energia si apa	115.838	100.207	15.631
Chelt. Privind marfurile	11.111	2.570	8.541
Reduceri comerciale	0	-36	36
Total cheltuieli materiale	**171.051**	**274.515**	**-103.464**
Chelt. cu salariile si indemnizatiile	361.195	555.137	-193.972
Chelt. cu asigurari si protectia sociala	27.825	45.678	-17.853
Total cheltuieli cu personalul	**389.020**	**600.815**	**-211.795**
Ajustari de valoare-amortizare	294.638	350.475	-55837
Ajustari de valoare-depreciere	0	0	0
Ajustari de valoare privind activele circulante	-463	0	-463
Total amortizare si depreciere	**294.175**	**350.475**	**-56.300**
Chelt. privind prestatiile externe	139.020	123.814	15.206
Chelt. cu impozite si taxe	86.730	57.518	29.212
Alte cheltuieli	121.308	279.169	-157.861
Total alte cheltuieli din exploatare	**347.058**	**460.501**	**-114.443**
Ajustari privind provizioanele			0
Total cheltuieli din exploatare	**1.201.304**	**1.686.306**	**-485.002**

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

18.Venituri si cheltuieli financiare

In perioada 01.01.2026-30.09.2026 nu s-au inregistrat venituri si cheltuieli financiare .

19.Impozit pe profit

La 31.12.2025, societatea a inregistrat o pierdere contabila de 1.419.822 lei si o pierdere fiscala de 985.453 lei.

La 30.09.2026, societatea a inregistrat o pierdere contabila de 703.894 lei si o pierdere fiscala de 564.538 lei.

Avand in vedere ca societatea a inregistrat pierdere fiscala, in conformitate cu art. 31 alin. 1 din Codul Fiscal: pierderea anuala , stabilita prin declaratia de impozit pe profit se recupereaza din profiturile impozabile realizate în următorii 5 ani consecutivi, recuperarea fiind limitată la 70% din profitul impozabil al fiecărui an. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

20.Rezultatul pe actiune

Rezultatul pe acţiune - de bază se calculează împărţind profitul sau pierderea atribuibilă acţionarilor ordinari ai entităţii-mamă (numărătorul), la media ponderată a acţiunilor ordinare, în circulaţie (numitorul) în exerciţiul respectiv.

5. Indicatori privind rezultatul pe actiune	**30.09.2026**	**30.09.2025**
Rezultatul pe actiune	-0,35	-0,56
Rezultatul diluat pe actiune	-0,35	-0,56

21.Numar mediu de salariati

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

	30.09.2026	**30.09.2025**
TOTAL	13	18
Tesa	5	6
Direct productivi	8	9
Indirect productivi	0	3

b) Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in perioada 01.01.2026-30.09.2026 si 01.01.2025-30.09.2025 sunt urmatoarele:

	01.01.2026-30.09.2026	**01.01.2025-30.09.2025**
Cheltuieli cu salariile si indemnizatii	361.195	555.137
Cheltuieli cu asigurarile sociale	27.825	45.678

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 30.09.2026 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) şi alte rezerve conform prezentării din „Situaţia modificării capitalurilor proprii") şi din datorii (care includ împrumuturile pe termen scurt şi lung)

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

La fel ca si alte entităti care îsi desfăsoară activitatea în acelasi domeniu, societatea monitorizează capitalul pe baza coeficientului gradului de îndatorare .(A se vedea Nota25). La data de 30.09.2026 gradul de indatorare este 0 deoarece societatea nu are credite pe termen lung de achitat, iar pentru creditele sau imprumuturile care au un termen de rambursare mai mic de un an, nu exista prelungiri ale acestui termen.

In derularea activitatii sale societatea este expusa si urmatoarelor riscuri:

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

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

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

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

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

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

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

Administratorul special are următoarele atribuţii:

a) exprimă intenţia 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 acţiunilor prevăzute la art. 79 şi 80;
c) formulează contestaţii în cadrul procedurii reglementate de prezenta lege;
d) propune un plan de reorganizare;

e) administrează activitatea debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar, după confirmarea planului;
f) după intrarea în faliment, participă la inventar, semnând actul, primeşte raportul final şi bilanţul de închidere şi participă la şedinţa convocată pentru soluţionarea obiecţiunilor şi aprobarea raportului;
g) primeşte 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 2026	31 decembrie 2025
Creante comerciale si alte creante	102.373	169.267

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 106.593 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 30.09.2026 se prezinta dupa cum urmeaza:

30 septembrie 2026

în lei		**Valoare bruta**	**Depreciere**
Curente	între 0 si 30 zile	7.646	-
Vechime	intre 30-60 zile	10.277	-
	intre 60-90 zile	101.388	-
	intre 90-120 zile	0	-
	peste120 zile	106.131*	106.131
TOTAL CREANTE		225.442	106.131

*****Din suma de 106.131, 52.782 lei reprezinta clienti aflati in procedura de insolventa sau de faliment.

Riscul de lichiditate

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

conditii normale cat si in conditii de stres, fara a suporta pierderi inacceptabile sau a pune in pericol reputatia Societatii.

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

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

30.09.2026 Valoare Fluxuri de numerar

	contabila	**contractuale totale**	**mai putin de 1 an**	**1 – 5 ani**
Împrumuturi	0	0	0	0
Datorii comerciale si alte datorii	2.800.345	2.800.345	2.385.429	414.916

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.

Riscul operational

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

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

• Cerinte de separare a responsabilitatilor;
• Alinierea la cerintele de reglementare si legale
• Documentarea controalelor si procedurilor
• Cerinte de analiza periodica a riscului operational la care este expusa Societatea si adecvarea controalelor si procedurilor pentru a preveni riscurile identificate
• Cerinte de raportare a pierderilor operationale si propuneri de remediere a cauzelor care le-au generat
• Elaborarea unor planuri de continuitate operationala
• Dezvoltare si instruire profesionala
• Stabilirea unor standarde de etica
• Prevenirea riscului de litigii, inclusiv asigurare acolo unde se aplica
• Diminuarea riscurilor, inclusiv utilizarea eficienta a asigurarilor unde este cazul.

Riscul aferent impozitarii

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

Societatea a implementat aceste schimbari, dar modul de implemetare al acestora ramane deschis auditului fiscal timp de 5 ani.

Potrivit OUG 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea şi completarea unor acte normative,

precum şi pentru prorogarea unor termene (MO 1139/2023), pierderile fiscale anuale stabilite prin declarația de impozit pe profit începând cu anul 2024/anul fiscal modificat care începe în anul 2024, se recuperează din profiturile impozabile realizate, în limita a 70% inclusiv din profiturile impozabile, în următorii 5 ani consecutivi.
Anterior anului 2024, recuperarea pierderilor se facea în 7 ani consecutivi, fără existența plafonului de 70%.
Pierderile fiscale anuale aferente anilor precedenţi anului 2024/anului care începe în 2024, rămase de recuperat la data de 30 septembrie 2026, se recuperează din profiturile impozabile realizate începând cu anul 2024, în limita a 70% din profiturile impozabile respective, pe perioada rămasă de recuperat din cei 5 ani consecutivi ulteriori anului înregistrării acelor pierderi.
Interpretarea textelor si implementarea practica a procedurilor noilor reglementari fiscale aplicabile armonizate cu legislatia europeana, ar putea varia de la entitate la entitate, si exista riscul ca in anumite situatii autoritatile fiscale sa adopte o pozitie diferita fata de cea a Societatii .
Este posibil ca Societatea sa continue sa fie supusa controalelor fiscale pe masura emiterii unor noi reglementari fiscale.

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.

25.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

	30.09.2026	**30.09.2025**
Indicatorul lichiditatii curente	0,50	0,71
Indicatorul lichiditatii imediate	0,05	0,21
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	0,20	0,48
Viteza de rotatie a debitelor clienti	67,38	499,64
Viteza de rotatie a creditelor furnizori	1.583,47	1.228,70
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	0,02	0,02
Viteza de rotatie a activelor totale	0,02	0,02
4. Indicatori de profitabilitate		
Rentabilitatea capitalului angajat	-0,19	-0,23
Marja bruta din vanzari	-629,72%	-943,56%
5. Indicatori privind rezultatul pe actiune		
Rezultatul pe actiune	-0,35	-0,56

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 activiatate 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 111.779 lei au urmatoarea distribuire geografica:

- Prahova 111.779 lei

27. Evenimente ulterioare datei de raportare

- In dosarul de insolventa 5081/105/2013 aflat pe rolul Tribunalului Prahova , solutia la termenul din data 09.09.2026 a fost: În vederea acordarii unui termen în continuare, amână judecarea cauzei la data de 02.12.2026, pentru continuarea procedurii .

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

Riscuri noi determinate de tensiunile geopolitice din apropierea granitei Romaniei

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

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA

INTOCMIT
DIR.EC.MANTA ENACHE ROXANA GABRIELA

DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991 s-au intocmit situatiile financiare trimestriale la 30.09.2026 pentru :

Persoana juridica : S.C. COMPANIA ENERGOPETROL S.A.
Judetul: Prahova
Adresa : localitatea Campina , str. Schelelor , nr.32, tel. 0742 220 111
Numar din registrul comertului : J29/3/15.01.1991
Forma de proprietate : 34 – Societati comerciale pe actiuni
Activitate preponderenta : 4321- Lucrari de instalatii electrice
Cod de identificare fiscala : RO1323700

Administrator special Ing. Celescu Mircea , isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare trimestriale la 30.09.2026 si confirma ca :
Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare trimestriale sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea europeana(“IFRS”) in vigoare la data de raportare trimestriala a Societatii, respectiv 30.09.2026.

Situatiile financiare trimestriale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare,performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditiile legii 85/2006, privind procedura insolventei.

ADMINISTRATOR SPECIAL
ING. CELESCU MIRCEA