

SC,,MEGA CONT EXPERT "S.R.L.

Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr.inreg. Reg. Comertului: J27/212/2001. – CUI RO13945502-CS=10.000 lei.

Sediu social : Piatra Neamt, str. Progresului, nr.1, B1B.9, ap.55., - Tel./Fax 0233/229729

Birouri : 0745600461. - Tel./Fax 0233/229729.

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ASOCIAȚII SOCIETĂȚII S.C. PETROCART S.A -in insolventa , in insolvency, en procedure collective

Raport asupra situațiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **S.C.. PETROCART S.A in insolventa , in insolvency, en procedure collective** (Societatea)care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere , situatia modificarilor capitalului propriu, și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative la situațiile financiare .Situațiile financiare mentionate se referă la:

- Total capitaluri proprii: - 26.410.328 lei,
- Rezultatul net al exercițiului financiar: -8.729.380 lei,
pierdere

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare , a societății **S.C. PETROCART S.A in insolventa**, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor sale de trezorerie pentru anul încheiat , la 31 decembrie 2019 , în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 , pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate , cu modificarile ulterioare (OMFP .1802/2014”)și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit:
SC MEGA CONT EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: EA 144

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-) și Legea 162/2017 (Legea). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *„Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare”* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, Conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de etică pentru Contabili (codul IESBA) conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România inclusive Regulamentul și Legea și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră

Aspectele cheie de audit

4. Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității:

Atragem atenția asupra următoarelor aspecte :

- a. Conform Notei 1 „Informații generale” procedura insolvenței SC PETROCAR SA -în insolvență, în insolvency, en procedure collective, se afla în insolvență, urmând ca după soluționarea tuturor contestațiilor și respectiv întocmirea tabloului definitiv al creanțelor, să fie depus planul de reorganizare, care va fi supus adunării creditorilor și confirmării de către judecătorul sindic, până în acel moment, Societatea se afla în perioada de observație în cadrul procedurii generale a insolvenței reglementată de Legea nr.85/2016
- b. Conform Notei 9 „Instrumente financiare și gestionarea riscurilor” lichiditatea societății este de 0,42 (0,8 % ptr anul 2018) Situațiile financiare indică rezultate raportate negative.

Aspectele menționate la paragraful (4.a) și (4.b), indică existența unei certitudini semnificative care ar putea genera îndoială semnificativă cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea în lipsa unui plan de reorganizare confirmat. Opinia noastră nu este modificată cu privire la aspectele menționate în paragraful 4.

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit:
SC MEGA CONT EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FA 140

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
1.Recunoasterea veniturilor Veniturile cuprind in principall veniturile din vanzari marfuri obtinute din productia proprie direct catre clienti .Venitul este recunoscut la livrarea/ marfurilor conform contractelor de vanzare incheiate cu clientii . Am identificat recunoastrea veniturilor ca aspect cheie de audit , deoarece veniturile reprezinta unul din indicatorii cheie de performanta a Societatii si, prin urmare exista un risc inherent in legatura cu recunoasterea lor de catre conducere pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii au inclus urmatoarele : • Testarea eficacitatii principalelor controale ale Societatii pentru a preveni si detecta frauda si erorile in recunoasterea veniturilor .Aceasta procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoasterea veniturilor , pe baza livrarilor efectuate , prin referire la un esantion de tranzactii. • Inspectarea contractelor cu clientii , pe baza de esantion, pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor Societatii au fost in conformitate cu cerintele si standardere contabile in vigoare ; • Evaluarea pe baza de esantion , a recunoasterii in perioada financiara corespunzatoare a veniturilor inregistrate aproape de sfarsitul exercitiului financiar , prin compararea tranzactiilor selectate , cu documentatia relevanta , • Obtinerea de confirmari a soldurilor clientilor la sfarsitul anului pe baza de esantion ;

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

5. Alte informatii includ Raportul administratorilor .Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr.1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate , punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit:
SC MEGA CONT EXPERT SRL
Registrul Comertului nr. 15187/2019

pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 8 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorului special

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor, și în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492, din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

In legatura cu auditul situatiilor financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor pentru situatiile financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la 8 si raportam ca:

a) În Raportul administratorului special nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.

b) Raportul administratorului special identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 (Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate)

c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul încheiat la data de 31 decembrie 2019, cu privire la Societate și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului special care să fie eronate semnificativ.

Raportul administratorilor nu este parte integrantă a situațiilor financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea Contabilității nr.82/1991, republicată și modificată și cu Reglementările Contabile Românești conforme cu Directiva a IV A Comunităților Economice Europene aprobate prin Ordinul Ministrului

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a

Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit:

SC MEGA CONT EXPERT SRL

Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare.

7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea, sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă înafara acestora

8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de Raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile, privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA, va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

10. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional, și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea;

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit, adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o manieră fidel

11. Alte aspecte

Acest Raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care ar trebui să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm, și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și față de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formulată.

Limitarea sferei activității auditorului

Nu am putut urmări și confirma toate conturile de datorii și creanțe, nu ne-am putut asigura de valoarea recuperabilă a creanțelor și de plata a datoriilor, de existența și valoarea mijloacelor fixe (la 31.12.2019), durata lor de viață utilă datorită limitărilor în sfera activității noastre.

Nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor fizice, așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2019, deoarece această dată a fost anterioară perioadei în care noi am fost inițial angajați ca auditori ai societății. Datorită naturii evidențelor societății, nu am fost convinși de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind alte proceduri de audit.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit:
SC MEGA CONT EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FA 140

Societatea are deschise mai multe procese, in calitate de reclamant, aceste procese fiind in desfasurare la data bilantului. În prezent, nu pot fi determinate rezultatele, iar în situațiile financiare nu s-au prezentat eventuale active contingente.

In numele societatii de audit:

S.C. MEGA CONT EXPERT" S.R.L.
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica
A Activitatii de Audit Statutar (ASPAS)
Cu nr. Fa 140,
Piatra Neamt, str Progresului , nr.1, bl.B 9, AP.55

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit:
SC MEGA CONT EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FA 140

Piatra Neamt, 16.04 2020

Auditor financiar

Diaconita Savina Maria
Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activitatii de Audit Statutar (ASPAS)
Cu nr. Fa 1324

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
ec. **DIACONITA SAVINA MARIA**
Registrul Public Electronic: AF 1324