

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, strProgresului, nr.1, Bl B.9, ap.55,. - Tel./Fax 0233/229729

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

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ASOCIATII 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 2020, 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 situatiile financiare .Situatiile financiare mentionate se referă la:

- Total capitaluri proprii: - -7.925.844 lei,
- Rezultatul net al exercițiului financiar: - 34.336.172 lei,
pierdere

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor în legătură cu aspectele menționate în paragraful 4. 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 2020 , 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.

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 ,a fost întocmit tabloul definitiv al creanțelor ,a fost depus planul de reorganizare , 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. În iulie 2020 a fost publicat Tabelul definitiv al creanțelor în Buletinul procedurilor de insolvență
- c. S-a impus actualizarea planului de Reorganizare ținând cont de noile condiții privind administratorul special .Planul actualizat înscris de noul Administrator special a fost depus în 24 .02.2021 la Tribunalul Neamț urmand a fi supus aprobării Adunării Generale a Creditorilor .
- d. Conform Notei 9 -,, Instrumente financiare și gestionarea riscurilor “ lichiditatea societății este de 0,75 (0,42% ptr anul 2019) Situațiile financiare indică rezultate raportate negative.

Aspectele menționate la paragraful (4.a) și (4..b- d}, indică existența unei certitudini semnificative care ar putea genera îndoeli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea în lipsa respectării planului de reorganizare confirmat

- .Opinia noastra nu este modificata cu privire la aspectele mentionate in 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.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
1.Recunoasterea veniturilor Veniturile cuprind in principal 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 standardele 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 informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr.1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și 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 7 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 2020, 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.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor pentru situațiile financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 7 și raportăm 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 2020, 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 neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile 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 conform cu Directiva a IV A Comunităților Economice Europene aprobate prin Ordinul Ministrului 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 în afară 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.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit , adecvate circumstantelor , dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam , pe baza probelor de audit obtinute , daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoile semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea . In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa , trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate , sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea , evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea , structura si continutul situatiilor financiare , inclusiv al prezentarilor de informatii , si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr o maniera care sa rezulte intr-o maniera fidela.

11. Alte aspecte

Acest Raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor societatii .Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care ar trebui sa le raportam intr-un raport de audit financiar , si nu in alte scopuri .In masura permisa de lege, nu acceptam, si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si fata de actionarii acesteia , pentru auditul nostru , pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata .

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 31.12.2020), 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 2020, din cauza pandemiei respectiv a nesincronizării prezentei personalului firmei de audit cu cel al societății auditate, practic foarte redus. Datorită naturii evidențelor societății, nu am fost convingși de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind alte proceduri de audit

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

În numele societății de audit:

S.C. MEGA CONT EXPERT S.R.L.
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAS)
Cu nr. Fa 140,
Piatra Neamț, str. Progresului, nr.1, bl.B 9, AP.55

Piatra Neamț, 26.03.2021

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

Auditor financiar

Diaconita Savina Maria
Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAS)
Cu nr. Fa 1324

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