

NR. 11575/14.04.2010

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiza si Consultanta Contabila
S O C E C C S.R.L.

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENTI

pentru

S. C. CONPET S. A.

- BUCURESTI -
- 2010 -

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENTI CATRE CONDUCEREA S.C. CONPET S.A.

Raport cu privire la situatiile financiare anuale

1. Am auditat situatiile financiare ale societatii S.C. CONPET S.A. ("Societatea"), care cuprind bilantul încheiat la 31 decembrie 2009, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul încheiat la aceasta data, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea este responsabila pentru întocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005 ("OMFP 1752/2005"). Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.



Bazele opiniei cu rezerve

6. „Societatea” aplica o politica contabila de evidentiere si raportare a cotei de modernizare-dezvoltare cuprinsa în tariful de transport reglementat, definita în baza unor acte normative emise înaintea aplicarii “OMFP 1752/2005”, respectiv constituie rezerve prin înregistrarea de cheltuieli la nivelul cotei de modernizare-dezvoltare facturate în perioada de raportare si diminueaza rezerva constituita cu suma reprezentand amortizarea imobilizarilor finantate din cota de modernizare-dezvoltare înregistrata în perioada de raportare. Prin raportarea soldului cotei de modernizare-dezvoltare în suma de 290,043,432 lei în bilant (rand 73) în conturi de capitaluri proprii, „Societatea” nu aplica în totalitate prevederile “OMFP 1752/2005” referitoare la subventiile pentru investitii. În conformitate cu “OMFP 1752/2005”, soldul subventiilor pentru investitii se raporteaza la postul bilantier “I. Venituri în avans” (rand 61).

Opinie

7. În opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari care ar fi putut fi considerate necesare în situatia în care am fi obtinut probe de audit în legatura cu aspectele metionate în paragraful 6, si cu exceptia efectelor aspectului mentionat la paragraful 8, situatiile financiare întocmite de Societate pentru exercitiul financiar 2009 redau o imagine fidela, în toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2009, a contului de rezultate si a tabloului fluxurilor de numerar în conformitate cu reglementarile contabile românesti aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005.

Observatii

8. Fara a exprima o rezerva. atragem atentia asupra litigiului cu SC OMV Petrom SA prezentat în Nota 2 „Provizioane” la situatiile financiare pentru care „Societatea” a constituit în cursul exercitiului 2009 un provizion în suma de 7,082,513 lei.

Raport cu privire la alte cereri legale si de reglementare

9. În conformitate cu prevederile din „OMFP 1752/2005”, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare anuale. În raportul administratorilor noi nu am identificat informatii financiare care sa fie neconforme cu informatiile prezentate în situatiile financiare alaturate.

14 aprilie 2010

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiza si
Consultanta Contabila- SOCECC S.R.L.
prin Zegrea Eugen, certificat CAFR nr. 1343

