



Tel: +40-21-319 9476
Fax: +40-21-319 9477
www.bdo.ro

Victory Business Center
Str. Invingatorilor 24
Bucuresti - 3
Romania
030922

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii Societatii CONPET S.A.

Opinie

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii CONPET S.A. (Societatea), care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2016 si situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de numerar aferente exercitiului incheiat la aceasta data, si notele la situatiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2016, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

Baza opiniei

Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare* din acest raport. Suntem independenti fata de Societate si ne-am indeplinit responsabilitatile de etica profesionala conform cerintelor relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in efectuarea auditului situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblul lor si in formarea opiniei noastre asupra acestor situatii financiare. Nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

<p>Aspect cheie de audit</p> <p>Recunoasterea veniturilor</p> <p>A se vedea Nota 20. a) Veniturile aferente cifrei de afaceri</p> <p>Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota 2 „Politici contabile - Recunoasterea veniturilor”.</p> <p>In conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorita presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.</p> <p>Activitatea principala prin care Societatea realizeaza veniturile este cea de transport petrolier prin operarea Sistemului National de Transport al titeiului, condensatului si etanului in calitate de concesionar, cat si pe calea ferata.</p> <p>Veniturile se inregistreaza la momentul receptiei de catre client a cantitatilor transportate, tarifele de transport fiind aprobate de ANRM (Agentia Nationala a Resurselor Minerale).</p>	<p>Modul de abordare in cadrul auditului:</p> <p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none">- Evaluarea proceselor si controalelor privind existenta si acuratetea veniturilor inregistrate.- Efectuarea de proceduri pentru a testa ca veniturile sunt inregistrate in perioada corecta.- Testarea pe baza unui esantion a creantelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.
---	---

Alte informatii - Raportul Administratorilor

Alte informatii includ raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera raportul administratorilor.