

S.C. AMA OFFICE MANAGEMENT & CONSULTING S.R.L

Romania, Bucuresti, Nada Florilor nr.2A, sector 2

Cod Unic de Inregistrare: 18976348; Nr. ord. în Registrul Comertului: J40/13875/2006;

RO62INGB0000999904185442 ING BANK, FAX: 031.430.12.74 : tel : 0724860549 ;Aut. CAFR 1144/2012

officeama_consulting@yahoo.ro

Nr.280/03.06.2015

PROCES VERBAL DE PREDARE – PRIMIRE

Incheiat astazi in data de 03.06.2015

Prin prezenta AMA OFFICE MANAGEMENT & CONSULTING S.R.L, in baza contractului de audit financiar nr.255/2015, inainteaza conducerii entitatii SERVICII ENERGETICE MUNTENIA SA Raportul de audit final al SERVICII ENERGETICE MUNTENIA SA privind situatiile financiare la 31.12.2014 si anexe la situatii financiare.

Am predat

AMA OFFICE MANAGEMENT
& CONSULTING S.R.L

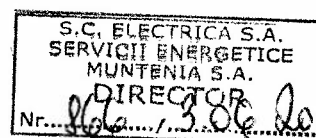
Af. Ioana Monica Stroescu



Am primit

SERVICII ENERGETICE MUNTENIA SA

Dir.ec. Crinela Misaros



AMA OFFICE MANAGEMENT & CONSULTING S.R.L
CUI 18976348
J40/13875/2006

RAPORT FINAL

privind

AUDITUL SITUATILOR FINANCIARE la 31.12.2014

LA

SERVICII ENERGETICE MUNTENIA S.A

SERVICII ENERGETICE MUNTENIA S.A. – SOCIETATE IN INSOLVENTA
CUI 29384120
J40/14063/2011



RAPORTUL INTERMEDIAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT

CATRE,

Administratorul Judiciar Rominsolv SPRL

Administratorul special

Conducerii executive

SERVICII ENERGETICE MUNTENIA SA

1. Raport asupra situatiilor financiare

Am auditat situatiile financiare ale entitatii **SERVICII ENERGETICE MUNTENIA S.A.**, incheiate la data de 31.12.2014, care cuprind: bilant, cont de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie, precum si note explicative, aferente si raportul administratorului.

Situatiile financiare se refera la :

- Activ net contabil : 179.077.049 lei
- Rezultatul net al exercitiului profit/ pierdere : (8.038.827) lei

2. Aceste situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991, actualizata si cu prevederile OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Comunității Economice Europene , cu Standardele in vigoare aplicabile in Romania.

3. Entitatea a respectat normele și instrucțiunile date de M.F.P. privind inchiderea exercițiului financiar contabil pentru anul 2014, ca atare a aplicat in mod corespunzător cadrul general de raportare in Romania.

4. Responsabilitatea conducerii societatii auditate pentru intocmirea situatiilor financiare

Managementul entitatii este responsabil pentru intocmirea și prezentarea fidelă a acestor situatii financiare elaborate in conformitate cu OMFP 3055/2009 privind aprobarea reglementărilor contabile.

Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern adecvat pentru intocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare incheiate la 31.12.2014 fără să conțină denaturări semnificative datorate fie erorii, fie fraudei; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate , elaborarea unor estimări contabile rezonabile.



5. Responsabilitatea auditorului extern independent

Responsabilitatea noastra este ca pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi, am desfasurat lucrarile de audit in concordanta cu Standardele Internationale de Audit elaborate de Federatia Internationala a Contabililor (IFAC) si adoptate integral de Camera Auditorilor Financiar din Romania (CAFR).

Standardele cer ca misiunea noastra de audit sa fie planificata si efectuata, astfel incat sa permita obtinerea unei asigurari rezonabile, ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la valorile si informatiile prezentate in situatiile financiare.

Procedurile includ evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare datorate fraudei sau erorii, privind, atat intocmirea lor, cat si prezentarea corecta (fidela) a operatiunilor si tranzactiilor efectuate, prin analiza relevantei sistemului de control intern, fara a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea acestui sistem.

Auditul include evaluarea, examinarea, constatarea si confirmarea situatiilor financiare, prezentate in ansamblu.

Cu exceptia celor mentionate la punctele 6 si 8 din prezentul raport, apreciem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei de audit modificate.

Datorita caracterului limitat al testelor de audit este posibil ca unele erori sa ramina neidentificate de catre auditorul financiar extern independent.

6. Baza opiniei cu rezerve :

6.1 Dupa cum rezulta din Nota 9 lit.a (la situatiile financiare), in data de 26.11.2014 societatea a intrat in procedura insolventei, asa cum este prevazuta de Legea 85/2014, fiind in prezent in perioada de observatie. Mentionam ca pana la aceasta data nu a fost definitivat tabelul creditorilor si nu s-a elaborat un plan de reorganizare al societatii.

In acest context dupa cum rezulta si in Nota 1 la situatiile financiare aferente anului 2014, activele sunt prezentate la valoarea reevaluată, datele ultimelor reevaluări fiind următoarele :

- 31.12.2014 pentru cladiri si terenuri
- 31.12.2011 pentru cladiri si terenuri
- 31.12.2008 pentru terenuri si constructii speciale

Nu s-a putut efectua o estimare a deprecierei imobilizarilor corporale, intrucat fara definitivarea unui plan de afaceri, pe baza unui plan de reorganizare, nu se pot estima credibil fluxurile viitoare de numerar. In concluzie, situatiile financiare anexate nu contin ajustari de valoare a imobilizarilor corporale, care ar fi putut rezulta in cazul in care deprecierea ar fi fost estimata.

6.2 Mentionam ca nu am participat la inventarierea factica a activelor societatii la data de 31.12.2014, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere si a comisiei centrale; desemnarea noastra ca auditori a fost, ulterioara acestei date.

Precizăm însă că auditorul a intocmit proceduri de inventariere factică elaborate in conformitate cu OMFP in vigoare și IAS-urile aplicabile astfel incit inventarul factic efectuat de administratorul judiciar si de administratorul special au avut o metodologie de lucru , desfasurandu-se in bune conditii de catre Comisia numita prin Decizia a administratorului judiciar ROMINSOLV SPRL .



7. Opinia cu rezerve :

In opinia noastra, cu exceptia celor prezentate la punctele 6 si 8 din prezentul raport, situatiile financiare intocmite de catre SERVICII ENERGETICE MUNTENIA S.A redau o imagine fidela dar nu absoluta, sub toate aspectele semnificative asupra pozitiei financiare a societatii la data de 31.12.2014, a rezultatelor financiare și fluxurilor de trezorerie ale acesteia intocmite in conformitate cu OMFP 3055/2009 privind Reglementarile contabile conforme cu Directivele Europene.

8. Observatii :

Fara a exprima alte rezerve asupra opiniei noastre, atragem atentia asupra aspectelor mentionate in Notele explicative la situatiile financiare, care indica existenta unui risc ridicat referitor la continuarea activitatii societatii fara atragerea de noi clienti. Continuitatea activitatii societatii depinde de obtinerea unor surse externe de finantare si de deciziile creditorilor in ceea ce priveste aprobarea si punerea in aplicare a unui plan de reorganizare.

9. Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu privire la situatiile financiare

In concordanta cu OMFP nr.3055/2009 cu modificarile ulterioare, art.318, punctul 2, din Reglementarile contabile conforme cu Directiva a- IV- a CEE, noi am citit raportul administratorului atasat situatiilor financiare. Raportul administratorului nu face parte din situatiile financiare, si este intocmit in conformitate cu Legea contabilitatii 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza procedurilor aplicate, nu am constatat elemente de neconformitate ale Raportului Administratorului fata de situatiile financiare atasate.

10. Alte aspecte

Noi consideram relevante in activitatea societatii auditate si evidentierea urmatoarelor aspecte:

A. Prin sentinta civila din 26.11.2014/ dosar 40081/3/2014 a fost admisa cererea societatii si s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolventa si numirea administratorului judiciar provizoriu pe ROMINSOLV SPRL ca urmare a cererii depuse de SERVICII ENERGETICE MUNTENIA SA s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei potrivit art.71 alin.1 si art.100 din legea 85/2014 privind insolventa. In prezent societatea se gaseste in perioada de observare judiciara.

La data prezentului raport societatea nu are elaborat un plan de reorganizare vizat de administratorul judiciar si aprobat de adunarea generala a creditorilor si de judecatorul sindic din cadrul Tribunalului Bucuresti.

B. Motivul intrarii in insolventa se datoreaza insuficientei fondurilor banesti disponibile ale societatii care au condus la neplata datoriilor eligibile catre creditorii acesteia.

Datorită intrării in incapacitate de plată (lipsa de lichiditati) entitatea a deschis procedura insolvenței la cererea sa potrivit Legii 85/2014, motivele in fapt, sunt:

In conformitate cu art. 66 alin. 1, in ref. la art.5 pct. 29 si pct.72 din Legea nr. 85/2014 *privind procedura insolvenței*, insolvența reprezintă acea stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile și ca:



AMA OFFICE MANAGEMENT & CONSULTING S.R.L

CUI 18976348

J40/13875/2006

- a) insolvența este prezumată ca fiind vădită atunci când debitorul, după 90 de zile de la scadență, nu a plătit datoria sa față de creditor; prezumția este relativă;
- b) insolvența este iminentă atunci când se dovedește că debitorul nu va putea plăti la scadență datoriile exigibile angajate, cu fondurile bănești disponibile la data scadenței.

Debitorul aflat în stare de insolvență este obligat să adreseze tribunalului o cerere pentru a fi supus dispozițiilor prezentei legi, în termen de maximum 30 de zile de la apariția stării de insolvență. La cererea adresată tribunalului va fi atașată dovada notificării organului fiscal competent cu privire la intenția de deschidere a procedurii insolvenței. Conform bilanțului contabil la 31.12.2013, situația economico-financiară a entității SERVICII ENERGETICE MUNTENIA S.A. se prezenta astfel :

Venituri totale : 49.129.682 lei;

Cheltuieli totale : 70.452.908 lei;

Pierdere înregistrată : (21.323.226) lei;

Disponibilul în conturi și casa în lei este de 8.676.839 lei.

La data închiderii anului financiar 2013 s-au înregistrat datorii bugetare restante la TVA.

Prezentul raport este adresat acționarilor societății și nu poate fi făcut public, decât cu acordul auditorului financiar, care l-a întocmit. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le prezentăm 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 acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia dată.

Situațiile financiare prezentate de entitate și auditate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc impactul aplicării OMFP 3055/2009. Raportul de față este întocmit exclusiv pentru depunerea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2014, la DGFP București.

AMA OFFICE MANAGEMENT & CONSULTING S.R.L

Inregistrata la CAFR cu nr. 1144/2012



Aud.fin. Ioana Monica Stroescu

SERVICII ENERGETICE MUNTENIA S.A. – SOCIETATE IN INSOLVENTA

CUI 29384120

J40/14063/2011