



S.C. OIL TERMINAL S.A.
Secretariat
238
22.07.2012

**SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR
TATAL si FIICA S.R.L. CONSTANTA
CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA**



Nr.122/21.12.2001
C.U.I.RO 4858326
R.C. J13/47211993

SEDIUL SOCIAL CONSTANTA
Str. V.I. MURGESCU Nr.55
Tel.: 0722-792005
0747-041052

E-mail : rrp@canals.ro
office@tatalsifiica.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la situatiile financiare

Am auditat situatiile financiare anexate ale S.C. OIL TERMINAL S.A. Constanta, care cuprind : bilantul contabil la data de 31 decembrie 2009, contul de profit si pierdere si situatia fluxurilor de numerar pentru anul incheiat, precum si un sumar al politicilor contabile precum si alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea societatii OIL TERMINAL S.A. este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Standardele Internationale de Audit si pentru controalele interne pe care conducerea le determina ca fiind necesare pentru a permite intocmirea situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fie fraudei fie erorii.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este ca pe baza auditului efectuat sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat



auditul in conformitatea cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice si sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

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

Un audit include de asemenea evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile elaborate de catre conducerea societatii, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

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

Conducerea societatii nu au elaborat Politici Contabile in conformitate cu legislatia aplicata relevanta adica in conformitate cu OMFP nr.1752/2005 completat cu OMFP nr.2374/2007, si Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, ce constituie abatere de la Standardele Internationale de Audit. Conducerea societatii nu alaborat nici manualul de proceduri privind aplicarea politicilor contabile. Exista un sumar de politici care nu sunt relevante, pentru societate.

Societatea nu prezinta la valoarea justa activele societatii, atit cele necorporale cit si cele corporale si circulante. Societatea nu are un raport de evaluare conform cerintelor(OMFP) efectuat de un specialist acreditat de catre organismul profesional care supravegheaza si indruma activitatea de evaluare in Romania respectiv ANEVAR. Cerinta prezentarii activelor la valoarea justa se regaseste atit in OMFP 1752/2005, completat cu OMFP nr.2374/2007

„Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare, membri unui organism profesional în domeniu, recunoscut național și internațional.”

Revaluarea activelor imobilizate la data bilantului se face la valoarea justa.

Societatea are activul net contabil in scadere de 2(doua) exercitii financiare,si cifra de afaceri, si are cresteri la cheltuielile cu tertii si personal.

Opinia cu rezerve

In opinia noastra cu exceptia efectelor aspectelor descrise in paragraful Bazele opiniei cu rezerve, situatiile financiare prezinta de o maniera adecvata, sub toate aspectele semnificative asupra pozitiei financiare a S.C. OIL TERMINAL S.A. la data de 31 decembrie 2009, si asupra performantei sale financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceea data in conformitatea cu Standardele Internationale de Audit.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In conformitate cu OMFP nr.1752/2005 completat cu OMFP nr.2374/2007, pct 263al 2 , noi am citit raportul administartorilor atasat la situatiile financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.In raportul administratorilor nu am identificat informatii istorice care sa fie in mod deosebit in neconcordanta cu situatiile financiare.

*Auditor financiar Gheorghe Radulescu
SC TATAL si FIICA SRL Constanta
CONSTANTA*

26 Martie 2010

