

**Nr. 15 / 12.01.2023**

Catre Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor

Nota privind numirea auditorului financiar al OIL TERMINAL S.A.

Societatea OIL TERMINAL S.A. are obligația contractării unor servicii de audit statutar, conform următoarelor prevederi legale:

- Legea societăților nr.31/1990:
  - art.111 alin. (1), ” Adunarea generală ordinară se întrunește cel puțin o dată pe an, în cel mult 5 luni de la încheierea exercițiului financiar”( ...) alin. (2) „ În afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată: „ (...) b1) în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar”.
  - art.160 alin. (1) ”situațiile financiare ale societăților comerciale supuse obligației legale de auditare vor fi auditate de către auditori financiari – persoane fizice și juridice – în condițiile prevăzute de lege”.
- Legea contabilității nr.82/1991:
  - art.34 alin.(1) că :“Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari autorizați, în condițiile legii, sau firme de audit autorizate, în condițiile legii. ”.
- Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață:
  - art.65 alin.(4): „Situațiile financiare, inclusiv cele consolidate, ale emitenților sunt auditate de auditori financiari/firme de audit, în conformitate cu reglementările privind activitatea de audit financiar.”
  - art.108 alin.(5): „În cazul în care au fost încheiate tranzacții semnificative, la sfârșitul fiecărui semestru, auditorul financiar/firma de audit analizează tranzacțiile raportate în cursul respectivului semestru potrivit alin. (1) și întocmește, în maximum 30 de zile de la sfârșitul perioadei de raportare, un raport în care evaluează dacă tranzacția este corectă și justificată din punctul de vedere al emitentului și al acționarilor care nu sunt parte afiliată, inclusiv al acționarilor minoritari, și explică ipotezele pe care se bazează și metodele utilizate.
  - art.108 alin.(6) Raportul prevăzut la alin. (5) precizează, în cazurile aplicabile, inclusiv dacă prețul aferent tranzacției, coroborat cu drepturile și obligațiile asumate de părți, este corect prin raportare la celelalte oferte existente pe piață. În cazul în care tranzacțiile nu sunt realizate la prețul de piață se vor preciza cauzele care au dus la această derogare și politicile de stabilire a prețului.”
  - art. 110 „Situațiile financiar-contabile și cele privind operațiunile emitenților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată sunt elaborate în conformitate cu cerințele specifice aplicabile și sunt auditate de auditori financiari/firme de audit, autorizați/autorizate în conformitate cu prevederile Legii nr.

*162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările ulterioare, membri/membre ai/ale Camerei Auditorilor Financiar din România”.*

- art.111 alin.(1) „*Auditorul financiar/Firma de audit:*
  - *a) întocmește un raport de audit financiar, în conformitate cu standardele de audit emise de Camera Auditorilor Financiar din România;*
  - *b) întocmește, în termen de 30 de zile, pe baza informațiilor prezentate de administratori, rapoarte suplimentare, în conformitate cu standardele de audit financiar și cu cadrul de raportare definit prin standardele internaționale de contabilitate și prin reglementările A.S.F., referitoare la operațiunile reclamate de acționarii reprezentând cel puțin 5% din totalul drepturilor de vot. Administratorii sunt obligați să furnizeze auditorilor toate informațiile solicitate. Raportul suplimentar este făcut public pe website-ul A.S.F.;*
  - *c) furnizează servicii suplimentare, în condițiile respectării principiului independenței*
- raport cu privire la informațiile specifice rezultate din aplicarea prevederilor art. 107 alin 7.
- **Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative:**
  - art. 62 alin. (1) „ *Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociațiilor entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociațiilor entității auditate. ”*
  - art. 65 alin (6) lit f, *Comitetul de audit are, printre altele, următoarea atribuție : „răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.”*
- **OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă:**
  - art.47 alin.(1) „*Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.*
  - *Art. 47 alin (1<sup>1</sup>) „Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani”.*
- **OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară:**
  - art.7 alin. (1) “*Situațiile financiare anuale individuale întocmite de entități în baza reglementărilor contabile conforme cu IFRS fac obiectul auditului statutar, potrivit legii”.*

Deasemenea, auditorul statutar poate intocmi ai alte rapoarte suplimentare la solicitare, conform prevederilor art.144 din Regulamentul nr.5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, și a art. 11 din Regulamentul (UE) nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliul Uniunii Europene din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei, : „*Raportul suplimentar adresat comitetului de audit (1) Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate ...*

Astfel, având în vedere următoarele:

- potrivit art. 47, alin. (1<sup>1</sup>) din O.U.G. nr. 109/2019 cu modificările și completările ulterioare, „*Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani*”.
- auditorul financiar al Societății, firma TRANSILVANIA AUDIT & FISCALITY, numit de către Adunarea Generală a Acționarilor prin Hotărârea AGOA nr. 3 din data de 05.03.2020 pentru o perioadă de trei ani, își încetează activitatea la data de 10.03.2023 conform contractului de audit încheiat între parti.

În baza Regulamentului Intern de Achiziții, societatea a derulat procedura de achiziție a serviciilor de audit financiar statutar și a altor servicii similare acestora pentru anii 2023, 2024 și 2025. Comisia de evaluare numită prin Decizia Conducerii nr.394/16.12.2022 a analizat cele-3 (trei) oferte depuse și a desemnat câștigătoare firma de audit TRANSILVANIA AUDIT & FISCALITY, cu pretul de 234.600,00 lei lei fără TVA, pentru toate serviciile din contract (Servicii de audit statutar al situațiilor financiare anuale, Servicii de revizuire trimestrială a Situațiilor financiare interimare simplificate trim I, Servicii de revizuire trimestrială a Situațiilor financiare interimare simplificate trim II, Servicii de revizuire trimestrială a Situațiilor financiare interimare simplificate trim III, Alte rapoarte), pentru o perioadă de 3 ani, respectiv 78.200,00 lei/an, fara TVA. Rezultatele procedurii de atribuire au fost prezentate Comitetului de Audit, care a recomandat Consiliului de Administrație numirea firmei TRANSILVANIA AUDIT & FISCALITY ca auditor financiar al Oil Terminal pentru perioada de 3 ani (2023, 2024, 2025). Prin Decizia nr. 02/11.01.2023 Consiliul de Administrație a avizat propunerea Comitetului de Audit

- art. 62 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative: „(1) *Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate.* ”
- art. 111, alin. (2) din Legea societăților comerciale nr. 31/1990, „*adunarea generală este obligată: [...] b<sup>1</sup>) în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar*”.

Având în vedere cele prezentate mai sus, supunem aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor următoarele:

1. Revocarea firmei de audit TRANSILVANIA AUDIT & FISCALITY din calitatea de auditor financiar statutar al societății, ca urmare a expirării duratei contractului.
2. Numirea firmei de audit TRANSILVANIA AUDIT & FISCALITY în calitate de auditor financiar statutar al societății OIL TERMINAL S.A. cu o durată a contractului de servicii de audit financiar de 3 (trei) ani (pentru anii 2023, 2024 și 2025).

Presedinte al Consiliului de Administrație  
Cristian Florin Gheorghe