



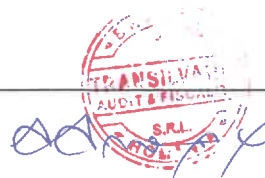
Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2022
DE CĂTRE SOCIETATEA OIL TERMINAL S.A.

MARTIE 2023



Către acționarii Societății OIL TERMINAL S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății OIL TERMINAL S.A. ("Societatea") cu sediul social în municipiul Constanța, Strada Caraiman, nr. 2, județul Constanța, identificată la Registrul Comerțului cu numărul J13/512/1991 și codul de identificare fiscală RO2410163 care cuprind: Situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2022, Situația rezultatului global, Situația modificărilor capitalurilor proprii și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 460.320.526 lei
- Rezultat net al exercițiului financiar: 11.604.223 lei (profit)

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022, precum și a performanței sale financiare și a fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("OMFP nr. 2844/2016") cu toate completările și modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului European (Regulamentul UE nr. 537/2014) și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare" din



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB000099904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017 și ne-am îndeplinit și celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Fără a exprima rezerve atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

Litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată au fost descrise în Notele la situațiile financiare întocmite la 31.12.2022, punct 34 litera a) „Provizioane pentru litigii”.

6. Societatea are mai multe dosare aflate pe rolul instanței de judecată în care are calitatea de pârâtă, reclamant fiind domnul Dumitrescu Andrei Sebastian în calitatea sa de acționar cu o cotă de participare în capitalul social în procent de 17,36%, după cum se menționează în Notele la situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 la punct 23 „Capital social”. Printre aceste acțiuni deschise în instanță este o acțiune prin care acționarul Dumitrescu Andrei Sebastian solicită instanței blocarea procedurii de majorare a capitalului social cu valoarea celor 2 terenuri pentru care s-a obținut titlul de proprietate în anul 2011 și de asemenea, solicită Tribunalului Constanța să constate nulitatea absolută integrală a hotărârii A.G.E.A. nr. 4/21.03.2022.

Având în vedere numărul acțiunilor promovate și raportat la durata soluționării acestora, apreciem că la data prezentului raport, nu putem estima impactul proceselor menționate în paragraful anterior asupra activității economice a Societății.

Conducerea Societății a întocmit situațiile financiare la 31.12.2022 pe baza principiului continuității activității așa cum se menționează în Note la situațiile financiare la punct 2.1 „Declarația de conformitate”.

7. Societatea prezintă în Note la situațiile financiare punct 1 măsurile pe care le-a luat cu scopul de a atenua efectele legate de climă și a se adapta la schimbările climatice, și prioritatea pe care o acordă riscurilor climatice. În acest sens, s-au alocat valori semnificative din totalul cheltuielilor de investiții pentru anul 2022 pentru obiectivele de investiții care se califică drept durabile din punct de vedere al mediului. Societatea raportează faptul că nu a identificat aspecte semnificative legate de modificările climatice care să afecteze activitatea economică și performanța financiară și de asemenea, nu există indicii de depreciere a activelor pentru a necesita constituirea unui provizion cu privire la acest aspect.



8. În legătură cu mediul macroeconomic dificil, rezultat dintr-o combinație de efecte rămase legate de criza post-Covid, de o inflație ridicată, de creșterea ratelor dobânzilor, de deteriorarea climatului de afaceri, de riscurile geopolitice din zona Mării Negre declanșate de conflictul militar din Ucraina, în care și-a desfășurat activitatea economică în anul 2022, Societatea prezintă în Note la situațiile financiare punct 37 faptul că, nu a fost afectată în ceea ce privește realizarea indicatorilor economico-financiari previzionați, și totodată, a înregistrat rezultate pozitive peste nivelul estimat pentru anul 2022 și cu creșteri semnificative față de nivelul realizat în anul 2021.

La 31.12.2022, ca urmare a rezultatelor pozitive înregistrate peste estimările bugetului de venituri și cheltuieli, Societatea apreciază că nu există indicii de depreciere a activelor și nu se impune constituirea de provizioane legate de posibilele efecte în viitor ale mediului macroeconomic.

În ceea ce privește riscurile la care este expusă activitatea economică și ar putea fi afectată performanța financiară a Societății în viitor, ca urmare a mediului macroeconomic instabil generat de crizele multiple (economică post-Covid, energetică și conflictul militar din Ucraina), Societatea a inclus în strategia de dezvoltare ca prioritate, implementarea și dezvoltarea unui proces de management a riscurilor care să conducă la identificarea și reducerea efectelor acestora.

Aspecte cheie de audit

9. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie al auditului	Abordarea noastră
Recunoașterea veniturilor	
Cifra de afaceri a Societății la 31.12.2022 este în valoare de 302.678.978 lei comparativ cu 31.12.2021 când cifra de afaceri a fost în valoare de 212.323.542 lei, înregistrându-se astfel o creștere semnificativă cu 42,5% în exercițiul financiar 2022 față de exercițiul financiar 2021. În Notele la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022	Procedurile noastre de audit efectuate pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a recunoașterii veniturilor au constat în următoarele: Am evaluat eficiența operațională a controalelor interne pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor.

punct 3 „Venituri din prestarea de servicii” și punct 4 „Venituri din vânzarea produselor reziduale” este prezentată structura cifrei de afaceri după natura veniturilor conform căreia ponderea cea mai mare este reprezentată de venituri din prestarea serviciilor în valoare de 298.604.671 lei față de 209.282.209 lei la 31.12.2021, înregistrându-se astfel o creștere în anul 2022 față de anul 2021 de 42,7%, creșterea datorată situației conjuncturale generată de conflictul militar din Ucraina în proporție de peste 54%. De asemenea, Societatea înregistrează în exercițiul financiar 2022 în componența cifrei de afaceri: venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități diverse, venituri din vânzarea produselor reziduale și valorificarea altor deșeuri. În Notele la situațiile financiare la 31.12.2022 punct 5 “Alte venituri din exploatare” este prezentată structura altor venituri obținute de către Societate din activitatea de exploatare constând în venituri din producția de imobilizări, venituri din vânzări de imobilizări corporale, venituri din penalități, alte venituri de exploatare. În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, cauzat de presiunea pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate. Pentru recunoașterea veniturilor din prestarea de servicii specifice obiectului de activitate al Societății, există riscul ca vânzarea să fie recunoscută fără acuratețe, într-o perioadă financiară incorectă, având în vedere transferul riscurilor și beneficiilor asociate serviciilor sau pot reprezenta

Am analizat dacă vânzările au fost înregistrate corect în cursul anului, dar și la sfârșitul exercițiului financiar în conformitate cu transferul riscurilor și beneficiilor asociate acestor servicii prin teste de detaliu.

Am analizat evoluția lunară a veniturilor cu verificarea înregistrării în perioada corectă a acestora pentru un eșantion de venituri din prestări de servicii pe baza documentelor justificative pe care le-am solicitat și examinat (facturi, contracte, note de calcul prestație, declarații vamale, avize de însoțire, proces verbal de predare primire, alte documente relevante).

Am testat veniturile pe baza confirmărilor de sold solicitate de la clienți la data de 31.12.2022 și de asemenea, am obținut în unele situații confirmări pe total rulaje privind livrările de servicii sau bunuri către clienți în anul 2022 .

Am reconciliat venituri înregistrate în jurnalele de vânzări cu înregistrările din registrul jurnal în cazul unor tranzacții mari și cu documentele justificative solicitate pe care le-am examinat.

Am evaluat principiile de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS, în contextul aplicării IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții” .

vânzări pentru care prestarea nu a avut loc.

Venitul este recunoscut atunci când a fost onorată obligația de executare prin transferul controlului asupra unui produs sau serviciu către client.

În Notele la situațiile financiare la punct 2.20 „Recunoașterea veniturilor” se menționează faptul că, veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție și de asemenea, în conformitate cu respectarea prevederilor IFRS 15, valoarea prețului tranzacției care este alocat unei obligații de executat este recunoscut la venituri pe măsură ce obligația este îndeplinită.

Considerăm că recunoașterea veniturilor reprezintă un aspect cheie de audit, tocmai pentru valorile semnificative pe care le înregistrează acestea în situația rezultatului global.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale

După cum este prezentat în Notele la situațiile financiare pentru exercițiul financiar 2022 la punct 2.13 și punct 20 „Clienți și conturi asimilate”, Societatea înregistrează la 31 decembrie 2022 ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale în valoare de 5.486.611 lei, ceea ce reprezintă 14% din totalul clienților existenți în sold la sfârșit de an.

Recuperarea sumelor scadente de la anumiți clienți poate fi incertă, fapt pentru care creanțele sunt înregistrate la valoarea probabilă de încasare rezultată ca diferență între valoarea contabilă și ajustările de depreciere .

Procedurile noastre de audit pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a estimării ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale au constat în principal în următoarele:

Am reconciliat balanța analitică a creanțelor comerciale la 31.12. 2022 cu balanța de verificare sintetică și de asemenea, am stabilit procentul de confirmări de sold obținut de la clienți la sfârșitul exercițiului financiar 2022.

Am obținut situația vechimii creanțelor, am analizat soldurile depreciate și corespondența cu clienții, acordurile

Acest aspect este considerat un aspect cheie de audit deoarece implică un proces complex de estimare a ajustărilor de depreciere a creanțelor comerciale.

Încheiate și încasările ulterioare închiderii exercițiului financiar.

Am solicitat de la departamentul de contabilitate și departamentul juridic al Societății situația litigiilor pentru creanțele comerciale și stadiul acestor litigii.

Am obținut modul în care conducerea a evaluat ajustările pentru deprecierea creanțelor la 31.12.2022.

Am analizat ipotezele și raționamentele profesionale folosite de Societate în estimarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale în ceea ce privește adecvarea, rezonabilitatea și consecvența cu estimările exercițiilor anterioare.

Alte aspecte

10. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționariatului Societății și se menționează expres destinarii conveniți prin contract sau impuși de legislație. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm 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 de acționarii acesteia pentru auditul nostru, pentru raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

11. Situațiile financiare anexate sunt întocmite în baza Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016 cu completările și modificările ulterioare. Cadrul de raportare prevăzut în aceste reglementări face referire la aplicarea IFRS.

12. În România, legislația fiscală este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Societății a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza

cele mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

13. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 cu completările și modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

14. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare

16. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă include un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

17. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

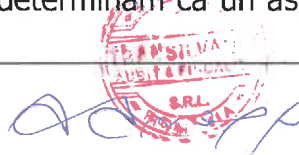
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele importante într-o manieră care să asigure o prezentare fidelă.

18. Ca parte din procesul de audit, comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire a auditului și programul desfășurării acestuia, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație ca am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

20. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui



comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Alte informații – Raportul administratorilor

21. Administratorii Societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru apobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate faudei și erorii.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și Raportul administratorilor și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă informațiile prezentate sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 15-19 din OMFP nr 2844/2016.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 15-19 din OMFP nr. 2844/2016;
- c) Raportul administratorilor include declarația nefinanciară prevăzută la punct 39 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP nr. 2844/2016 .

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

(a) Cerințe referitoare la informațiile din Raportul de Remunerare

În conformitate cu cerințele art. 107 alin (7) din Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările ulterioare, am citit Raportul de Remunerare întocmit de Societate pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022 și confirmăm că, în opinia noastră, acesta prezintă, în toate aspectele semnificative, informațiile prevăzute de art. 107 (1) și (2) din Legea nr. 24/2017. Raportul de Remunerare pentru anul 2022 este avizat în sesiunea Consiliului de Administrație din data de 22.03.2023 și va fi supus votului A.G.O.A. împreună cu situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31.12.2022.

(b) Cerințe privind auditul entităților de interes public

În conformitate cu art. 10 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit care sunt necesare în plus față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit.

Numirea auditorului și durata misiunii

Am fost numiți prin Hotărârea A.G.O.A. nr. 3/05.03.2020 să audităm situațiile financiare ale societății OIL TERMINAL S.A., pentru exercițiile financiare 2020-2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2020, 31.12.2021 și 31.12.2022.

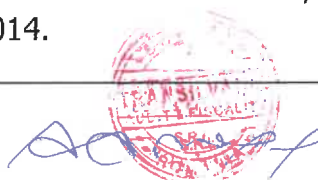
Consecvența cu Raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare exprimată în prezentul raport este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în data de 22.03.2023 în conformitate cu art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.
- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată.

Furnizarea serviciilor non-audit

Declarăm că nu am furnizat pentru Societate **serviciile non-audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.



Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei ("Standardul Tehnic de Reglementare „RTS” privind Formatul Unic European de Raportare Electronică” sau „ESEF”)

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare prezentate în format XHTML ale societății OIL TERMINAL S.A. ("Societatea") pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, cu prevederile Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei Europene care stabilește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronică unic („RTS privind ESF”) .

Responsabilitatea conducerii Societății și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Situațiile financiare în format XHTML întocmite în conformitate cu RTS privind ESEF.

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în format XHTML în conformitate cu RTS privind ESEF. Această responsabilitate include:

- asigurarea consecvenței între situațiilor financiare în format XHTML și situațiile financiare întocmite în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru a fi depuse la autoritățile relevante;
- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare în format XHTML în conformitate cu RTS privind ESEF care să fie lipsite de denaturări semnificative.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare, inclusiv aplicarea RTS privind ESEF.

Responsabilitatea auditorului

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare în format XHTML sunt conforme, în toate aspectele semnificative, cu cerințele RTS privind ESEF, în baza probelor obținute.

Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit) - Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu RTS privind ESEF. Natura,



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

plasarea în timp și amplasarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în RTS privind ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de întocmire de către Societate a situațiilor financiare în format XHTML în conformitate cu RTS privind ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- evaluarea dacă situațiile financiare sunt întocmite într-un format XHTML valabil;
- reconcilierea situațiilor financiare în format XHTML cu situațiile financiare auditate întocmite de Societate în conformitate cu OMFP 2844/2016 în vederea depunerii la autoritățile relevante.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

Concluzie

În opinia noastră, situațiile financiare în format XHTML pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 sunt, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS privind ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 este inclusă în secțiunea "Raportul cu privire la auditul situațiilor financiare" de mai sus.

București, 22.03.2023

Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,
Înregistrată la CAFR cu certificatul nr. 1842/2007, Nr.RPE -AF 1842
Viza ASPAAS nr. 133870/2022

În numele:

Transilvania Audit & Fiscality S.R.L.

Înregistrată la CAFR cu autorizația nr. 1020/2010, Nr. RPE -FA1020
Viza ASPAAS nr. 134272/2022

