

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA UNUI SET COMPLET DE SITUATII
FINANCIARE CU SCOP GENERAL**

PE ANUL 2008

LA SC PETROLEXPORTIMPORT SA

INTOCMIT

AUDITOR FINANCIAR

MARIA GLAVAN

APRILIE 2009

R A P O R T

de auditare a situatiilor financiare pe anul 2008

1. Beneficiarul prezentului raport de audit este societatea SC PETROLEXPORTIMPORT SA, cu sediul in Bucuresti, B-dul Unirii , nr.72, bl.J3C, ap.31, sc.I, sector 3, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J40/14/1991, cod fiscal R01578364.

Actionari :

- . LAIRD RESOURCES LTD
- ALTI ACTIONARI PERSOANE FIZICE

Forma juridica este societate pe actiuni.

2. Am auditat situatiile financiare anexate, ale societatii PETROLEXPORTIMPORT SA, , care cuprind Bilantul la 31.12.2008, Contul de rezultate, Tabloul fluxurilor de trezorerie si Situatiia modificarii capitalurilor proprii pentru anul incheiat, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificatjve si alte note explicative.

3. Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu O.M.F.P. 1752/2005 si cu Directivele europene.

Aceasta responsabilitate include :

- conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare, ce nu contin denaturari semnificative datorate fie erorii, fie fraudei;
- selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

4. Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului efectuat. Am elaborat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice si sa planificam si realizam auditul in

vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

5. Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii prezentate in situatiile financiare.

Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie erorii, fie fraudei.

6. In evaluarea riscurilor, am analizat sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare a entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societatii.

7. De asemenea, in cadrul auditului am evaluat gradul de selectare si aplicare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.

8. Avand in vedere politica de perspectiva si prudentiala adoptata de managementul societatii, apreciem ca pentru perioada imediat urmatoare nu exista un risc major de incetare a activitatii.

9. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a oferi o baza rezonabila a opiniei noastre de audit.

10. In opinia noastra situatiile financiare, contul de rezultate, tabloul fluxurilor de trezorerie si situatia modificarii capitalurilor proprii ofera o imagine fidela, sub toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a societatii PETROEXPORTIMPORT SA asa cum se prezinta aceasta la data de 31.12.2008, in conformitate cu reglementarile contabile romanesti aprobate prin O.M.F.P. 1752/2005 si cu Directivele europene.

11. Fara a califica opinia noastra consemnam urmatoarele aspecte:

In nota 15 "Datorii contingente" la situatiile financiare este prezentat litigiul companiei cu Ministerul Finantelor Publice legat de titlul executoriu nr. 25193/18.07.2006 prin care se impun companiei obligatii de plata la buget in valoare totala de 110.536.525 lei ca urmare a derularii in perioada 1996-1997 a facilitatii de credit Chase Manhattan Bank. Sansele de castig estimate de avocatii companiei sunt de 50%, ceea ce indica existenta unei eventuale incertitudini care poate pune la indoiala capacitatea entitatii se a-si contiuna activitatea. Managementul companiei este optimist cu privire la sansele companiei de a castiga litigiul cu Ministerul Finantelor, fata de motivele mentionate in nota 15 "Datorii contingente" iar actionarul majoritar Laird Resources Ltd si-a exprimat in scris sprijinul sau financiar pentru sustinerea desfasurarii in continuare a activitatii companiei chiar si in conditiile in care riscul de a pierde litigiul s-ar manifesta.

In nota 12 „Stocuri” se consemneaza ca pana la data de 31.12.2008 compania a achitat actionarului majoritar Laird Resourcea Ltd. avansuri pentru achizitionarea a 25,250 metri tone de motorina EN 590, in baza contractelor nr. 401631007004/30.01.2007, 401631008031/08.09.2008, 401631008039/02.12.2008, 401631008042/22.12.2008 iar conform clauzelor contractuale, termenul de livrare a marfurilor este 30.06.2009 si 31.12.2009

In nota 2 „Provizioane” la situatiile financiare se consemneaza faptul ca societatea a fost implicata in calitate de parat in solidar cu SNP Petrom SA intr-n litigiu cu Yugopetrol. Compania a recunoscut datorii comerciale catre Yugopetrol in suma de 798.817,61 USD, prezentate in nota 5 a situatiilor financiare si provizioane pentru litigii in suma de 6.002.265 lei prezentate in nota 2 a situatiilor financiare. La data intocmirii situatiilor financiare, avocatii companiei declarau ca SC PETROLEXPORTIMPORT SA este urmarit in instanta pentru recuperarea debitelor de catre Petrom SA in dosarul nr. 25116/3/2006, care se afla pe rolul Tribunalului Bucuresti Sectia Comerciala, prin care reclamantul solicita obligarea PEI la plata a 2.509.556,34 USD si 217.104,59 lire sterline. Conform cererii de chemare in judecata nr.252/07.07.2006, Petrom SA solicita pe langa sumele mentionate mai sus

si dobanda legala pana la data platii efective a debitului de catre SC PETROLEXPORTIMPORT SA. Conform declaratiilor companiei si a avocatilor acesteia, exista probabilitatea ca pentru stingerea acestor datorii(datorie comerciala in valoare de 798.818 USD, dobanzi si cheltuieli de judecata in valoare de 6.002.265 lei) sa fie necesare iesiri de fluxuri de numerar in perioada urmatoare bilantului incheiat la data de 31 decembrie 2008.

Raport cu privire la alte cereri legale si de reglementare

12. Avand in vedere prevederile art.265, alin e) din sectiunea 10 a O.M.F.P. 1752/2005 si cu Directivele europene, in opinia noastra, raportul administratorilor reflecta, in aspectele sale semnificative, informatiile cu privire la pozitia financiara si rezultatele companiei, asa cum sunt prezentate in situatiile financiare ale companiei SC PETROLEXPORTIMPORT SA intocmite la data de 31 decembrie 2008, sub responsabilitatea managementului.

13. Prezentul raport al auditorului a fost intocmit in vederea utilizarii lui de catre: managementul si actionarii companiei SC PETROLEXPORTIMPORT SA si organele abilitate ale Ministerului Finantelor Publice, Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare.

Auditor,

Glavan Maria : carnet nr. 1678/2006

TV^^^
i



Bucuresti, 10 APRILIE 2008

Sector 1, B-dul Magheru nr.20, Etaj 7, Ap.4