

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

1. Informatii generale si activitati principale

OIL TERMINAL este o societate pe acțiuni cu domiciliul în România. Societatea are sediul social situat pe strada Caraiman, nr 2, Constanța.

Societatea s-a înființat în conformitate cu prevederile Legii 15/1990 și HG nr. 1200/1990, având forma juridică de societate pe acțiuni și a fost înmatriculată la Registrul Comerțului Constanța cu nr. J13/512/01.02.1991, având codul de înregistrare fiscală RO 2410163.

OIL TERMINAL este cel mai mare terminal pentru import/export țitei, produse petroliere și petrochimice la nivel național.

Conform statutului societății, obiectul de activitate cuprinde efectuarea prestațiilor de servicii privind primirea, încărcarea, descărcarea, depozitarea și condiționarea țiteiului, produselor petroliere, petrochimice și chimice lichide pentru import, export și tranzit.

Oil Terminal S.A. Constanța are o capacitate de depozitare de circa 1,5 milioane metri cubi și este cel mai mare operator via mare din portul Constanta, specializat în manipularea țiteiului, produselor petroliere, petrochimice lichide și alte produse finite sau materii prime lichide pentru import, export și tranzit, reprezentând un punct strategic în zona Mării Negre.

Terminalul petrolier din Constanța este unul dintre cele mai mari de acest gen în sud-estul Europei, situat la intersecția culoarelor de transport maritim între Asia, Europa Centrală și de Vest și Orientul Apropiat.

Cu o vechime în domeniu de 117 de ani, societatea asigură importul, exportul și tranzitul de țitei, produse petroliere, produse petrochimice și chimice lichide, precum și alte servicii de prestații.

Societatea OIL TERMINAL SA CONSTANTA deține trei secții platformă (Nord, Sud, Port). Fiecare secție platformă, funcție de specificul acesteia, este dotată cu:

- rezervoare cu capacități cuprinse între 1.000 m³ și 50.000 m³, de construcție metalică, cilindrice, verticale, prevăzute cu centuri de protecție, cu capace fixe sau flotante, cu instalații de măsurare automată și cu instalații de stingerea incendiilor;
- instalații de încărcare-descărcare produse petroliere, petrochimice și chimice lichide formate din rampe CF cu o lungime totală de aproximativ 30 km cu o capacitate cumulată de circa 20.000 tone/24 ore;
- instalații de încărcare motorină în autocisterne dotate cu instalații de contorizare volumetrică;
- conducte de transport cu diametre între 100 și 1000 mm, pentru transvazări în cadrul depozitelor, legătura între depozite și conectarea depozitelor cu danele unde se operează navele petroliere;
- case de pompe ce pot realiza debite între 100 și 2.500 m³/h;
- instalații de stins incendiu compuse din conducte ce ajung la fiecare rezervor, case de pompe, materiale de stins incendiu specifice fiecărui produs, brigadă de pompieri dotate cu mașini de stins incendiu;
- centrală termică pentru furnizare abur tehnologic;
- laboratoare acreditate RENAR, dotate cu aparatură pentru efectuarea încercărilor fizico-chimice specifice;
- instalații de captare și epurare a apelor reziduale;
- instalații pentru manevrarea cisternelor CF la rampele de descărcare se face cu locomotive și personal proprii, acreditate și autorizate AFER.

Terminalul petrolier este amplasat în molul 4 din incinta Portului Constanța, danele 69-79. Acesta are în exploatare 7 dane operative dintre care 6 au adâncimi de 12,80 m și lungime de 325 metri - danele 69-76, iar dana 79 are adâncimea de 17,50 m și lungimea de 393 metri, permițând operarea navelor cu o capacitate de până la 150.000 tdw.

Danele sunt dotate cu instalații de cuplare la nave pentru încărcare descărcare, acționate hidraulic, cu diametre de 12" de tip WOODFIELD în danele 70-76 și de diametrul 16" de tip FLEXIDER, în dana 79.

Fiecare dană este echipată cu instalații de stins incendiu cu apă și spumă. Danele 69-73 au montate pe cheu tunuri cu apă/spumă. Danele 75, 76 și 79, în afara tunurilor montate pe cheu, au în dotare tunuri de stins incendiu cu apă/spumă situate în turnuri la înălțimea de 16 metri cu comandă electrică de la distanță, există instalație pentru formare perdea de apă între navă și instalațiile Oil Terminal.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

OIL TERMINAL S.A. este interconectată cu rafinăriile românești prin intermediul societății de transport CONPET S.A. Ploiești pentru transportul țițeiului de la terminal la rafinării, pe conducte subterane ce fac parte din sistemul național de transport.

Terminalul petrolier are legături la rețeaua națională de căi ferate, rețeaua de căi rutiere și la canalul Dunăre - Marea Neagră.

Principalii competitori pe piață internă sunt:

- Terminalul din Portul Midia, exploatat de Rompetrol Rafinare SA Constanța
- Terminalul Unicom-Oil Terminal din Galați
- Frial SA Constanța și Minmetal SA Constanța

Principalii competitori pe piață externă sunt:

- Terminalul portului Omisalj din Croația, care a preluat în totalitate tranzitul de țiței către Serbia
- Terminalul Reni

Societatea deține certificat pentru managementul calitatii primit din partea Bureau Veritas valabil până la data de 13 mai 2018.

Principalele servicii realizate de societate sunt:

- primirea, depozitarea, condiționarea și expedierea țițeiului, păcurii, produselor petroliere; petrochimice și chimice lichide pentru import, export și tranzit;
- efectuarea de testări și analize tehnice în laboratoarele proprii pentru produsele derulate;
- efectuarea de testări și analize tehnice în laboratoarele proprii pentru terți;
- efectuarea de reparații și întrețineri pentru instalațiile și utilajele aflate în dotare;
- închirierea bunurilor proprii;
- comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor;

Cifra de afaceri realizată în anul 2015 este de **138.265.507** lei. Față de anul precedent s-a realizat o creștere semnificativă în mărime absolută de **31.258.989** lei.

Repartizarea cifrei de afaceri realizată pe produse derulate în perioada 2014-2015 se prezintă astfel:

Produse petroliere lei	Anul 2015	Anul 2014
Țiței	50.088.743	35.800.725
Motorină	51.020.437	30.865.238
Benzină	11.279.273	8.227.396
Păcură	8.377.338	8.277.993
Produse chimice	10.181.419	16.259.131
Petrol turbo	0	487.665
Produse reziduale	400.521	462.547
Alte produse și servicii	6.917.776	6.625.823
TOTAL	138.265.507	107.006.518

Principalii indicatori economico-financiari realizați de societate în intervalul 2014-2015 sunt:

Denumire indicator	An 2015	An 2014
Lichiditate curentă	1,52	0,85
Lichiditate imediată	1,50	0,82
Viteza de rotație a debitelor clienți (zile)	33	40
Viteza de rotație a creditelor furnizori (zile)	30	31
Viteza de rotație a activelor imobilizate (rot)	0,30	0,24
Viteza de rotație a activelor totale (rot)	0,27	0,23
Rentabilitatea capitalului angajat (%)	2,31	0,70

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Rezultat pe acțiune de bază (lei/acțiune)	0,031772	0,001111
Indicatorul privind acoperirea dobânzilor (nr. de ori)	17,12	3,55
Marja bruta din vânzări (%)	7,35	2,11

La data de 31.12.2015 numărul mediu de personal este de 959 angajați, iar numărul efectiv de personal este de 978, structurat pe următoarele niveluri de pregătire :

- personal cu studii superioare : 181, din care 36 personal cu functii de conducere;
- personal cu studii medii/gimnaziale: 797, din care 739 personal calificat și 58 personal necalificat;

Față de 31.12.2014 numericul de personal a scăzut cu 51 de angajați, respectiv o scădere cu 5%.

Structura cheltuielilor cu personalul se prezintă astfel:

Indicator	Anul 2015	Anul 2014
Cheltuieli cu salarii, tichete de masă și indemnizații	48.413.521	45.120.021
Cheltuielile cu asigurările și protecția socială	11.576.485	12.278.437
Cheltuieli cu personalul	46.304.270	43.017.145
Nr. mediu de personal	959	1.016

Conducerea executivă a OIL TERMINAL SA in perioada aferenta 01.01.2015-31.12.2015:

Nr. crt.	Nume și Prenume	Funcție
1.	Viorel Sorin CIUTUREANU	Director General 06.07.2012 – prezent
2.	Cristian Dan POPESCU	Director General Adjunct 10.05.2013 – prezent
3.	Adriana FRANGU	Director Economic 10.07.2012 – prezent
4.	Emil ROHAT	Director Tehnic 04.01.2011 – prezent
5.	Armando Traian ANDREȘOIU	Director Logistică Reparații 10.07.2012 – 31.08.2015
6.	Gabriel DĂRABAN	Director Comercial 10.07.2012 – prezent

În perioada 01.01.2015-31.12.2015 indemnizațiile acordate membrilor Consiliului de Administrație sunt în valoare totală de 254.979 lei.

La data de 31.12.2015 nu sunt înregistrate avansuri și credite acordate membrilor organelor de administrație sau conducere.

Conducerea societății este asigurată de un Consiliu de Administrație format din 7 membri.

În perioada 01.01.2015 - 31.12.2015 componența Consiliului de Administrație a fost:

Nr. crt	Nume și prenume	Data nașterii	Profesie	Funcție/Perioada
1	CRÎȘAN DANIEL MARIUS	18.09.1961	Inginer	Presedinte CA- Mai 2015 - prezent
2	COSTREIE TOMA BOGDAN	13.11.1976	Jurist	Administrator- Mai 2015 - prezent
3	GHEORGHE CRISTIAN FLORIN	03.08.1975	Inginer	Administrator- Mai 2015 - prezent

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

4	PAUN DAN	13.04.1964	Inginer	Administrator- Mai 2015 - prezent
5	DAVID ELENA DANIELA	11.08.1976	Jurist	Administrator- Mai 2015 - prezent
6	MATEI DUMITRU	08.07.1965	Inginer	Administrator- Mai 2015 - prezent
7	SC STAAR RATING SRL	-	Persoana juridica reprezentata de Dan Cristian BARBULESCU	Administrator- Mai 2015 – prezent * În perioada 20.02.2015 - 14.05.2015 a continuat să aibă calitatea de administrator, având în vedere cerea de intervenție introdusă de acționarul minoritar Broadhurst Invesments Limited față de hotărârea nr.8/14.05.2015
8	COMSULEA CORIN	31.05.1974	Economist	Administrator 24.11.2011- 14.05.2015 În perioada 20.02.2015 - 14.05.2015 a continuat să aibă calitatea de administrator, având în vedere introducerea cererii de intervenție introdusă de acționarul minoritar Broadhurst Invesments Limited față de hotărârea nr. 8/14.05.2015
9	CIOCIRLAN LAURENTIU- GABRIEL	24.11.1966	Economist	Administrator 13.08.2014-20.02.2015 Presedinte al Consiliului de Administratie 12.09.2014-20.02.2015
10	ANITEI MIHAI-DANIEL	16.12.1969	Inginer	Administrator 13.08.2014 - 20.02.2015
11	IVAN VALERIU	17.08.1968	Jurist	Administrator 13.08.2014 - 20.02.2015
12	CHEBAC MIHAI-CRISTIAN	05.12.1967	Economist	Administrator 13.08.2014-20.02.2015
13.	DANIEL-MARIUS BOGDAN	30.11.1971	Inginer	Administrator provizoriu 12.11.2014 - 20.02.2015

**Precizari:*

- ✓ În perioada 20.02.2015-14.05.2015, în cadrul societății nu a fost în funcțiune un Consiliu de Administratie legal constituit având în vedere cererile de intervenție formulate de către acționarul Broadhurst Invesments Limited împotriva înregistrării hotărârilor AGOA nr. 3 și nr. 4 adoptate în ședința din 20.02.2015.
- ✓ Urmare cererilor de intervenție formulate, Oficiului Registrului Comerțului a declinat competența de soluționare a cererilor de înregistrare a mențiunilor în favoarea Tribunalului Constanța, Secția Comercială, în conformitate cu prevederile art.7¹ din OUG nr. 116/2009 privind instituirea unor măsuri privind activitatea de înregistrare în Registrul Comerțului.
- ✓ Tribunalul Constanța, după înregistrarea cererilor de intervenție a alocat trei numere de dosar pentru fiecare speță în parte, respectiv 1502/118/2015, 1503/118/2015 și 1505/118/2015.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

- ✓ *Societatea OIL TERMINAL a formulat ordonanță președințială la Tribunalul Constanța față de cererile de intervenție în nume propriu depuse de acționarul Broadhurst Investments Ltd împotriva hotărârilor Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 3, 4, și 6 din 20.02.2015 și a fost înregistrat cu număr de dosar 1542/118/2015.*
- ✓ *La solicitarea acționarului majoritar, Ministerul Energiei, Întreprinderilor Mici și Mijlocii și Mediului de Afaceri și a acționarului Broadhurst Investments Limited, administratorii încă înregistrați la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța, Dan Cristian Bărbulescu și Corin Comșulea, (administratorii Ciocirlan Laurentiu-Gabriel, Anitei Mihai-Daniel, Ivan Valeriu, Chebac Mihai-Cristian, Bogdan Daniel Marius și-au înaintat demisia începând cu 21.02.2015) au convocat Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor în data de 14.05.2015 când s-a ales actuala componenta a Consiliului de Administrație.*

Odată cu depunerea hotărârilor emise de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor în data de 14.05.2015, Oficiul Registrului Comerțului Constanța a înregistrat durata mandatului administratorilor, în conformitate cu prevederile art. 17, alin. 3 din Actul Constitutiv, potrivit căruia administratorii sunt aleși pe o perioadă care nu poate depăși 4 ani, mandatul lor putând fi reînnoit, în cazul în care și-au îndeplinit atribuțiile în mod corespunzător.

La 31.12.2015 Societatea Oil Terminal nu are relații cu filiale sau entități asociate și nu deține participații semnificative la alte societăți.

Oil Terminal a deținut titluri de participare la compania Pan European Oil Pipeline – Societatea de dezvoltare a proiectului (PEOP – PLC), în valoare de 170.972 lei, reprezentând 350 de acțiuni la valoarea nominală de 100 lire sterline. În data de 19.11.2015 compania Pan European Oil Pipeline – Societatea de dezvoltare a proiectului (PEOP – PLC) își schimbă denumirea în PEOP - Project Development Company Limited.

Adunarea Generală a Acționarilor a hotărât în luna noiembrie 2015 lichidarea acestei companii.

În urma lichidării, societății Oil Terminal i-a revenit suma de 19.500 GBP, conform cotei de participatie deținuta.

2. Politici contabile semnificative

2.1. Declarația de conformitate

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1.126/2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate, cu modificările și completările ulterioare, adoptate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Sumele sunt exprimate în lei, în toate componentele situațiilor financiare.

OIL TERMINAL nu face parte dintr-un grup de entități aflate sub controlul unei societăți mama și nu aplică IAS 27 – Situații financiare consolidate și individuale.

2.2 a) Standarde și amendamente la standard care existau la 1 ianuarie 2015

În anul 2015, politicile contabile sunt aceleași cu cele din exercitiul financiar anterior.

Nu există standarde, interpretări sau amendamente la standardele existente, emise de către Comisia Standardelor Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de către Uniunea Europeană, care se aplică pentru prima dată pentru anul financiar care începe la 1 ianuarie 2015, care să aibă un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale societății.

b) Noi standarde, amendamente și interpretări cu aplicare după data de 1 ianuarie 2015 și care nu au fost adoptate mai devreme

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Exista standarde noi, amendamente si interpretari care se aplica pentru perioadele anuale care incep dupa 1 ianuarie 2015 si care nu au fost aplicate la intocmirea acestor situatii financiare. Nici unul dintre cele de mai jos nu se estimeaza a avea un efect semnificativ in viitor asupra situatiilor financiare. Cerinte care urmeaza a se aplica in viitor:

Subiect	Cerinte	Data aplicare
Amendamente la IFRS 11 "Angajamente comune" privind achizitia unui interes intr-o operatiune cumuna	Amendamentul furnizeaza ajutor in felul in care trebuie contabilizata achizitia unui interes intr-o afacere. Amendamentul cere ca investitorul sa aplice principiul combinarii de intreprinderi atunci cand achizitioneaza un interes ca cel de mai sus.	1/1/2016
Amendament la IAS 16 "Imobilizari corporale" si IAS 38 "Imobilizari necorporale" privind deprecierea si amortizarea.	Amendamentul clarifica faptul ca utilizarea metodelor bazate pe venit privind deprecierea activelor nu este adecvata deoarece venitul generat de o activitate care include utilizarea activului reflecta in general factori diferiti de consumarea de beneficii economice ale activului respectiv. Acelasi lucru pentru deprecierea activelor necorporale.	1/1/2016
Amendament la IAS 16 "Imobilizari corporale" si IAS 41 "Agricultura" privind plantele aflate la terti.	Amendamentul modifica raportarea pentru plante aflate la purtator, ca vita-de-vie, arbore de cauciuc si palmieri de ulei. Plantele la purtator trebuie sa fie contabilizate in acelasi mod ca si o imobilizare corporala, deoarece exploatarea acestora este similara cu cea de productie. Aceste active, insa raman in domeniul IAS 40.	
Amendamente la IFRS 10 si IAS 28 privind vanzarea de active intre un investitor si asociatul	Acestea amendamente se refera la inconsecventa dintre IFRS 10 si IAS 28 privind vanzarea sau contributia in active intre investitor si asociatul sau sau in cadrul unei operatiuni controlate in comun. O pierdere sau un profit trebuie recunoscute atunci cand se implica o afacere.	1/1/2016
Amendament la IAS 27 "Situatii financiare individuale"	Amendamentul permite entitatilor sa utilizeze metoda capitalurilor proprii pentru contabilizarea investitiilor in succursale, joint venture si participatii in cadrul situatiilor financiare individuale.	1/1/2016
IFRS 14 "Conturi de angajamente de regularizare"	Standardul permite celor care aplica pentru prima data IFRS sa continue sa recunoasca sumele legate de evaluarea reglementarii in conformitate cu reglementarile contabile anterioare atunci cand adopta IFRS.	1/1/2016
Modernizari anuale 2014	Acestea modernizari modifica standarde din ciclul de raportare 2012-2014. Ele includ : <ul style="list-style-type: none"> • IFRS 5 "Active pe termen lung detinute pentru vanzare si activitati intrerupte" – amendamentul clarifica faptul ca, atunci cand un activ este reclasificat din "detinut pentru vanzare" in "detinut pentru distribuire" sau vice-versa, 	1/7/2016

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

aceasta nu constituie o modificare a planului de a vinde sau a distribui si nu trebuie sa fie inregistrat ca atare.

- IFRS 7 "Instrumente financiare: Presentari" – exista doua amendamente:
 - Contracte de servicii – daca entitatea transfera activul financiar catre o terta parte in conditiile care ii permit celui care transfera sa recunoasca activul, IFRS 7 cere prezentarea tuturor tipurilor de implicare pe care entitatea le mai poate avea in activul transferat.
 - Situatii financiare interimare – amendamentul clarifica faptul ca, atunci cand se determina prezentarile suplimentare solicitate de amendamentele la IFRS 7 "Prezentare – compensarea activelor si datoriilor financiare" nu se solicita in mod explicit sa se realizeze pentru toate perioadele interimare, decat daca IAS 34 o cere. Amendamentul se aplica retrospectiv.
- IAS 34 – "Situatii financiare interimare" – amendamentul clarifica ceea ce se intelege prin "informatii prezentate in alta parte a raportului financiar". Amendamentul modifica de asemenea IAS 34 in sensul cerintei de a indica in cadrul notelor referinta care se refera la aceste informatii.

IFRS 15 "Venituri din contractele cu clientii"

Acesta este un standard de convergenta cu privire la recunoasterea veniturilor. Inlocuieste IAS 11 "Contracte de constructii", IAS 18 "Venituri" si interpretarile aferente.

1/1/2017

Venitul este recunoscut atunci cand un client obtine controlul unui bun sau al unui serviciu. Clientul obtine controlul atunci cand are abilitatea de a directiona utilizarea si de a obtine beneficii din bunul sau serviciul respectiv.

Principiul de baza al IFRS 15 este acela ca o entitate isi recunoaste venitul ca urmare a transferului promis de bunuri si servicii catre clienti in cuantumul sumei care reflecta consideratia pe care entitatea se asteapta sa o primeasca pentru aceste bunuri si servicii. O entitate recunoaste veniturile in conformitate cu acest principiu de baza prin aplicarea urmatoarelor pasi :

- Pasul 1: Identificarea contractului cu clientul
- Pasul 2: Identificarea obligatiilor din contract.
- Pasul 3: Determinarea pretului tranzactiei
- Pasul 4: Alocarea pretului tranzactiei pe fiecare obligatie din contract.
- Pasul 5: Recunoasterea venitului atunci cand entitatea isi satisface obligatiile.

IFRS 15 include de asemenea un set de cerinte de prezentare care vor avea ca rezultat furnizarea de informatii complete despre natura, suma, perioada si incertitudinea veniturilor si a fluxurilor de trezorerie provenite din contractele entitatii cu clientii.

IFRS 9
"Instrumente financiare"

Versiunea completa a IFRS 9 va inlocui ghidul de aplicare al IAS 39. IFRS 9 retine, dar simplifica, modelul mixt de evaluare si stabileste trei categorii de masuri primare pentru activele financiare : costul amortizat, valoare justa prin rezultatul comprehensiv si valoare justa prin contul de rezultate. Baza clasificarii depinde de modelul de

1/1/2018

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

afacere al entitatii si fluxurile de trezorerie contractuale ale activului financiar.

2.3. Bazele evaluarii

Situatiile financiare sunt intocmite la cost istoric modificate pentru a include reevaluarea imobilizarilor corporale si necorporale si ajustate conform Standardului International de Constabilitate IAS 29 - Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste - pana la 31 decembrie 2003. Incepand cu 1 ianuarie 2004 economia Romaniei nu mai este considerate hiperinflationista. Societatea a incetat aplicarea IAS 29 incepand cu acesta data.

2.4. Moneda functionala si de prezentare

Aceste situatii financiare sunt prezentate in lei, aceasta fiind si moneda functionala a companiei. Toate informatiile financiare sunt prezentate in lei, rotunjite la intreg daca nu este specificat altfel.

2.5. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS presupune din partea conducerii utilizarea unor estimari, judecati si presupuneri ce afecteaza aplicarea politicilor contabile precum si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Estimările si presupunerile asociate acestor estimari sunt bazate pe experienta istorica precum si pe alti factori considerati rezonabili in contextual acestor estimari. Rezultatele acestor estimari formeaza baza judecatilor referitoare la valorile contabile ale activelor si datoriilor care nu pot fi obtinute din alte surse de informatii. Rezultatele actuale pot fi diferite de valorile estimarilor. Estimările sunt revizuite periodic si daca sunt necesare ajustari, acestea sunt raportate in contul de profit si pierdere al perioadei in care devin cunoscute. Cu toate acestea, incertitudinea aferenta estimarilor poate genera rezultate diferite de estimările initiale si poate duce la ajustari semnificative ale valorii contabile a activelor sau datoriilor in perioadele viitoare. Managementul considera ca orice abatere de la aceste estimari nu va avea o influenta semnificativa asupra stituatiilor financiare in viitorul apropiat. In conformitate cu IAS 36, atat imobilizarile corporale cat si cele necorporale sunt analizate la data bilantului pentru a se identifica daca exista indicii de depreciere. Daca exista indicii ca s-a produs o pierdere din depreciere societatea estimeaza valoarea recuperabila a unitatii generatoare de numerar sau a activului. Valoarea recuperabila este maximul dintre valoarea de utilizare si valoarea de vanzare mai putin costurile aferente vanzarii. In majoritatea cazurilor, societatea estimeaza valoarea de utilizare. Calculul valorii de utilizare este bazat pe bugete si previziuni si necesita o serie ampla de estimari si ipoteze, cum sunt: preturile viitoare ale produselor si/sau marjele brute, ratele de crestere, indicii de inflatie, cursurile de schimb, ratele de actualizare etc.

2.6. Ipoteze

In procesul de aplicare a politicilor contabile ale societatii conducerea nu a facut ipoteze semnificative, in afara de cele care implica estimari ale provizioanelor pentru creante, stocuri si litigii, care au efect semnificativ asupra valorilor din situatiile financiare.

2.7. Bazele contabilitatii si raportarii in economiile hiperinflationiste

Moneda de evaluare si raportare a societatii este leul romanesc nou (RON), IAS 29 - Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste cere ca situatiile financiare ale societatilor care raporteaza in moneda unei economii hiperinflationiste sa fie intocmite in termeni de unitate monetara curenta la data bilantului si toate sumele trebuie retratate in aceste conditii.

IAS 29 prevede ca raportarea rezultatului operational si a pozitiei financiare in moneda locala, fara retratarea aferenta inflatiei, este nefolositoare pentru ca banii isi pierd puterea de cumparare atat de repede, incat o comparatie intre valoarea tranzactiilor sau a altor evenimente care au avut loc in momente diferite, chiar si in cadrul aceleiasi perioade de raportare este gresita.

IAS 29 sugereaza ca o economie trebuie considerata hiperinflationista daca se indeplinesc anumite conditii, una dintre ele fiind aceea ca rata cumulativa a inflatiei pe o perioada de trei ani sa depaseasca 100%.

Pana la 31 decembrie 2003 s-au efectuat ajustari in vederea reflectarii aplicarii IAS 29.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Aplicarea IAS 29 categoriilor specifice de tranzactii si solduri in cadrul situatiilor financiare este prezentata mai jos:

Active si pasive monetare

Activele si pasivele monetare nu au fost reevaluate in vederea aplicarii IAS 29, deoarece acestea sunt deja exprimate in raport cu unitatea monetara curenta la data bilantului.

Active si pasive nemonetare si capitaluri proprii

Din aceasta categorie componentele de capitaluri proprii au fost retratate aplicand indicele de inflatie din luna in care componentele capitalurilor proprii au fost inregistrate initial in situatiile financiare pana la 31 decembrie 2003.

2.8. Tranzactii in moneda straina

Tranzactiile in moneda straina sunt transformate in moneda functionala a companiei utilizand rata de schimb din ziua tranzactiei.

Activele monetare si datoriile denumite in moneda straina la data intocmirii bilantului sunt transformate in moneda functionala cu o rata de schimb la data bilantului.

Diferentele de curs valutar sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.

Activele si pasivele nemonetare care sunt prezentate pornind de la costul istoric in valuta sunt transformate utilizand rata de schimb de la data tranzactiei.

La 31.12.2015, respectiv 31.12.2014 cursurile oficiale de schimb utilizate pentru conversia soldurilor in valuta straina sunt :

Moneda	Anul incheiat la 31 decembrie 2015	Anul incheiat la 31 decembrie 2014
1 FRANC ELVEȚIAN	CHF 4,1797	3,7273
1 EURO	EUR 4,5245	4,4821
1 LIRĂ STERLINĂ	GBP 6,1466	5,7430
1 DOLAR SUA	USD 4,1477	3,6868

2.9. Imobilizari corporale

a) Presentari generale

Imobilizarile corporale sunt prezentate la valoarea lor reevaluata mai putin amortizarea cumulata si pierderile din depreciere.

Costul activelor construite in regie proprie include costul materialelor, al salariilor directe, estimarea initiala, unde este cazul a costurilor de demontare si de mutare a elementelor si restaurarea amplasamentului direct atribuibile, si o cota parte a cheltuielilor indirecte.

Cand un activ prezinta componente majore cu durate de viata utile diferite, aceste componente sunt inregistrate ca si elemente de active separate.

Valoarea justa a activelor tangibile a fost stabilita pe baza principiului continuitatii.

b) Evaluarea la recunoastere

Un element de imobilizari corporale care indeplineste conditiile de recunoastere drept activ, este evaluat la costul sau.

Imobilizarile corporale sunt evaluate initial la costul de achizitie (pentru cele procurate cu titlu oneros), la valoarea de aport (pentru cele primite ca aport in natura la constituirea/majorarea capitalului social), respectiv la valoarea justa de la data dobandirii pentru cele primite cu titlu gratuit).

c) Evaluarea dupa recunoastere

Pentru recunoasterea ulterioara s-a adoptat modelul reevaluarii, conform IAS 16 – Imobilizari corporale.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Valoarea bunului reevaluat este valoarea sa justa la data reevaluării minus orice amortizare acumulata ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere.

Reevaluarile trebuie să se facă cu o suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilanțului.

Reevaluarile sunt efectuate de către evaluator independent certificat ANEVAR.

Valoarea reevaluată (în plus) se substituie costului de achiziție. Diferențele în plus din reevaluare se reflectă în contabilitate la capitalurile proprii cu titlul de surplus din reevaluare, cu excepția cazului în care creșterea compensează o scădere din reevaluarea anterioară a aceluiași activ recunoscut anterior în profit sau pierdere, caz în care creșterea se recunoaște direct în contul de profit sau pierdere.

Diferențele în minus din reevaluare se recunosc în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care scăderea compensează o creștere anterioară din reevaluare, acumulată în capitalurile proprii ca surplus din reevaluare, caz în care reducerea este recunoscută în alte elemente de capitaluri proprii, micșorând surplusul din reevaluare.

Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale, este transferat direct în rezultatul reportat atunci când activul este derecunoscut.

Aceasta implică transferul întregului surplus atunci când activul este retras sau cedat.

Transferurile din surplusul din reevaluare în rezultatul reportat nu se efectuează prin profit sau pierdere.

Orice câștig sau pierdere înregistrat la ieșirea unui activ imobilizat a fost recunoscut în contul de profit și pierdere.

d) Cheltuieli ulterioare

Societatea recunoaște în valoarea netă contabilă a unui mijloc fix corporal costul unei componente înlocuite, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere: este posibilă generarea către companie de beneficii economice viitoare aferente activului și costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Cheltuielile cu reparațiile sau întreținerea mijloacelor fixe, efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor.

Sumele plătite sau de plătit generate de operațiunile care conduc la creșterea valorii și/sau duratei de viață, prin modernizarea imobilizărilor corporale deținute, respectiv acele operațiuni care conduc la o îmbunătățire semnificativă a parametrilor tehnici, la o creștere a potențialului de generare a unor beneficii economice de către acestea, se capitalizează (măresc în mod corespunzător valoarea contabilă a respectivei imobilizări).

e) Amortizarea

Amortizarea se calculează la valoarea contabilă (costul de achiziție sau valoarea reevaluată) utilizându-se metoda de amortizare liniară, de-a lungul duratei de viață utilă estimate a activelor începând din luna următoare punerii în funcțiune și se include lunar în costurile societății.

Duratele de viață utilă estimate sunt:

Categorie	Durata de viață utilă (ani)
Construcții	8-40 ani
Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	3-24 ani
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	2-24 ani
Mijloace de transport	3-16 ani
Mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	2-16 ani

Cheltuielile cu amortizarea pentru fiecare perioadă sunt recunoscute în profit sau pierdere numai dacă nu sunt incluse în valoarea contabilă a unui alt activ.

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se afla în amplasamentul și starea necesară pentru a funcționa în maniera dorită de conducere.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Amortizarea unui activ inceteaza cel mai devreme la data cand activul este clasificat drept detinut in vederea vanzarii (sau inclus intr-un grup destinat cedarii care este clasificat drept detinut in vederea vanzarii) in conformitate cu IFRS 5 si la data la care activul este derecunoscut.

Prin urmare, amortizarea nu inceteaza cand activul nu este utilizat sau este scos din uz cu exceptia cazului in care acesta este complet amortizat. Cu toate acestea, conform metodelor de amortizare bazate pe utilizare, cheltuielile de amortizare pot fi 0 atunci cand nu exista productie.

Fiecare parte a unui element de imobilizari corporale, cu un cost semnificativ fata de costul total al elementului se amortizeaza separat.

Valoarea reziduala si durata de viata utila a unui activ trebuie revizuite cel putin la fiecare sfarsit de exercitiu financiar. Daca asteptarile se deosebesc de alte estimari anterioare, modificarea (modificarile) trebuie contabilizata ca modificare de estimare contabila, in conformitate cu IAS 8 – politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori.

Terenurile nu se depreciaza. Deprecierea altor bunuri tangibile este calculata folosind metoda amortizarii lineare, alocand costuri aferente valorii reziduale in concordanta cu durata de viata aferenta.

f) Deprecierea imobilizarilor corporale

Un activ este depreciat atunci cand valoarea sa contabila depaseste valoarea sa recuperabila.

Cu ocazia fiecarei date de raportare, societatea trebuie sa verifice daca exista indicii ale deprecierei activelor. In cazul in care sunt identificate astfel de indicii, societatea trebuie sa estimeze valoarea recuperabila a activului.

Daca valoarea contabila a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare trebuie recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea reducerea trebuie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global numai în măsura în care surplusul din reevaluare nu prezintă un sold creditor pentru acel activ. Reducerea recunoscută în alte elemente ale capitalurilor proprii micșorează suma cumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare.

g) Derecunoasterea

Valoarea contabila a unui element de imobilizari corporale trebuie derecunoscuta:

- la cedare;

- cand nu se mai asteapta nici un beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea sa.

Castigul sau pierderea care rezulta din derecunoasterea unui element de imobilizari corporale trebuie inclus in profit sau pierdere cand elemental este derecunoscut.

2.10.Imobilizari necorporale

a) Recunoastere si evaluare

Pentru recunoasterea unui activ drept imobilizare necorporala societatea trebuie sa demonstreze ca elementul respectiv intruneste urmatoarele:

- definitia unei imobilizari necorporale, respectiv:
 - este separabila, adica poate fi separata sau divizata de entitate si vanduta, transferata, autorizata, inchirata sau schimbata, fie individual, fie impreuna cu un contract, un activ sau o datorie corespondenta;
 - decurge din drepturi contractuale sau de alta natura legala, indiferent daca acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi sau obligatii;
- criteriile de recunoastere, respectiv:
 - este probabil ca beneficiile economice viitoare preconizate a fi atribuite imobilizarii sa revina societatii;
 - costul imobilizarii poate fi evaluat credibil.

O imobilizare necorporala trebuie evaluat initial la cost.

Costul unei imobilizari necorporale, dobandite separat, este alcatuit din:

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

- Pretul sau de cumparare, inclusive taxele vamale de import si taxele de cumparare nerambursabile, dupa scaderea reducerilor si rabaturilor comerciale;
- Orice cost de atribuit direct pregatirii activului pentru utilizarea prevazuta.

Pentru o imobilizare necorporala dobandita gratuit, sau pentru o contraprestatie simbolica, prin intermediul unei subventii guvernamentale, societatea recunoaste initial activul la valoarea nominala plus orice cheltuieli, direct atribuibile pregatirii activului pentru utilizarea intentionata.

Imobilizarile necorporale, conform reglementarilor general acceptate nu pot fi dobandite prin schimburi de active, acestea fiind tratate ca livrari speciale.

b) Recunoasterea unor cheltuieli

Cheltuielile cu un element necorporal trebuie recunoscute drept costuri atunci cand sunt suportate, cu exceptia cazurilor in care fac parte din costul unei imobilizari necorporale care indeplineste criteriile de recunoastere.

Cheltuielile referitoare la imobilizari necorporale care au fost initial recunoscute drept costuri nu sunt incluse in costul imobilizarilor necorporale la o data ulterioara.

c) Evaluarea dupa recunoastere

Dupa recunoastere o imobilizare necorporala este contabilizata pe baza modelului bazat pe reevaluare, sau pe modelul bazat pe cost in situatia in care nu exista o piata activa pentru imobilizarea necorporala respectiva, adica la costul sau mai putin orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate.

d) Amortizarea

Programele informatice si licentele utilizate sunt amortizate pe o perioada de trei ani utilizand metoda de amortizare lineara.

2.11. Clienti si conturi asimilate

Conturile de clienti si conturile asimilate, includ facturile emise si neincasate la 31 decembrie 2015 la valoarea nominala si aferenta serviciilor prestate. Conturile de clienti si conturile asimilate sunt inregistrate la valoarea realizabila.

Valoarea creantelor este prezentata la valoarea facturilor initiale diminuate cu provizioanele.

(ajustarea pentru depreciere) pentru creante incerte. Valoarea provizioanelor (ajustari pentru depreciere) se calculeaza ca fiind diferenta dintre valoarea contabila si valoarea recuperabila.

2.12. Stocuri

Stocurile sunt masurate la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat in cursul normal al activitatii – costurile estimat pentru finalizare, daca este cazul, si cheltuielile ocazionate de vanzare.

Sunt inregistrate ajustari pentru stocurile cu miscare lenta, uzate fizic si moral, daca este cazul.

Costul stocurilor este determinat pe baza metodei de evaluare FIFO.

2.13. Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar sunt prezentate in bilant la cost. In scopul intocmirii situatiei fluzurilor de numerar, numerarul si echivalentele de numerar cuprind casa, conturile la banci, numerar in tranzit, alte investitii financiare pe termen scurt cu nivel ridicat de lichiditate, cu scadenta la 3 luni sau mai putin si facilitatile de descoperit de cont.

2.14. Beneficiile angajatilor

Pe parcursul desfasurarii activitatii sale societatea face plati in numele angajatilor sai catre bugetul statului si cel al asigurarilor sociale, respectiv: catre fondurile de pensii, sanatate, indemnizatii, concedii si somaj de stat. Toti angajatii companiei sunt membrii in planul de pensii de stat. Aceste sume sunt inregistrate ca si cheltuieli si sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Societatea nu are in desfasurare nici o alta schema de pensii si prin urmare nu are obligatii referitoare la pensii.

Obligatiile salariale pe termen scurt convenite salariatilor sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand s-a beneficiat de serviciile oferite de acestia.

Un provizion este constituit pentru bonusurile care sunt legal prevazute a fi platite ca rezultat al serviciilor oferite de angajati pe termen scurt daca pot fi masurate in mod rezonabil.

2.15. Impozitul pe profit

a) Recunoasterea datoriilor si creantelor privind impozitul curent

Obligatia cu impozitul pe profit aferent perioadei de raportare si aferent perioadelor anterioare este recunoscuta in masura in care nu este platita.

Daca sumele platite aferente perioadei curente si perioadelor anterioare depaseste sumele datorate aferente acestor perioade, surplusul este recunoscut ca si suma de recuperat.

Beneficiile referitoare unei pierderi fiscale care pot sa fie transferate cu scopul de a recupera impozitul pe profit dintr-o perioada anterioara este recunoscut ca si suma de recuperat.

Datoriile (activele) referitoare la impozitul pe profit aferent perioadei curente si perioadelor anterioare sunt evaluate la suma care urmeaza sa fie platita/recuperata catre autoritatea fiscala, folosind rata de impozitare si reglementarile legale, aplicabile la data bilantului.

b) Recunoasterea activelor si datoriilor referitoare la impozitul amanat

Impozitul pe profit amanat este determinat folosind metoda bilantului, pe diferentele temporare aparute intre bazele fiscale ale activelor si datoriilor si valoarea lor din situatiile financiare.

Impozitul pe profit amanat este determinat folosind ratele de impozitare (si legile) care au fost adoptate sau in mod substantial adoptate la data bilantului si este de asteptat sa se aplice atunci cand impozitul pe profit amanat aferent este realizat sau decontat.

Principalele diferente temporare provin din miscarile in valoarea justa a activelor, provizioanele pentru beneficiile angajatilor si deprecierea mijloacelor fixe.

Impozitul amanat referitor la valoarea justa a investitiilor disponibile pentru vanzare care sunt recunoscute direct in capitalurile proprii este deasemenea, creditat sau debitat in capitalurile proprii si ulterior recunoscut in contul de profit si pierdere, impreuna cu pierderea sau castigul amanat.

Activele cu impozitul amanat sunt recunoscute in masura in care exista probabilitatea realizarii in viitor a unui profit taxabil din care sa poata sa fie recuperate diferenta temporara.

2.16. Provizioane

Provizioanele sunt datorii incerte din punct de vedere al plasarii in timp sau al valorii.

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand societatea are o obligatie prezenta legala sau implicita ca urmare a unor evenimente trecute si cand este probabil ca un consum de resurse sa fie necesar pentru stingerea obligatiei.

Deasemenea, o estimare fiabila a cuantumului acestei obligatii trebuie sa fie posibila. Daca societatea asteapta o rambursare partiala sau integrala a cheltuielilor care se impun pentru decontarea unui provizion (exemplu prin contractele de asigurare) ea va trebui:

- Sa recunoasca o rambursare doar in cazul in care este sigura ca aceasta se va efectua daca societatea isi onoreaza obligatiile, iar suma recunoscuta ca rambursare nu va depasi provizionul;
- Sa recunoasca suma rambursata ca un activ separat. In situatia rezultatului global, cheltuiala aferenta unui provizion poate fi prezentata dupa ce a fost scazuta valoarea recunoscuta a rambursarii.

Provizioanele se reanalizeaza la finalul perioadei de raportare si se ajusteaza astfel incat sa reflecte cea mai buna estimare curenta.

In cazul in care nu mai este probabila iesirea de resurse care incorporeaza beneficii economice, provizionul trebuie anulat.

Nu se recunosc provizioane pentru costurile care sunt suportate pentru desfasurarea activitatii in viitor.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Societatea inregistreaza provizioane pentru contracte oneroase in situatiile in care beneficiile estimate a fi obtinute dintr-un contract sunt mai mici decat cheltuielile inevitabile asociate indeplinirii obligatiilor contractuale.

Provizioanele pentru riscuri si cheltuieli sunt recunoscute in momentul in care societatea are o obligatie legala sau implicita rezultata din evenimente trecute, cand pentru decontarea obligatiei este necesara o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

Societatea va inregistra ca "alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli" sumele necesare constituirii fondului de participare la profitul realizat in anul curent pentru acordarea de stimulente salariatilor, directorilor ce-si desfasoara activitatea in baza contractului de mandat.

Dupa aprobarea de catre adunarea Generala a Actionarilor a situatiilor financiare anuale individuale, intocmite pentru anul in care s-a realizat profitul din care se acorda stimulente se anuleaza provizionul si se inregistreaza cheltuiala cu participarea salariatilor la profit.

2.17. Contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare anexate. Acestea sunt prezentate in cazul in care iesirea de resurse incorporand beneficii economice este posibila si nu probabila.

Un activ contingent nu este recunoscut in situatiile financiare anexate, ci este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

2.18. Recunoasterea veniturilor

Veniturile inregistrate de societate sunt contabilizate dupa natura lor (exploatare, financiare).

Veniturile trebuie evaluate la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit. Daca tranzactia este de natura financiara, valoarea justa se determina prin actualizarea tuturor sumelor de primit in viitor, utilizand o rata a dobanzii implicita, diferenta fata de valoarea contabila fiind venit din dobanzi.

Cand rezultatul unei tranzactii care implica prestarea de servicii nu poate fi estimat in mod fiabil, venitul trebuie recunoscut doar in limita cheltuielilor recunoscute care pot fi recuperate.

Sumele colectate in numele unor terte parti cum ar fi taxele de vanzare, taxele pentru bunuri si servicii, taxele pe valoarea adaugata nu sunt beneficii economice generate pentru societate si nu au drept rezultat cresteri ale capitalurilor proprii. Prin urmare, sunt excluse din venituri.

Similar, in cazul unui contract de mandat, intrarile brute de beneficii economice, includ sumele colectate in numele mandatului si care nu au drept rezultat cresteri ale capitalurilor proprii ale societatii. Sumele colectate in numele mandatului nu reprezinta venituri. In schimb, veniturile sunt reprezentate de valoarea comisioanelor.

Veniturile din furnizarea de servicii

Se inregistreaza in contabilitate pe masura efectuarii acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrari si orice alte operatiuni care nu pot fi considerate livrari de bunuri.

Stadiul de executie al lucrarii se determina pe baza de situatii de lucrari care insotesc facturile, procesele verbale de receptie sau alte documnte care atesta stadiul realizarii si receptia serviciilor prestate.

Pentru recunoastere se mai cere ca sa existe probabilitatea ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate pentru societate, stadiul final al tranzactiei la finalul perioadei si costurile suportate pentru tranzactie, precum si cele pentru finalizarea tranzactiei sa poata fi evaluate in mod fiabil.

Venituri din cedarea folosintei bunurilor

Veniturile din cedarea folosintei bunurilor se recunosc in contabilitate in baza contractelor incheiate. Pentru recunoasterea acestor venituri se are in vedere perioada la care acestea se refera, cat si penalitatile contractuale pentru neplata in termen a obligatiilor contractuale.

Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare reprezinta suma veniturilor din dobanzi aferente fondurilor investite, venituri din dividende, castiguri din transferul activelor financiare valide pentru vanzare, schimbari in valoarea justa a activelor financiare, castiguri din cursul valutar, care sunt toate inregistrate in contul de profit si pierdere.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Veniturile din dividende sunt recunoscute la data cand dreptul de a primi dividend al companiei este recunoscut.

Veniturile din dobanzi sunt recunoscute utilizand metoda dobandirii efective, proportional cu perioada de timp relevanta, pe baza principalului si a ratei efective pe perioada pana la scadenta sau pe perioade mai scurte, daca de aceasta perioada se leaga costurile tranzactiei, cand se stabileste ca societatea va obtine astfel de venituri.

Cheltuielile financiare reprezinta suma dobanzii aferente imprumuturilor contractate, pierderi datorate cursului de schimb valutar, schimbari in valoarea justa a activelor financiare si pierderile de valoare ale activelor financiare.

Toate cheltuielile aferente imprumuturilor contractate sunt prezentate pe baza dobanzii efective.

Subventii guvernamentale

Subventiile guvernamentale primite pentru achizitionarea de mijloace fixe sunt incluse in datorii pe termen lung ca si venit amanat si sunt creditate in contul de profit si pierdere linear, de-a lungul perioadei, reprezentand durata de viata estimata a mijlocului fix.

Determinarea valorii juste

Politicile contabile ale societatii impun determinarea valorii juste atat pentru activele financiare si nefinanciare cat si pentru pasive. Valoarea justa a fost determinata dupa metodele aratate in continuare. Informatiile aditionale, unde este cazul, despre presupunerile facute pentru determinarea valorii juste sunt prezentate in notele specifice activului si pasivului respectiv.

La 31 decembrie 2015 societatea a reevaluat elementele de imobilizari corporale si necorporale. Rezultatele acestei reevaluari au fost incluse in situatiile financiare.

Metodele folosite pentru reevaluare sunt recunoscute de practica internationala, prezentate astfel:

- Terenuri – abordarea prin piata, metoda comparatiei vanzarilor;
- Cladiri – abordare prin cost, comparatii cu valori de piata;
- Echipamente – abordare prin cost, comparatii cu valori de piata.
- Imobilizari necorporale - abordare prin cost/abordare prin venit

2.19. Rezultatul pe actiune

In conformitate cu IAS 33 "Rezultatul pe actiune", rezultatul pe actiune este calculat prin impartirea profitului sau pierderii atribuite actionarilor la media ponderata a actiunilor ordinare ale perioadei.

Media ponderata a actiunilor in circulatie in timpul exercitiului reprezinta numarul de actiuni de la inceputul perioadei, ajustat cu numarul actiunilor emise inmultit cu numarul de luni in care actiunile s-au aflat in circulatie in timpul exercitiului.

Diluarea este o reducere a rezultatului pe actiune sau o crestere a pierderilor pe actiune rezultate in ipoteza ca instrumentele convertibile sunt convertite, sau ca actiuni ordinare sunt emise dupa indeplinirea anumitor conditii specificate. Obiectul rezultatului pe actiune este similar cu acela al rezultatului pe actiune de baza si anume, de a evalua interesul fiecarei actiuni ordinare in cadrul performantei entitatii.

3. Venituri din exploatare - servicii prestate

Veniturile realizate de societate sunt raportate la nivelul urmatoarelor valori:

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Venituri din prestarea serviciilor	136.248.360	104.817.604
Venituri din cedarea folosintei bunurilor	406.512	587.243
Venituri din activitati diverse	706.568	715.034
Total venituri din prestari de servicii	137.361.440	106.119.881

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

4. Venituri din vanzarea produselor reziduale

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Venituri din vanzarea produselor reziduale (produs recuperat tip A)	400.521	462.547
Venituri din valorificarea altor deseuri	503.546	424.090
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	(52.784)	(251.126)
Total venituri din vanzari produse reziduale	851.283	635.511

5. Alte venituri din exploatare

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Venituri din ajustari pentru creante clienti	2.140.916	157.922
Cheltuieli pentru deprecierea creantelor clienti	(1.666.773)	(1.615.322)
Provizioane nete pentru creante	474.143	(1.457.400)
Venituri din productia de imobilizari	101.186	30.422
Venituri din penalitati	245.526	392.434
Venituri din vanzarea imobilizarilor corporale	16.431	(540)
Venituri din reluarea provizioanelor	2.933.573	715.130
Cheltuieli privind provizioane	(10.380.928)	(3.319.270)
Venituri privind ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	594.660	-
Cheltuieli privind ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	(1.739.639)	-
Ajustari nete pentru provizioane	(8.592.334)	(2.604.140)
Venituri din ajustari pentru stocuri	22.423	42.492
Cheltuieli pentru deprecierea stocurilor	(22.077)	(3.332)
Ajustari nete pentru deprecierea stocurilor	346	39.160
Venituri din reevaluare imobilizari necorporale	-	7.637
Alte venituri din exploatare	444.508	812.377
Total alte venituri din exploatare	(7.310.194)	(2.780.050)

6. Venituri financiare

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Venituri din dobanzi	108.190	12.121
Venituri din diferente de curs valutar	1.430.189	120.439
Venituri din sconturi obtinute	28.690	16.387
Alte venituri financiare	124.031	228

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Total venituri financiare	1.691.100	149.175
Cheltuieli privind dobanzile platite	(630.330)	(883.125)
Cheltuieli din diferente de curs valutar	(785.341)	(77.995)
Alte cheltuieli financiare	(170.972)	(2.476)
Total cheltuieli financiare	(1.586.643)	(963.596)
Rezultate financiare nete	104.457	(814.421)

7. Cheltuieli materiale

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Cheltuieli cu materiale auxiliare	2.971.526	1.054.135
Cheltuieli privind combustibilii	1.443.999	1.547.864
Cheltuieli cu materiale de ambalat	69.637	36.893
Cheltuieli cu piese de schimb	959.966	395.391
Cheltuieli cu alte materiale consumabile	727.660	582.833
Cheltuieli privind obiectele de inventar	988.803	750.145
Cheltuieli cu materialele nestocate	24.683	14.030
Total cheltuieli cu materiale	7.186.274	4.381.291

8. Cheltuieli cu energia si apa

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Cheltuieli privind consumul de apa	1.114.852	1.443.817
Cheltuieli privind consumul de energie electrica	3.145.645	3.105.343
Total cheltuieli privind energia si apa	4.260.497	4.549.160

9. Cheltuieli cu personalul

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Cheltuieli cu salariile managerilor	195.364	166.680
Cheltuieli privind drepturile salariale ale personalului	46.304.270	43.017.145
Cheltuieli privind tichete de masa	1.913.887	1.936.196
Cheltuieli privind contributia la fondul asigurarilor sociale	8.031.705	9.069.473
Cheltuieli privind contributia la fondul de sanatate	2.429.419	2.257.052
Cheltuieli privind contributia la somaj	348.434	323.898
Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	766.927	628.014
Total cheltuieli cu personalul	59.990.006	57.398.458

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

10. Cheltuieli cu servicii executate de terti

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Cheltuieli privind servicii diverse primite de la terti	11.329.301	10.492.603
Cheltuieli cu indemnizatii Consiliu de Administratie si AGA	257.759	258.461
Cheltuieli cu servicii telefonice	337.051	308.106
Cheltuieli cu servicii bancare	210.328	150.788
Cheltuieli cu comisioane si onorarii	145.512	122.290
Total cheltuieli cu servicii executate de terti	12.279.951	11.332.248

11. Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor necorporale	287.416	270.314
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale, din care:		
Constructii si amenajari de constructii	10.587.189	10.600.286
Instalatii tehnice, echipamente tehnologice	7.685.342	7.779.222
Mobilier si alte imobilizari	2.298.460	2.183.296
	603.387	637.768
Total cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	10.874.605	10.870.600

12. Alte cheltuieli de exploatare

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Cheltuieli de reparatii	7.250.359	742.507
Cheltuieli de intretinere	3.934.933	1.880.364
Cheltuieli cu redevente	5.312.148	3.842.135
Cheltuieli cu chirii si locatii de gestiune	2.518.375	1.730.308
Cheltuieli cu prime de asigurare	217.603	242.437
Cheltuieli cu studiile si cercetarile	208.839	47.299
Cheltuieli cu pregătirea personalului	229.912	189.667
Cheltuieli de reclama si publicitate	41.923	54.694
Cheltuieli de protocol	57.795	15.773
Cheltuieli de deplasare	329.037	115.825
Cheltuieli privind alte impozite si taxe	2.113.483	3.021.580
Pierderi din creante	1.871.175	49.964
Cheltuieli privind donatiile acordate	10.000	-
Cheltuieli cu despagubiri, amenzi si penalitati	1.216.300	363.751
Alte cheltuieli din exploatare	935.764	78.320
Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor necorporale	4.823	-
Total alte cheltuieli din exploatare	26.252.469	12.374.624

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

13. Cheltuieli privind impozitul pe profit

Impozitul pe profit recunoscut in contul de profit si pierdere:

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Cheltuieli cu impozitul curent	4.249.474	1.689.065
Total cheltuieli cu impozitul pe profit	4.249.474	1.689.065

Societatea a inregistrat cheltuieli cu impozitul pe profit asupra activitatii curente cat si asupra diferentelor din reevaluare transferate asupra cheltuielilor cu amortizarea in cursul anului si care sunt impozabile in calculul impozitului pe profit.

In anul 2015 societatea nu a inregistrat venit sau cheltuiala cu impozitul amanat.

La 31 Decembrie 2015 Societatea înregistrează un profit brut al exercitiului în sumă de 10.163.184 lei.

Pentru anul 2015 profitul fiscal calculat în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este în valoare de 26.621.710 lei.

Impozitul pe profit calculat asupra profitului fiscal este în sumă de 4.259.474 lei, diminuat la 4.249.474 lei, urmare inregistrării cheltuielilor pentru sponsorizare in valoare de 10.000 lei, cheltuieli realizate in limita prevazuta de Codul fiscal.

Reconcilierea cotei efective de impozitare pentru anii 2014 si 2015:

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Profit inainte de impozitul pe profit	10.163.184	2.254.540
Profit inainte de impozitul pe profit (exclusiv cheltuiala cu sponsorizarea)	10.173.184	2.254.540
Impozitul pe profit la rata statutară de 16%	1.627.709	360.726
Efectul cheltuielilor nedeductibile	2.835.575	869.360
Taxarea rezervelor din reevaluare	818.068	627.460
Efectul veniturilor neimpozabile	(895.584)	(147.709)
Deduceri din rezerva legala	(86.247)	(18.036)
Profit reinvestit	(40.047)	(2.736)
Scutiri pentru sponsorizare	(10.000)	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit	4.249.474	1.689.065

In anul 2015 s-a inregistrat impozit pe profit amanat pe seama capitalurilor proprii in valoare de 2.779.767 lei, valoarea totala a impozitului pe profit amanat, constituit pe seama capitalurilor proprii este de 28.723.015 lei.

La 31 decembrie 2014 s-a inregistrat in conformitate cu IAS 8 "Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori", impozit pe profit amanat, aferent rezervelor din reevaluare, pentru anii 2011-2014 pe seama capitalurilor proprii in valoare de 25.943.248 lei, prin cont "rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile".

14. Informatii pe segmente

Oil Terminal SA are un singur segment raportabil, respectiv prestari servicii privind primirea, depozitarea, conditionarea si expedierea titeiului, pacurii, produselor petroliere, petrochimice si chimice lichide pentru import, export si tranzit.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Total venituri din servicii prestate

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014	Δ %
Prestari servicii privind primirea, depozitarea, conditionarea si expedierea titelului, pacurii, produselor petroliere, petrochimice si chimice lichide	136.248.360	104.817.604	30

Prestari de servicii catre clienti externi

Denumire client	Tara	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014	Δ %
VITOL	Elvetia	9.958.401	6.513.908	53
EURONOVA ENERGIES	Elvetia	4.569.931	1.806.861	153
MITSUBISHI INTERNATIONAL GMBH	Germania	2.370.848	1.600.395	48
MADDOX	Elvetia	1.642.502	-	-
ISLAND PETROLEUM	Cipru	1.045.001	44.905	2.227
PS TRADING	Elvetia	437.512	219.745	99
VICTORIA CHEMICALS SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	Polonia	249.060	-	-
SAKSA OOD	Bulgaria	92.827	313.913	(70)
MULTIBUNKER LTD.	Insulele Virgine	-	460.544	-
CORAL ENERGY PTE LTD	Singapore	-	151.149	-
GLORYS FINANCE CORPORATION	Insulele Virgine	-	142.165	-
LITASCO	Elvetia	-	98.823	-

Principalii clienti ai Oil Terminal SA

Denumire client	Tara	Anul incheiat la 31 dec. 2015		Anul incheiat la 31 dec. 2014	
		Valoare facturata	%	Valoare facturata	%
PETROTEL LUKOIL	Romania	56.752.853	34,78	42.823.669	34,19
OMV PETROM	Romania	24.525.237	15,03	20.776.366	16,59
MOL ROMANIA PETROLEUM PRODUCTS	Romania	16.840.150	10,32	8.346.910	6,66
OSCAR DOWNSTREAM	Romania	16.158.830	9,90	13.274.920	10,60
ROMPETROL RAFINARE	Romania	10.600.703	6,50	6.067.463	4,84
VITOL	Elvetia	9.958.401	6,10	6.513.908	5,20
EURONOVA ENERGIES	Elvetia	4.569.931	2,80	1.809.943	1,44
ADMINISTRATIA NATIONALA REZERVEI DE STAT A	Romania	3.112.803	1,91	-	-
MITSUBISHI INTERNATIONAL	Germania	2.374.481	1,46	1.587.063	1,26
CHIMCOMPLEX	Romania	2.220.852	1,36	2.572.890	2,05
INTERAGRO	Romania	1.790.249	1,09	8.170.300	6,52

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

ISLAND PETROLEUM	Romania	690.916	0,42	2.052.467	1,64
------------------	---------	---------	------	-----------	------

15. Imobilizari corporale

	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Total
Valori brute					
Sold la 31 decembrie 2014	297.626.435	119.482.980	20.601.336	4.106.486	441.817.237
Transferuri din active in curs	-	4.508.398	2.765.815	41.696	7.315.909
Plusuri de inventar de natura imobilizarilor corporale	289.863	42.961	-	-	332.824
Amortizare cumulata anulata	-	(7.669.721)	(2.275.761)	(603.013)	(10.548.495)
Surplus din reevaluare	1.988.416	22.390.580	2.134.101	181.280	26.694.377
Pierderi de valoare reluate pe capital (rezerve din reevaluare consumate)	(1.288.441)	(10.468.261)	(797.772)	(26.879)	(12.581.353)
Iesiri	-	(383.777)	(108.996)	(1.914)	(494.687)
Sold la 31 decembrie 2015	298.616.273	127.903.160	22.318.723	3.697.656	452.535.812

Amortizari	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Total
Sold la 31 decembrie 2014	-	-	-	-	-
Amortizare in anul 2015	-	7.685.342	2.298.460	603.387	10.587.189
Anularea amortizarii cumulate	-	(7.669.721)	(2.275.761)	(603.013)	(10.548.495)
Amortizare cumulata a iesirilor	-	(15.621)	(22.699)	(374)	(38.694)
Sold la 31 decembrie 2015	-	-	-	-	-

Valoare neta	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Total
Sold la 31 decembrie 2014	297.626.435	119.482.980	20.601.336	4.106.486	441.817.237
Sold la 31 decembrie 2015	298.616.273	127.903.160	22.318.723	3.697.656	452.535.812

Imobilizarile corporale sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarile și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, în conformitate cu IAS 16 – imobilizarile corporale și IAS 36 – deprecierea imobilizarilor.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Reevaluarea la valoare justă la 31.12.2015, a fost înregistrată pe baza unei Raport de evaluare întocmit de către un evaluator autorizat, membru titular al ANEVAR.

Valoarea justă astfel determinată, evidențiată prin metoda valorii reevaluate, se prezintă astfel:

- terenuri	298.616.273 lei
- grupa construcții	127.903.160 lei
- instalații tehnice și mașini	22.318.723 lei
- alte instalații utilaje și mobilier	3.697.656 lei
- imobilizări corporale în curs	8.053.492 lei

Societatea are în patrimoniu următoarele terenuri:

- teren în suprafață de 951.386,79 mp înregistrat în conformitate cu titlul de proprietate seria MO3 nr. 3285/ 19.11.1996, situat în Secția Platformă Sud, în valoare de 50.191.073 lei .
- teren în suprafață de 413.413,16 mp dobândit în cursul anului 2003 în baza titlului de proprietate seria MO3 nr. 8448/16.04.2003, situat în Secția Platformă Nord, în valoare de 59.200.900 lei
- terenul achiziționat în anul 2004 conform contract de vânzare – cumpărare nr. 181/20.01.2004 încheiat cu Primăria Constanța, în suprafață de 243.912,70 mp situat în Secția Platformă Nord, în valoare de 33.438.600 lei
- teren în suprafață de 254.261,33 mp, dobândit în cursul anului 2011 în baza titlului de proprietate seria MO3 nr. 11703 /02.02.2011, situat în Secția Platformă Nord, în valoare de 103.260.400 lei.
- teren în suprafață de 129.334,70 mp dobândit în cursul anului 2011 în baza titlului de proprietate seria MO3 nr. 11704/02.02.2011, situat în cadrul Secției Platformă Nord în valoare de 52.525.300 lei.

16. Imobilizari corporale in curs de executie

Imobilizările în curs de executie în valoare de 8.053.492 lei, reprezintă investiții neterminate la 31.12.2015, din care:

	Investitii conform Program OIL TERMINAL	Investitii realizate conform Acord petrolier*	Total
Sold la 1 ianuarie 2015	3.919.471	423.696	4.343.167
Cresteri in cursul anului	8.565.619	3.985.122	12.550.741
Transferuri la active imobilizate	(7.695.437)	-	(7.695.437)
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale in curs de executie	(1.009.071)	(135.908)	(1.144.979)
Sold la sfarsitul anului 2015	3.780.582	4.272.910	8.053.492

* Imobilizări în curs din cheltuieli de investiții realizate conform Acord petrolier de concesiune a activității de exploatare a rezervoarelor, conductelor de transport al țițeiului și produselor petroliere a instalațiilor de pompare și a celorlalte instalații și echipamente aferente acestora, încheiat cu Agenția Națională de Resurse Minerale București.

Valoarea totală a cheltuielilor de investiții în anul 2015 este de 12.550.741 lei, din care principalele obiective de investiții sunt:

- Modernizare rezervor T38 SP Sud - (conform Acord petrolier) - 3.985.122 lei
- Conducte tehnologice, conducte racordare lesie si conducte ape reziduale SP Port - 3.435.189 lei
- Modernizare rezervor M22 capacitate 31.500 mc SP Sud - 2.068.631 lei
- Modernizare sistem (skid) contorizare titei SP Port - 848.785 lei
- Reabilitat locomotiva LDE 1250 CP - 556.788 lei

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

- Reabilitat alimentare forta si comanda tun Silvani nr. 3 Dana 76 SP Port - 224.568 lei
- Reamenajare rampa CF pentru descarcare pacura din cisterne CF, depozitare si pompare la nave SP Sud - 133.300 lei
- Electrocompresor cu surub - 132.203 lei
- Instalatie automata pentru cantarire autocisterne - 125.912 lei

La data de 31.12.2015 societatea a inregistrat ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale in curs de executie in valoare de 1.144.979 lei reprezentand investitii sistate constatate la inventarierea imobilizarilor in curs.

17. Imobilizari necorporale

Valori brute	Licente/brevete	Concesiuni	Alte imobilizari necorporale	Total
Sold la 31 decembrie 2014	-	3.133.762	540.883	3.674.645
Cresteri din achizitii	-	-	82.265	82.265
Surplus din reevaluare	-	304.410	68.298	372.708
Reduceri din iesiri	-	-	(18.099)	(18.099)
Amortizare cumulata anulata	-	-	(269.317)	(269.317)
Pierderi de valoare reluate in cont profit si pierdere	-	-	(4.823)	(4.823)
Pierderi de valoare reluate pe capital (rezerve din reevaluare consumate)	-	-	4.816	4.816
Sold la 31 decembrie 2015	-	3.438.172	404.023	3.842.195

Amortizari si deprecieri	licente/brevete	concesiuni	alte imobilizari necorporale	Total
Sold la 31 decembrie 2014	-	-	-	-
Amortizare in anul 2015	-	-	287.416	287.416
Amortizare aferenta iesirilor	-	-	(18.099)	(18.099)
Anularea amortizarii cumulate	-	-	(269.317)	(269.317)
Sold la 31 decembrie 2015	-	-	-	-
Valoare neta				
Sold la 31 decembrie 2014	-	3.133.762	540.883	3.674.645
Sold la 31 decembrie 2015	-	3.438.172	404.023	3.842.195

Imobilizările necorporale înscrise în evidența contabilă a Societății OIL TERMINAL constau în programe informatice/ licențe aferente acestora, achiziționate de la terți și concesiunea activității de exploatare a rezervoarelor, conductelor de transport al titeiului și produselor petroliere, a instalațiilor de pompare și a

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

celorlalte instalatii si echipamente aferente acestora, incheiat cu Agentia Nationala pentru Resurse Minerale.

Ca urmare a analizei contractului de concesiune, aprobat prin H.G. 886/16.08.2002, se constata ca sunt indeplinite conditiile de recunoastere a concesiunii ca si imobilizare necorporala potrivit IAS 38 – imobilizari necorporale si clarificarilor date prin IFRIC 12.

In acest fel a fost recunoscuta imobilizarea necorporala - concesiune, la valoarea ei justa de 3.034.941 lei, inregistrata in contabilitate la 31.12.2012, pe baza Raportului de evaluare intocmit de evaluator autorizat, membru titular al ANEVAR. Durata de viata utila a concesiunii este nedeterminata, conform punctului 88 din IAS 38 – Imobilizari necorporale, prin urmare aceasta nu se supune amortizarii.

Imobilizarile necorporale sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea reevaluată, mai putin amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierderea de valoare, in conformitate cu IAS 38 – imobilizarile necorporale si IAS 36 – deprecierea imobilizarilor.

La data de 31 decembrie 2015 nu au fost identificate indicii cu privire la deprecierea imobilizarilor necorporale.

Reevaluarea la valoare justă la 31.12.2015, a fost inregistrata pe baza unei Raport de evaluare intocmit de către un evaluator autorizat, membru titular al ANEVAR.

Valoarea justă astfel determinata, evidentiata prin metoda valorii reevaluate, se prezintă astfel:

- | | |
|---|---------------|
| - concesiune Acord Petrolier | 3.438.172 lei |
| - programe informatice/ licențe aferente acestora | 404.023 lei |

Informatii cu privire la valoarea justa la 31 decembrie 2015 si efectul evaluarilor asupra rezultatului exercitiului sau asupra altor elemente ale rezultatului global

In conformitate cu IFRS 13 „Evaluarea la valoarea justa”, tehnicile de evaluare utilizate la 31 decembrie 2015 au fost:

- abordare bazata pe piata;
- abordare prin cost;
- abordare prin comparatia vanzarilor;
- abordare pe baza de venit;

Reevaluarea la valoare justă la data de 31.12.2015, a fost inregistrata pe baza Rapoartelor de evaluare intocmite de către evaluator autorizat, membru titular al ANEVAR.

Imobilizarile corporale de natura mijloacelor fixe au fost reevaluate utilizand metoda bazata pe cost, respectiv metoda costului de inlocuire net si metoda comparatiilor directe pentru autovehicule.

Metoda bazata pe costuri a fost utilizata din considerente care tin de specializarea activelor pentru care s-a constatat insuficienta informatiilor de piata si /sau inexistentia unei pietee active.

Terenurile au fost reevaluate la 31.12.2015 pe baza abordarii prin piata – metoda comparatiei vanzarilor.

Imobilizarea necorporala reprezentata de drepturile instituite prin Acordul petrolier de concesiune a activitatii de exploatare a rezervoarelor, conductelor de transport al titeiului si produselor petroliere, a instalatiilor de pompare si a celorlalte instalatii si echipamente aferente acestora, incheiat cu Agentia Nationala pentru Resurse Minerale, aprobat prin H.G. 886/16.08.2002, a fost reevaluată pe baza abordarii prin venit.

Imobilizările necorporale reprezentate de programe informatice/ licențe aferente acestora au fost reevaluate prin metoda bazata pe costuri.

Impactul utilizarii modelului bazat pe reevaluare, la 31.12.2015 este de 14.490.547 lei si s-a compus din diminuari ale rezervei constituite in anii precedenti din reevaluarea imobilizarilor pentru o parte din imobilizarile existente la sfarsitul anului 2015 in valoare de 12.576.539 lei si cresteri de valoare ale altei parti din imobilizarile existente la finele anului, asa cum au fost stabilite prin Raportul de reevaluare intocmit la 31 Decembrie 2015 in valoare de 27.067.086 lei.

Valoarea totala a rezervelor din reevaluare cuprinde rezerva din reevaluare aferenta terenurilor de 124.262.923 lei, rezerva din reevaluare aferenta mijloacelor fixe de 86.250.158 lei, rezerva aferenta imobilizarilor necorporale in valoare de 99.829 lei si rezerva din reevaluare aferenta imobilizarilor necorporale reprezentand drepturi instituite prin Acordul petrolier aprobat prin HG 886/2002 in valoare de 403.231 lei.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Pentru imobilizirile necorporale reprezentand licente/programe informatice au fost inregistrate ca efect al reevaluării cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor necorporale in valoare de 4.823 lei. Din rezerva din reevaluare constituita anterior raportului de reevaluare s-a realizat si s-a transferat la rezultat reportat reprezentand surplus realizat din rezerva din reevaluare suma de 880.460 lei aferenta imobilizarilor casate/cedate.

18. Imobilizari financiare

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Alte titluri imobilizate	-	170.972
Garantii acordate furnizorilor	867	3.564
Alte imobilizări	808.208	5.920.765
Total imobilizari financiare	809.075	6.095.301

Incepand cu anul 2009 Oil Terminal a deținut titluri de participare la compania Pan European Oil Pipeline – Societatea de dezvoltare a proiectului (PEOP – PLC), în valoare de 170.972 lei, reprezentând 350 de acțiuni la valoarea nominală de 100 lire sterline. In data de 19.11.2015 compania Pan European Oil Pipeline – Societatea de dezvoltare a proiectului (PEOP – PLC) își schimbă denumirea în PEOP - Project Development Company Limited.

Adunarea Generală a Acționarilor a hotărât in luna noiembrie 2015 lichidarea acestei companii.

În urma lichidării, societății Oil Terminal i-a revenit suma de 19.500 GBP, conform cotei de participatie deținuta.

19. Stocuri

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Materiale auxiliare	239.720	139.144
Combustibili	55.921	23.903
Materiale pentru ambalat	17.076	15.559
Piese de schimb	50.495	50.149
Alte materiale consumabile	95.528	84.938
Materiale de natura obiectelor de inventar	236.169	125.741
Produce reziduale	45.249	107.643
Ajustari pentru materiale consumabile	(78.002)	(72.771)
Ajustari pentru materiale de natura obiectelor de inventar	(2.693)	(1.035)
Ajustari pentru produse reziduale	-	(7.235)
Materiale consumabile in curs de aprovizionare	-	848
Total stocuri	659.463	466.884

Stocurile fără mișcare rămase în sold la 31.12.2015 sunt de **80.695 lei**, pentru care au fost constituite ajustări pentru deprecierea materialelor.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

In anul 2015 societatea a inregistrat ajustari pentru deprecierea stocurilor dupa cum urmeaza:

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Sold ajustari pentru deprecierea stocurilor la 1 Ianuarie	81.041	120.202
Constituirii in an	22.077	3.332
Reversari in an	(22.423)	(42.493)
Sold ajustari pentru deprecierea stocurilor la sfarsitul perioadei	80.695	81.041

20. Clienti si conturi asimilate

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Clienti facturi emise, de incasat	13.952.396	10.976.619
Clienti incerti si in litigiu	3.187.531	3.665.363
Clienti facturi de intocmit	170.093	1.260
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	(3.191.220)	(3.665.363)
Total clienti	14.118.800	10.977.879

Situația clienților – facturi emise de incasat in suma de 13.952.396 lei, in sold la 31 decembrie 2015, se clasifica pe vechimi, astfel:

- Creante clienti care nu au depasit scadenta 13.924.081 lei
- Creante clienti cu scadenta depasita intre 1 – 30 zile 14.870 lei
- Creante clienti cu scadenta depasita intre 31 - 60 zile 13.445 lei

Clientii incerti înregistrați la 31.12.2015 sunt în valoare totală de **3.187.531 lei**. Pentru clienții incerti, societatea a constituit ajustari pentru deprecierea creantelor clienti pentru valoarea totala inclusiv TVA. In anul 2015 societatea a inregistrat ajustari pentru deprecierea creantelor clienti si a altor creante, dupa cum urmeaza:

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Sold provizion pentru depreciere la 1 Ianuarie	3.665.363	2.207.962
Constituirii in an	1.666.773	1.615.323
Reversari in an	(2.140.916)	(157.922)
Sold provizion pentru depreciere la sfarsitul perioadei	3.191.220	3.665.363

21. Alte creante si cheltuieli in avans

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Debitori diversi	1.278.216	1.190.950
Cheltuieli inregistrate in avans	178.473	101.217

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Alte creante	1.389.216	377.510
Total alte creante	2.845.905	1.669.677

Taxe si impozite de recuperat

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Impozit pe profit	164.484	-
Taxe mijloace transport	759	40
Total	165.243	40

22. Numerar si echivalente de numerar

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Disponibil in lei in conturile curente la banci	5.239.646	472.975
Disponibil in valuta in conturile curente la banci	15.762.134	81.709
Alte valori	11.323	16.210
Disponibil in numerar	9.820	2.642
Total numerar si echivalente	21.022.923	573.536

Nu exista restrictii asupra conturilor de disponibilitati banesti.

23. Capital social

	Nr. Actiuni	Capital social
Capital social statutar	582.430.250	58.243.025
Total capital	582.430.250	58.243.025

Structura actionariatului la 31 decembrie 2015, potrivit datelor transmise de Depozitarul Central este urmatoarea:

Actionar	Total valoare		Detinere %
	Numar actiuni	nominala	
Statul Roman prin Ministerul Energiei	347.257.973	34.725.797	59,62
Fondul Proprietatea SA	36.796.026	3.679.603	6,32
Persoane juridice	95.845.212	9.584.521	16,46
Persoane fizice	102.531.042	10.253.104	17,60
Total capital	582.430.253	58.243.025	100

Statul Român reprezentat prin Ministerul Energiei este principalul acționar și deține 59,62% din capitalul social.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Capitalul social subscris și vărsat integral este de 58.243.025 lei divizat în 582.430.253 acțiuni ordinare cu valoare nominală de 0,10 lei/acțiune, atât la 31 decembrie 2015, cât și la 31 decembrie 2014. Fiecare acțiune dă dreptul deținătorului ei unui singur vot.

Societatea OIL TERMINAL SA este o companie listată la Bursa de Valori București. Acțiunile au fost tranzacționate la 0,1055 lei/acțiune la 30 decembrie 2015 și la 0,0893 lei/acțiune la 30 decembrie 2014.

Valoarea dividendelor neplatite la 31 decembrie 2015 este de 49.294 lei, reprezentând valoarea dividendelor neplatite din anii anteriori din care persoane fizice 46.207 lei și persoane juridice 3.087 lei.

24. Alte elemente de capital propriu

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Impozit amanat recunoscut pe capitaluri proprii	(2.813.375)	(33.609)
Alte elemente de capital propriu	3.034.941	3.034.941
Total alte elemente de capitaluri proprii	221.566	3.001.332

La data de 31 decembrie 2015 impozitul amanat recunoscut pe capitaluri proprii inregistreaza fata de anul precedent o crestere de (2.779.766) lei aferent rezervelor din reevaluare.

Impozitul pe profit amanat constituit pe seama capitalurilor proprii in valoare de (2.813.375) lei in sold la 31 decembrie 2015 se compune din:

-impozit amanat recunoscut pe capitaluri proprii in anul 2015 aferent rezervelor din reevaluare in valoare de (2.779.766) lei

- impozit amanat recunoscut pe capitaluri proprii in anul 2014 aferent rezervelor din reevaluare in valoare de (103.883) lei.

- impozit pe profit amanat pentru facilitati fiscale pentru anul 2012 in valoare de 70.274 lei.

La 31.12.2015 și la 31.12.2014 raman in sold alte elemente de capitaluri proprii, contrapartida recunoasterii activului necorporal – concesiune acord petrolier, aprobat prin H.G. 886/2002 in valoare de 3.034.941 lei.

25. Rezerve din reevaluare

	Anul incheiat la 31 decembrie 2015	Anul incheiat la 31 decembrie 2014
Rezerve din reevaluarea imobilizarilor corporale și necorporale	211.016.140	197.406.053

La 31.12.2015 rezerva din reevaluare creste fata de anul precedent cu suma de 13.610.087 lei, din care :

- 14.490.547 lei reprezinta impactul utilizarii modelului bazat pe reevaluare, conform IAS 16 – Imobilizari corporale și IAS 38- imobilizari necorporale la 31.12.2015. Prin Raportul de reevaluare intocmit la 31 decembrie 2015 a fost diminuata rezerva din reevaluare constituita in anii precedenti pentru o parte din imobilizarile existente la sfarsitul anului 2015 cu valoarea de 12.576.538 lei și a crescut rezerva din reevaluare cu valoarea de 27.067.085 lei pentru o alta parte din imobilizarile existente la finele anului 2015.
- 880.460 lei reprezinta diminuarea rezervei din reevaluare constituita anterior prin transferul rezervelor din reevaluare in rezultatul reportat, reprezentand surplus realizat din rezerva din reevaluare, pentru imobilizarile cedate.

Valoarea totala a rezervelor din reevaluare in sold la 31.12.2015 de 211.016.140 lei, cuprinde:

- rezerva din reevaluare aferenta terenurilor de 124.262.923 lei.
- rezerva din reevaluare aferenta imobilizarilor corporale de 86.250.158 lei.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

- rezerva din reevaluare aferenta imobilizarilor necorporale, reprezentand drepturi instituite prin Acord petrolier de concesiune a activității de exploatare a rezervoarelor, conductelor de transport al țițeiului și produselor petroliere a instalațiilor de pompare și a celorlalte instalații și echipamente aferente acestora, încheiat cu Agenția Națională de Resurse Minerale București aprobat prin HG 886/2002 de 403.231 lei.
- rezerva din reevaluare aferenta imobilizarilor necorporale reprezentand licente de 99.828 lei

26. Rezultat reportat

a. Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Rezultat reportat repr surplusul realizat din rezerve din reevaluare	4.089.562	3.209.102
Total surplus realizat din rezerve din reevaluare	4.089.562	3.209.102

Surplusul din reevaluare realizat din rezerve din reevaluare s-a constituit din trecerea la rezultat reportat a diferentei din reevaluare aferenta imobilizarilor corporale la derecunoasterea acestora. In cursul anului 2015 s-a inregistrat surplus realizat din rezerve din reevaluare in valoare de 880.460 lei.

b. Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29	396.930	396.930
Total rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29	396.930	396.930

Suma de 396.930 lei reprezinta retratari din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29, pentru anul 2000, in conformitate cu Ordinul nr. 94/2001 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate. Pentru anul 2000 posturile bilantiere intocmite in conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor nr. 403/1999 pentru aprobarea Reglementarilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele de Contabilitate Internaționale au fost retratate, in conformitate cu Ordinul nr. 94/2001 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

c. Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile

La 31 decembrie 2014 s-a inregistrat in conformitate cu IAS 8 "Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori", impozit pe profit amanat in valoare de 25.839.366 lei, aferent rezervelor din reevaluare pentru anii 2011-2013 pe seama capitalurilor proprii, prin cont "rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile", astfel :

- pentru an 2011 valoare (9.519.349) lei
- pentru an 2012 valoare (8.242.884) lei
- pentru an 2013 valoare (8.077.133) lei

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

La 31.12.2015 soldul contului rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile se prezinta astfel:

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(25.839.366)	(25.839.366)
Total rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(25.839.366)	(25.839.366)

27. Rezerve legale si alte rezerve

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Rezerve legale	3.153.540	3.040.813
Alte rezerve	171.733.191	171.252.482
Total rezerve	174.886.731	174.293.295

Rezervele legale in valoare de 3.153.540 lei in sold la 31 decembrie 2015 au inregistrat o crestere fata de anul precedent in valoare de 112.727 lei, reprezentand rezerva legala constituita din profitul net al anului 2014, conform Hotararii AGA nr. 11/08.07.2015.

Oil Terminal transfera pe baza hotararii AGA, anual catre rezerva legala cel putin 5% din profitul contabil anual, conform prevederilor Legii 31/1990 cu modificarile si completarile ulterioare, Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si OG 64/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, pana cand rezervele legale vor atinge a 5-a parte din capitalul social subscris si varsat.

Fata de anul precedent, in contul "Alte rezerve" se inregistreaza o crestere in valoare de 480.709 lei, reprezentand:

- sursa proprie de finantare constituita din profitul anului 2014, in valoare 174.601 lei, conform Hotararii AGA nr. 11/08.07.2015
- alte rezerve reprezentand facilitati fiscale in valoare de 16.244 lei, conform Hotararii AGA nr. 11/08.07.2015
- teren în suprafață de 5.494 mp situat în Secția Platformă Sud, in valoare de 289.864 lei, reprezentand diferenta de teren rezultata din actualizarea documentatiei cadastrale efectuata in anul 2015, pentru terenul înregistrat în conformitate cu titlul de proprietate seria MO3 nr. 3285/ 19.11.1996

La data de 31 decembrie 2015 in contul "Alte rezerve" societatea inregistreaza valoarea de 171.733.191 lei, din care:

- rezerve constituite din profitul distribuit pentru constituirea sursei proprii de finantare conform hotararilor AGA, in valoare de 19.269.145 lei;
- rezerve din facilitati fiscale in valoare de 385.182 lei;
- terenuri recunoscute pe seama rezervelor pentru care s-au obtinut titluri de proprietate in anul 2011 in valoare de 151.789.000 lei, astfel:
 - teren în suprafață de 254.261,3 mp, dobândit în cursul anului 2011 în baza titlului de proprietate seria MO3 nr. 11703 /02.02.2011, situat în Secția Platformă Nord, in valoare de 100.611.000 lei.
 - teren în suprafață de 129.334,70 mp, dobândit în cursul anului 2011 în baza titlului de proprietate seria MO3 nr. 11704/02.02.2011, situat în cadrul Secției Platformă Nord în valoare de 51.178.000 lei.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Pentru aceste 2 terenuri este in curs procedura de majorare a capitalului social, prevazuta de HG 834/1991.

- teren în suprafață de 5.494 mp, in valoare de 289.864 lei, reprezentand diferenta de teren rezultata din actualizarea documentatiei cadastrale efectuata in anul 2015, pentru terenul în suprafață de 951.386,79 mp, înregistrat în conformitate cu titlul de proprietate seria MO3 nr. 3285/ 19.11.1996, situat în Secția Platformă Sud

28. Datorii pe termen lung

a. Imprumuturi pe termen lung

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Contract nr 40012/2011 Raiffeisen Bank	2.026.718	3.648.093
Minus partea curenta	(1.621.375)	(1.621.375)
Contract nr C12002013014745/05.09.2013 OTP Bank (credit de investitii)	9.881.250	10.200.000
Minus partea curenta	(1.275.000)	(425.000)
Total imprumuturi pe termen lung	9.011.593	11.801.718

Imprumuturile pe termen lung raportate sunt generate de urmatoarele contracte mentionate mai jos:

Creditor	Moneda	Scadenta	Rambursarea	Dobanda	Garantia	31.12.2014	31.12.2015
1.Contract nr 40012/2011 Raiffeisen Bank*	lei	25.03.2017	rate lunare	ROBOR la 1 luna plus marja	Ipoteca si garantie reala imobiliara	3.648.093	2.026.718

*Act aditional nr. 1/2012 la contractul de facilitare de credit la termen nr. 40012/2011

*Act aditional nr. 2/2012 la contractul de facilitare de credit la termen nr. 40012/2011

*Act aditional nr. 3/2012 la contractul de facilitare de credit la termen nr. 40012/2011

În data de 29.03.2011 societatea a semnat cu Raiffeisen Bank SA un contract de facilitare de credit la termen, pentru finanțarea construirii unui rezervor de 10 000 mc în Secția Platformă Port, în valoare de 8.067.135 lei, cu termen de rambursare până la 25.03.2017.

Construcția rezervorului a fost finalizată în cursul anului 2012.

Oil Terminal SA a constituit în favoarea Raiffeisen Bank SA următoarele garanții:

- a) Ipotecă de prim rang de prioritate asupra imobilului proprietatea Oil Terminal, imobil situat în Constanța, str. Caraiman nr. 2, în suprafață de 19 900 mp și construcțiile C343, C346-C350, C353-C355, C357, C359 și C360, în suprafață construită totală de 9.625 mp, având număr cadastral 116119 înscris în Cartea Funciară cu nr. 160526 a localității Constanța.
- b) Garanție reală mobilă asupra disponibilităților prezente și viitoare din conturile Oil Terminal SA deschise sau care se vor deschide la Banca Raiffeisen.

În cursul anului 2012 s-a finalizat tragerea din imprumutul contractat cu Banca Raiffeisen soldul acestui imprumut la 31.12.2015 este de 2.026.718 lei.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Creditor	Moneda	Scadenta	Rambursarea	Dobanda	Garantia	31.12.2014	31.12.2015
2.Contract nr. C12002013014745 din 05.09.2013 OTP Bank Romania*	lei	01.09.2023	rate lunare	ROBOR la 3 luni plus marja	Ipoteca si garantie reala imobiliara	10.200.000	9.881.250

*Act aditional nr. 1/2013/23.09.2013 la contractul de credit de investitii nr. C12002013014745

* Act aditional nr. 2/2013/14.10.2013 la contractul de credit de investitii nr. C12002013014745

În data de 05.09.2013 societatea a semnat cu OTP Bank Romania un contract de credit de investiții, pentru finanțarea/refinanțarea cheltuielilor în cadrul proiectului de modernizare a rezervorului 28 situat în Secția Platformă Sud, aparținând domeniului public al statului, conform Acordului petrolier aprobat prin HG 886/2002, în valoare de 10.200.000 lei, cu termen de rambursare până la 01.09.2023 și perioada de gratie până la 30.09.2015.

Modernizarea rezervorului a fost finalizată în cursul anului 2013.

Oil Terminal SA a constituit în favoarea OTP Bank Romania următoarele garanții:

a) Ipotecă mobiliara asupra conturilor deschise de client la banca.
b) Ipotecă asupra imobilului teren intravilan, categoria de folosință curți-construcții în suprafață de 12.916 mp, situat în municipiul Constanța, str. Caraiman nr. 2, Depozit Nord I, județul Constanța, lot 3, identificat cu număr cadastral 214855 înscris în Cartea Funciară cu nr. 214855 a localității Constanța, împreună cu construcțiile existente pe acesta, având o suprafață construită totală de 913 mp, după cum urmează:

- C 394 - Ghena identificată cu număr cadastral 214855-C1
- C 395 - Clădire administrativă identificată cu număr cadastral 214855-C2
- C 396 - Sere identificată cu număr cadastral 214855-C3
- C 397 - Sere identificată cu număr cadastral 214855-C4

proprietate Oil Terminal SA.

c) Ipotecă asupra imobilului teren intravilan, categoria de folosință curți-construcții în suprafață de 23.141 mp, situat în municipiul Constanța, str. Caraiman nr. 2, județul Constanța, lot 2, identificat cu număr cadastral 211722 înscris în Cartea Funciară cu nr. 211722 a localității Constanța, împreună cu construcțiile existente pe acesta, având o suprafață construită totală de 2.427 mp, după cum urmează:

- C1 Rezervor în suprafață construită de 830 mp, identificată cu număr cadastral 211722-C1
- C3 Rezervor în suprafață construită de 748 mp, identificată cu număr cadastral 211722-C2
- C5 Rezervor în suprafață construită de 849 mp, identificată cu număr cadastral 211722-C3

proprietate Oil Terminal SA.

d) Ipotecă asupra imobilului teren intravilan, categoria de folosință curți-construcții în suprafață de 34.153 mp, situat în municipiul Constanța, str. Caraiman nr. 2, județul Constanța, lot 1/1, identificat cu număr cadastral 238666 înscris în Cartea Funciară cu nr. 238666 a localității Constanța, împreună cu construcțiile existente pe acesta:

- C6 Rezervor în suprafață construită de 855 mp, identificată cu număr cadastral 238666-C6
- C7 Rezervor în suprafață construită de 804 mp, identificată cu număr cadastral 238666-C7
- C8 Rezervor în suprafață construită de 855 mp, identificată cu număr cadastral 238666-C8
- C9 Rezervor în suprafață construită de 854 mp, identificată cu număr cadastral 238666-C9

proprietate Oil Terminal SA.

e) Ipotecă asupra imobilului teren intravilan, categoria de folosință curți-construcții în suprafață de 15.801 mp, situat în municipiul Constanța, str. Caraiman nr. 2, județul Constanța, lot 1/2/1, identificat cu număr cadastral 238836 înscris în Cartea Funciară cu nr. 238836 a localității Constanța, împreună cu construcțiile existente pe acesta:

- C2 Rezervor în suprafață construită de 856 mp, identificat cu număr cadastral 238836-C2
- C4 Rezervor în suprafață construită de 855 mp, identificat cu număr cadastral 238836-C4

proprietate Oil Terminal SA.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

În luna septembrie 2013 s-a finalizat tragerea din împrumutul contractat cu OTP Bank Romania, soldul acestui împrumut la 31.12.2015 este de 9.881.250 lei.

b. Datorii privind impozitul pe profit amanat

Pentru anul 2015 s-a înregistrat impozit pe profit amanat pe seama capitalurilor proprii în valoare de 2.779.767 lei.

La 31 decembrie 2014 s-a înregistrat în conformitate cu IAS 8 "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori", impozit pe profit amanat în valoare de 25.839.366 lei, aferent rezervelor din reevaluare pentru anii 2011-2013 pe seama capitalurilor proprii, prin cont "Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile".

Pentru anul 2014 s-a înregistrat impozit pe profit amanat pe seama capitalurilor proprii în valoare de 103.882 lei.

Reconcilierea impozitului pe profit amanat se prezintă astfel:

	Anul încheiat la 31 dec. 2015	Anul încheiat la 31 dec. 2014
Impozit pe profit amanat la 1 ianuarie	25.943.248	25.839.366
Impozit pe profit amanat la 31 decembrie	28.723.015	25.943.248
Variația impozitului amanat	2.779.767	103.882
Din care datorie cu impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	2.779.767	103.882

29. Datorii privind obligațiile de leasing

Societatea nu înregistrează datorii de leasing financiar la 31.12.2015 și nici la anul precedent. În cursul anului 2015 Societatea a încheiat următoarele contracte de leasing operațional:

1. Contract 33/126/23.04.2015 încheiat cu BCR Fleet Management având ca obiect:
Leasing operațional autoturism Skoda Superb Elegance Business – 1 bucată
Durata contractului este de 24 de luni de la data livrării autovehiculului
2. Contract 49/154/27.05.2015 încheiat cu CENTER TEA&CO SRL având ca obiect:
Leasing operațional buldoexcavator – 1 bucată
Leasing operațional automacară – 1 bucată
Durata contractului este de 24 de luni de la data livrării autovehiculelor
3. Contract 81/203/27.07.2015 încheiat cu CENTER TEA&CO SRL având ca obiect:
Leasing operațional Autoturism Ford Mondeo Trend 2.0 TDCi – 2 bucati
Leasing operațional Autobasculantă 18 to MTMA-MAN – 1 bucată
Durata contractului este de 36 de luni de la data livrării autovehiculelor.

Există posibilitatea ca Societatea să devină proprietar de drept după achitarea valorii reziduale, la finalizarea perioadei de leasing.

Societatea a recunoscut ca și cheltuieli în contul de profit și pierdere în anul 2015 plățile aferente contractelor de leasing operațional, utilizând modelul liniar aferent perioadei de leasing, în valoare totală de 308.598 lei.

Plățile viitoare minime de leasing sunt stabilite în funcție de prețul convenit prin contract și numărul de rate de leasing ramase de achitat. Situația plăților viitoare minime de leasing la 31.12.2015 se prezintă astfel:

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

	Plati viitoare pana la 1 an	Plati viitoare intre 2-5 ani
Contract 33/126/23.04.2015 BCR Fleet Management SRL	59.291	19.764
Contract 49/154/27.05.2015 Center Tea&Co SRL	448.576	243.528
Contract 81/203/27.07.2015 Center Tea&Co SRL	192.642	337.216
Total	700.509	600.508

30. Imprumuturi pe termen scurt – descriere imprumuturi pe termen scurt

	31 decembrie 2015	31 decembrie 2014
Imprumuturi pe termen scurt	-	-

La data de 31 decembrie 2015 si la 31 decembrie 2014 imprumuturile pe termen scurt nu prezinta sold.

Contractele privind imprumuturile pe termen scurt sunt:

Creditor	Moneda	Scadenta	Rambursarea	Dobanda	Valoare
1.Contract de credit (linie de credit) nr. C12002013014744/05.09.2013 încheiat cu OTP Bank	lei	05/09/2014	rambursare integrala la scadenta	ROBOR la 3 luni plus marja	3.000.000

* Act aditional nr. 1/23.09.2013 la contractul de credit nr. C12002013014744/05.09.2013

* Act aditional nr. 2/14.10.2013 la contractul de credit nr. C12002013014744/05.09.2013

* Act aditional nr. 3/04.09.2014 la contractul de credit nr. C12002013014744/05.09.2013

* Act aditional nr. 4/03.09.2015 la contractul de credit nr. C12002013014744/05.09.2013

Pentru linia de credit în scopul finanțării și/sau refinanțării activității curente în valoare de 3.000.000 lei a fost încheiat contractul **C12002013014744/05.09.2013 cu OTP Bank Romania** incepand cu 05.09.2013 si pana in data de 03.09.2014 si au fost constituite următoarele garanții:

- a) Ipotecă mobiliara asupra conturilor deschise de client la banca.
- b) Ipotecă asupra imobilului teren intravilan, categoria de folosință curți-construcții în suprafață de 12.916 mp, situat în municipiul Constanța, str. Caraiman nr. 2, Depozit Nord I, județul Constanța, lot 3, identificat cu număr cadastral 214855 înscris în Cartea Funciară cu nr. 214855 a localității Constanța, împreună cu construcțiile existente pe acesta, având o suprafață construită totală de 913 mp, după cum urmează:
 - C 394-Ghena identificată cu număr cadastral 214855-C1
 - C 395-Clădire administrativă identificată cu număr cadastral 214855-C2
 - C 396-Sere identificată cu număr cadastral 214855-C3
 - C 397-Sere identificată cu număr cadastral 214855-C4
 proprietate Oil Terminal SA.
- c) Ipotecă asupra imobilului teren intravilan, categoria de folosință curți-construcții în suprafață de 23.141 mp, situat în municipiul Constanța, str. Caraiman nr. 2, județul Constanța, lot 2,

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

identificat cu număr cadastral 211722 înscris în Cartea Funciară cu nr. 211722 a localității Constanța, împreună cu construcțiile existente pe acesta, având o suprafață construită totală de 2.427 mp, după cum urmează:

- C1 "Rezervor" în suprafață construită de 830 mp, identificată cu număr cadastral 211722-C1

- C3 "Rezervor" în suprafață construită de 748 mp, identificată cu număr cadastral 211722-C2

- C5 "Rezervor" în suprafață construită de 849 mp, identificată cu număr cadastral 211722-C3

proprietate SC Oil Terminal SA

- d) Ipotecă asupra imobilului teren intravilan, categoria de folosință curți-construcții în suprafață de 34.153 mp, situat în municipiul Constanța, str. Caraiman nr. 2, județul Constanța, lot 1/1, identificat cu număr cadastral 238666 înscris în Cartea Funciară cu nr. 238666 a localității Constanța, împreună cu construcțiile existente pe acesta:

- C6 "Rezervor" în suprafață construită de 855 mp, identificată cu număr cadastral 238666-C6

- C7 "Rezervor" în suprafață construită de 804 mp, identificată cu număr cadastral 238666-C7

- C8 "Rezervor" în suprafață construită de 855 mp, identificată cu număr cadastral 238666-C8

- C9 "Rezervor" în suprafață construită de 854 mp, identificată cu număr cadastral 238666-C9

proprietate SC Oil Terminal SA

- e) Ipotecă asupra imobilului teren intravilan, categoria de folosință curți-construcții în suprafață de 15.801 mp, situat în municipiul Constanța, str. Caraiman nr. 2, județul Constanța, lot 1/2/1, identificat cu număr cadastral 238836 înscris în Cartea Funciară cu nr. 238836 a localității Constanța, împreună cu construcțiile existente pe acesta:

- C2 "Rezervor" în suprafață construită de 856 mp, identificat cu număr cadastral 238836-C2

- C4 "Rezervor" în suprafață construită de 855 mp, identificat cu număr cadastral 238836-C4

proprietate SC Oil Terminal SA

Creditor	Moneda	Scadenta	Rambursarea	Dobanda	Valoare
2.Contract de credit (linie de credit) nr. C12002013014744/05.09.2013 încheiat cu OTP Bank si act aditional nr. 3/04.09.2014 si nr. 4/03.09.2015	lei	02/09/2016	rambursare integrala la scadenta	ROBOR la 3 luni plus marja	5.000.000

În data de 04.09.2014 se semnează actul aditional nr. 3/04.09.2014 la contractul C12002013014744/05.09.2013 încheiat cu OTP Bank prin care linia de credit în scopul finanțării și/sau refinanțării activității curente se majorează cu 2.000.000 lei și devine 5.000.000 lei, cu scadenta în data de 04.09.2015.

În data de 03.09.2015 se semnează actul aditional nr. 4/03.09.2015 la contractul C12002013014744/05.09.2013 încheiat cu OTP Bank prin care linia de credit în scopul finanțării și/sau refinanțării activității curente în valoare de 5.000.000 lei, se prelungeste până la data de 02.09.2016.

Garantiile constituite în favoarea OTP Bank raman aceleasi cu cele constituite initial la semnarea contractului nr. C12002013014744/05.09.2013.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Creditor	Moneda	Scadenta	Rambursarea	Dobanda	Valoare
3.Contract de credit nr. 1403/27.11.2015 (Facilitate in vederea emiterii unei scrisori de garantie) incheiat cu Bancpost SA	lei	27/11/2016	rambursare integrala la scadenta	ROBOR la 3 luni plus marja	22.193.000

Prin Contractul de credit nr. 1403/27.11.2015 Bancpost a acordat Societatii Oil Terminal o facilitate in vederea emiterii unei scrisori de garantie in favoarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in scopul obtinerii autorizatiei pentru antrepozit fiscal, in valoare de 22.193.000 lei, reprezentand echivalentul in lei a sumei de 5.000.000 euro, calculat la curs BNR (valabil la data semnarii contractului, respectiv 1 euro=4,4386 lei), pentru care au fost constituite urmatoarele garanții:

- a) Ipoteca asupra imobilului teren in suprafata de 20.000 mp intabulat in cartea funciara nr. 244347 Constanta, identificat cu numar cadastral 244347 si constructiile edificate pe acesta:
- rezervor R36 identificat cu numar cadastral 244347-C9 (numar inventar 11223318), in suprafata 2.859 mp
 - rezervor R37 identificat cu numar cadastral 244347-C10 (numar inventar 11223319), in suprafata de 2.859 mp;
- b) Ipoteca mobiliara asupra creantelor rezulte din contractele incheiate cu principalii sai parteneri comerciali
- c) Cesiunea drepturilor de creanta nascute din politele de asigurare incheiate de imprumutat, avand ca obiect asigurarea bunurilor imobile aduse in garantie.

In cursul anului 2015 Societatea Oil Terminal a obtinut autorizatia de antrepozit fiscal. Pentru obtinerea acestei autorizatii a fost necesara constituirea unei garantii in valoare de 22.193.000 lei, reprezentand echivalentul in lei a sumei de 5.000.000 euro, (calculat la curs BNR valabil la data semnarii contractului, respectiv 1 euro=4,4386 lei), in favoarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in conformitate cu prevederile art. 206 indice 54 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

31. Datorii comerciale

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Obligatii furnizor pentru bunuri si servicii	14.846.789	7.938.331
Obligatii colaboratori	9.070	2.929
Furnizori facturi nesosite	838.163	701.057
Total datorii comerciale	15.694.022	8.642.317

Situatia vechimii furnizorilor aflați în sold la sfarsitul anului 2015 este:

- Furnizori in termenul scadent 14.846.435 lei
- Furnizori cu scadenta depasita intre 1 – 30 de zile 354 lei

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

32. Datorii privind impozite si taxe datorate

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Obligatii curente privind redeventa petroliera	1.521.311	1.233.932
Obligatii curente la bugetul asigurarilor sociale	2.039.096	1.160.283
Obligatii curente la bugetul de stat	1.467.920	1.436.635
Obligatii curente la bugetul local	84.557	-
Total impozite si taxe	5.112.884	3.830.850

33. Alte datorii curente

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Obligatii legate de personal	1.521.154	1.331.076
Dividende de plata	49.294	133.240
Cienti creditor	76.479	62.865
Creditori diversi	97.378	71.841
Garantii primite	23.379	5.000
Total alte datorii	1.767.684	1.604.022

34. **Provizioanele** in sold la 31.12.2015 sunt in valoare totala de 11.826.513 lei dn care :

- a) Provizioane pentru litigii in valoare de 9.157.657 lei;
- b) Provizioane pentru beneficiile angajatilor in valoare de 2.098.091 lei;
- c) Alte provizioane pentru participarea personalului la profit in valoare de 570.765 lei;

a. Provizioane pentru litigii

Societatea inregistreaza la data de 31 Decembrie 2015 provizioane pentru litigii în suma de 9.157.657 lei.

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Sold la inceputul anului	4.379.158	1.775.017
Constituiiri in cursul anului	7.712.072	3.319.270
Reversari in cursul anului	(2.933.573)	(715.129)
Sold la sfarsitul anului	9.157.657	4.379.158

Provizioanele pentru litigii în valoare de 9.157.657 lei sunt constituite pentru urmatoarele dosare:

Firma	Explicatie	Valoare (lei)
Byotech Prod General	Dosar 1517/118/2012	246.970
Elvimex Trans Group	Dosar 2639/212/2013	69.676
Ingapivet	Dosar 14833/212/2013	11.522
D.R.A.S.V. Constanța	Dosar 25976/212/2011	4.239.695

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Garda Financiara- Comisariat General	Dosar 9378/212/2012	8.000
OMV Petrom	Dosar 20876/P/2013. Dosar 20875/P/2013 si Decizia nr. 415/09.12.2013	15.983
CCH	Dosar 14430/212/2013	1.600
Eco Petroleum	Dosar 7556/212/2014	15.595
Incas	Dosar 21883/212/2014	1.274
Directia Generala a Vamilor	Dosar 445/118/2014	150
Chimcomplex	Dosar 25924/212/2014	4.152
Mark Multiservice	Dosar 19662/212/2014	300
Sindicatul Oil Terminal	Dosar 3164/118/2014	7.800
Romar Co Audit	Dosar 34608/212/2014	25.329
Incaso JobS	Dosar 2640/212/2013	620
ANAF-DGAV Galati	Dosar 3551/118/2014 conexat cu 8222/118/2014	842.699
IASAR Ana	Dosar 11403/212/2011	90.000
GFR S.A.	Dosar 29101/212/2013	92.763
SNTFC- CFR	Dosar 2884/245/2011	44.401
Nita Alexandru	Dosar 18994/212/2014	5.000
AAAS	Dosar 22582/299/2013	7.440
Oil Prod	Dosar 2380/118/2013	2.200
Wagner Silviu si Miu Vasile	Dosar 6098/118/2014	7.145
Silk Road Petroleum	Dosar 8944/212/2015	619
Sali Adem	Dosar 5855/212/2015	203
Pavaluc Florin	Dosar 5856/212/2015	88
Rasid Aise	Dosar 5857/212/2015	257
Garda de Mediu	Dosar 13764/212/2015 si dosar 21185/212/2015	10.060
GHEORGHE VALENTIN	Dosar 1342/118/2015	41.912
ION MIHAI	Dosar 2503/118/2015	43.145
INTERAGRO	Dosar 4034/118/2015 si Dosar 5409/118/2015	300
BROADHURST INVESTMENTS LTD.	Dosar 5601/118/2015	100
MINISTERUL DE FINANTE	Dosar 5826/2/2012	3.311.038
TERRA GENERAL INDUSTRY	Dosar 25584/212/2015	200
BIO FUEL ENERGY	Dosar 28213/212/2012	200
TRANDAFIR ALECU	Dosar 7458/118/2015	1.036
TURCU DANIELA	Dosar 7739/118/2015	685
MFP-ANAF-DGAMC	Dosar 28293/212/2015	7.500

Conducerea analizeaza periodic situatia litigiilor in curs, iar in urma consultării cu reprezentantii săi legali, decide necesitatea crearii unor provizioane pentru sumele implicate sau a prezentării acestora in situatiile financiare.

Avand in vedere informatiile existente, conducerea societății considera ca litigiile in curs semnificative sunt urmatoarele:

Principalele litigii in curs pentru care au fost constituite provizioane sunt:

I. Dosar nr. 25976/212/2011 aflat pe rolul Judecătoriei Constanța are ca obiect Plângere contravențională impotriva Procesului Verbal de constatare nr. 144/16.09.2011, încheiat de Directia Regionala Vamala Constanta, din Cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor prin care societatea a fost sanctionata pentru:

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

- depunerea de declaratii vamale si documente insotitoare continand date eronate privind cantitatea marfurilor-plusuri;
- depunerea de declaratii vamale si documente in care denumirea produselor propuse de catre Laboratorul Vamal Central nu coincid cu cea indicata de catre depozitar;
- neindeplinirea de catre titularul regimului vamal a obligatiei prevazute in autorizatie de functionare a antrepozitului vamal.

Pentru nerespectarea art. 653 lit. f, h si art.652 lit. m din H.G. 707/2006, pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei societatea a fost amendata cu 16.000 lei.

În cauza s-a administrata proba cu interogatoriul intimatului, proba testimoniala, proba cu expertiza tehnica de specialitate.

La termenul din 08.07.2014 instanta de judecata a luat act ca a intervenit decesul expertului numit in dosar si a revenit asupra obiectiunilor formulate de intimat, urmând ca acestea să fie avute în vedere la soluționarea fondului.

La termenul de judecata din data de 23.09.2014 instanta a ramas in pronuntare. S-a amanat pronuntarea la 28.10.2014.

Dosarul a fost repus pe rol pentru a se pune in discutia partilor achitarea suplimentului onorariului expertului desemnat in cauza. Urmatorul termen a fost stabilit pentru data de 24.03.2015.

La termenul de judecata din data de 12.05.2015 instanta a dispus sa se achite suplimentul de expertiza.

La termenul de judecata din data de 04.08.2015 instanta a dispus a se emite adresa intimatului.

La termenul de judecata din data de 29.08.2015 instanta a constatat procedura nelegala de citare a paratului.

La termenul din 30.10.2015 instanta de judecata a acordat un nou termen pentru data de 27.11.2015, in vederea indeplinirii procedurii de citare cu toti intimatii.

La termenul din 12.02.2016, instanta a ramas in pronuntare si a amanat pronuntarea pentru data de 26.02.2016, iar ulterior pentru data de 11.03.2016.

II. Dosarul nr. 5826/2/2012, aflat în prezent pe rolul Curții de Apel București, având ca obiect: Contestatie impotriva Deciziei nr. 1/200476/28.05.2012 emisa de Directia Generala de Inspectie Economico - Financiara a Ministerului Finantelor Publice prin care a fost respinsa contestatia impotriva Dispozitiei Obligatorii nr. 853.535/30.03.2012.

Primul termen de judecata a fost fixat in data de 21.11.2012.

In aceasta cauza s-a administrat proba cu inscrisuri, proba cu expertiza contabila si a unei expertize tehnice in specialitatea petrol si gaze.

În data de 20.05.2015, Curtea de Apel a pronuntat următoarea soluție: "Admite în parte acțiunea. Anulează decizia nr. 1/200476/28.05.2013 emisă de pârât. Obligă pârâtul să soluționeze plângerea prealabilă a reclamantei împotriva procesului verbal de control financiar nr. 5007/29.03.2012 și a dispoziției obligatorii nr. 853535/30.03.2012, prin emiterea unei decizii motivate. Obligă pârâtul la 9000 lei cheltuieli de judecată către reclamantă". Sentința poate fi atacata cu recurs în 15 zile de la comunicare.

Oil Terminal S.A. a formulat recurs in termenul legal.

Inalta Curte de Casatie si Justitie a fixat primul termen de judecata pentru data de 01.03.2016.

Prin Decizia civila nr. 561/01.03.2016, instanta de recurs, respectiv Inalta Curte de Casatie si Justitie a pronuntat urmatoarea solutie :

-Admite recursurile declarate de reclamanta S.C. Oil Terminal S.A. și de către pârâtul Ministerul Finanțelor Publice împotriva sentinței civile nr.1425 din 20 mai 2015 a Curții de Apel București – Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal.

-Casează sentința recurată.

-Trimite cauza, spre rejudecare, la aceeași instanță.

Hotararea este irevocabila.

III. Dosar nr. 3551/118/2014, aflat pe rolul Tribunalului Constanta, in contradictoriu cu ANAF, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili si care are ca obiect: Contestatie impotriva Dispozitiei obligatorii nr. 337/30.09.2013 si a raportului de Inspectie Economico-Financiara nr. 39/30.09.2013.

La termenul de judecata din data de 26.09.2014 s-a comunicat intampinarea depusa de ANAF in data de 25.09.2014.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

S.C.A. Mirela Radu, Valentin Tudor & Asociatii a formulat cerere de interventie in data de 25.09.2014. Oil Terminal S.A. a depus Decizia nr. 50/01.09.2014 de solutionare a contestatiilor. S-au depus precizari cu privire la exceptia inadmisibilitatii.

La termenul de judecata din data de 17.10.2014 s-au dispus urmatoarele:

- se ia act de renuntarea la capatul 1 de cerere;
- admite exceptia tardivitatii depunerii intampinarii de catre parata;
- se proroga discutarea cererii de interventie formulata de societate, precum si exceptia inadmisibilitatii privind contestarea Raportului de inspectie;
- instanta invoca din oficiu exceptia inadmisibilitatii cererii de suspendare a implementarii masurilor solicitate, la care reclamanta va raspunde in scris.

La termenul din 28.11.2014 instanta a dispus urmatoarele masuri:

- incuviinteaza cererea de interventie in temeiul art. 18 alin. 2 respinge exceptia de inadmisibilitate a Raportului de inspectie,
- se incuviinteaza proba cu inscrisuri si proba cu expertiza contabila,
- in pronuntare pe cererea de suspendare conform art. 15 din Legea 554/2006 a contenciosului administrativ,
- acorda termen pentru fixarea cautiunii.

La termenul din 12.12.2014 instanta a ramas in pronuntare pe cererea de suspendare.

Deliberand, instanta apreciaza ca nu se impune achitarea unei cautiuni pentru cererea de suspendare.

Prin Încheierea nr. 2917/12.12.2014 instanta respinge cererea de suspendare a executării actului administrativ. Impotriva acestei hotarari s-a formulat recurs. La termenul din 30.01.2015 s-a amanat pronuntarea pentru lipsa raportului de expertiza si s-a acordat un nou termen in 27.02.2015.

La termenul din data de 27.02.2015 s-a comunicat raportul de expertiza contabila.

La termenul din data de 17.04.2015 s-au depus obiectiuni la raportul de expertiza, insotite de inscrisuri. Instanta de judecata a amanat cauza pentru a se comunica partilor obiectiunile si urmeaza a se discuta admiterea acestora la urmatorul termen de judecata fixat in data de 15.05.2015, termen la care s-au depus inscrisuri.

La termenul din 29.05.2015 instanta de judecata a dispus acordarea unui nou termen de judecata pentru a se depune ultimele hotarari AGOA din mai 2015.

Prin Hotararea civila nr. 1064 din 24.07.2015, instanta de fond, respectiv Tribunalul Constanta, a pronuntat urmatoarea solutie :

- "Admite în parte cererea de chemare în judecată având ca obiect suspendare executare act administrativ/anulare act, formulată de reclamanta Oil Terminal S.A., în contradictoriu cu pârâta Agentia Nationala De Administrare Fiscala- Directia Generala Regionala A Finantelor Publice Galati- Biroul De Inspectie Economico-Financiara Constanta-Tulcea, Prin Administratia Judeteană A Finantelor Publice Constanta.

-Anulează în parte Dispozitia Obligatorie nr. 337/30.09.2013 emisă Directia Generală Regională A Finantelor Publice Galati - Biroul De Inspectie Economico-Financiară Constanta-Tulcea, în sensul că:

- Anulează în tot următoarele măsuri:

-Măsura nr. 4: Conducerea societății va dispune măsuri pentru recuperarea sumei de 49.000 lei, reprezentând cheltuieli de personal-tichete de masă , cheltuită peste suma aprobată prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2011, de la persoanele răspunzătoare;

-Măsura nr. 5: Conducerea societății va dispune măsuri pentru recuperarea sumei de 113.000 lei, reprezentând alte drepturi de personal conform prevederilor legale , cheltuită peste suma aprobată prin bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2011, de la persoanele răspunzătoare;

-Măsura nr. 24: Conducerea societății va lua măsuri pentru recuperarea, de la S.C. Incas SA, a sumei de 14.881,62 lei, reprezentând dobânzi datorate conform art.12.1 din contractul de lucrări nr. 169/17.12.2010;

-Măsura nr. 29: Conducerea societății va lua măsurile necesare pentru elaborarea procedurii operationale în concordantă cu H.G. nr. 1151/2012.

-Măsura nr. 23: Conducerea societății va lua măsuri pentru recuperarea, de la S.C. Petroserv, a sumei de 18.319,85 lei, reprezentând dobânzi datorate și calculate conform art. 12.1 din contractul de lucrări nr. 103/16.08.2010, până la concurenta sumei de 4.227,65 lei .

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

- Respinge ca nefondată cererea de interventie formulată în interesul reclamantei de către intervenient S.C.A. MIRELA RADU, VALENTIN TUDOR & ASOCIATII.

- Respinge ca nefondată cererea de chemare în judecată având ca obiect suspendare executare act administrativ/anulare act, formulată de reclamanta Societatea OIL TERMINAL S.A. în contradictoriu cu pârâatul Ministerul Finantelor Publice - Biroul De Solutionare A Plângerilor Prealabile Şi A Contestatiilor prin Administratia Judeteană A Finantelor Publice Constanta”.

Atat Oil Terminal S.A. cat si ANAF – Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili au declarat recurs in termenul legal.

In recurs, dosarul a primit nr. 581/36/2015, iar primul termen de judecata a fost fixat in 28.01.2016.

Prin Decizia civilă nr. 95/11.02.2016, instanta de recursa dispus urmatoarele:

“ Admite recursurile.

-Casează în parte hotărârea recurată și rejudecând dispune:

-Respinge cererea reclamantei Oil Terminal SA de anulare a măsurilor dispuse de pârâta la punctele 4 și 5 din Dispoziția nr.337/30.09.2013.

-Reține cauza pentru rejudecarea cererii în privința măsurilor dispuse la punctele 25 și 26 din Dispoziția nr.337/30.09.2013.

-Fixează termen pentru rejudecare: 21.04.2016 cu citarea părților.

-Menține restul dispozițiilor din hotărârea recurată.”

Urmatorul termen este fixat in data de 21.04.2016.

IV. Dosar nr. 1517/118/2012, creditor : Oil Terminal SA si debitor : SC Byotech Prod General, prin care parata este obligata la plata sumei totale de 251.185 lei.

Prin Sentinta Civila nr. 16622/24.10.2012, Judecatoria Constanta admite cererea de chemare în judecată formulată de reclamanta OIL TERMINAL S.A. în contradictoriu cu pârâta S.C. BYOTECH PROD GENERAL S.R.L. Obligă pârâta să plătească reclamantei suma de 164.066 lei reprezentând contravaloarea TVA aferentă accizei de 863.504 lei și suma de 87.119 lei reprezentând majorări de întârziere. Obligă pârâta să plătească reclamantei cheltuieli de judecată în sumă de 8.255,70 lei.

S-a formulat cerere de executare silita. Executorul a pus poprire pe toate conturile debitorului. Pana la data prezentei nu s-a recuperat debitul din lipsa de fonduri.

V. Dosar nr. 3164/118/2014, aflat pe rolul Tribunalului Constanta, in contradictoriu cu Sindicatul Oil Terminal prin care reclamantul solicita paratului achitarea orelor suplimentare efectuate in anul 2013 si necompensate cu timp liber, iar pentru cei carora li s-a acordat compensatia in cursul anului 2014, sa li se achite contravaloarea sporurilor convenite pentru orele compensate, precum si tichetele de masa convenite pentru orele suplimentare efectuate in anul 2013, conform contractului individual de munca si a Contractului Colectiv de Munca la nivel de unitate valabil pana la 31.12.2013.

Primul termen de judecata a fost fixat pentru data de 19.09.2014 la care instanta a incuviintat administrarea probei cu inscrisuri si expertiza contabila. Instanta a ramas in pronuntare pe obiectivele expertizei contabile.

In data de 19.09.2014 instanta admite obiectivele propuse de către reclamant pentru efectuarea raportului de expertiză contabilă si admite în parte obiectivele propuse de către pârâtă.

Stabilește următoarele obiective pentru raportul de expertiză:

- determinarea numărului de ore suplimentare efectuate de reclamant în cursul anului 2013;

- stabilirea numărului de ore suplimentare efectuate în 2013, pentru care s-au acordat cu ore libere plătite sau alte compensații în anul 2014;

- stabilirea pentru fiecare reclamant a drepturilor convenite pentru aceste ore suplimentare și cuantificarea eventualelor diferențe de drepturi bănești neachitate.

La termenul din 03.10.2014 instanta fixeaza onorariu de expert si stabileste urmatorul termen in 06.03.2015.

Instanta a acordat un nou termen la data de 17.04.2015 in vederea completarii raportului de expertiza.

La termenul din 17.04.2015 instanta a comunicat partilor raportul de expertiza contabila si a amanat cauza pentru a se formula eventuale obiectiuni.

La termenul din data de 29.05.2014 s-au admis obiectiunile la raportul de expertiza formulate de catre ambele parti.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

La termenul din data de 10.07.2015 instanta a acordat un nou termen de judecata pentru a se raspunde la obiectiunile raportului de expertiza. Urmatorul termen de judecata este fixat in data de 02.10.2015. Instanta de judecata a admis obiectiunile formulate de catre reclamanta la raportul de expertiza, astfel ca pentru a se raspunde la obiectiuni de catre expertul contabil, cauza s-a amanat pentru data de 30.10.2015. Dosarul s-a amanat la termenele din 11.12.2015, 22.01.2016 si 05.02.2016 pentru ca expertul sa raspunda la obiectiunile formulate de parti, iar partile sa ia cunostiinta de acestea. Urmatorul termen de judecata este fixat in data de 04.03.2016.

VI. Dosar nr. 11403/212/2011 aflat pe rolul Judecatoriei Constanta prin care reclamantii Iaşar Ana, Iaşar Tair, Iaşar Doina, Iaşar Sevinci, Iaşar Islam, Iaşar Esan, Iaşar Ghiulgean, Iaşar Sabria solicită obligarea părţilor Oil Terminal S.A., Oil Prod SRL, Eco Petroleum S.A. la plata de daune materiale in cuantum de 30.000 lei și daune morale in valoare de 60.000 lei.

Prin Incheierea din 26.06.2013 se suspenda de drept cauza in temeiul art.36 din Legea nr.85/2006, datorita intrarii in insolventa a Oil Prod SRL.

Cu recurs in termenul prevazut de art. 244 indice 1 alin.2 Cod pr.civila.

VII. Dosar nr. 29101/212/2013 aflat pe rolul Judecatoriei Constanta prin care S.C. GFR S.A. solicita plata sumei de 92.762,49 lei cu titlu de daune/interese, reprezentand echivalentul sumei de 17.233,40 Euro, suma platita de S.C. GFR S.A. proprietatruil vagonului 3387 7850 7156 catre firma ERMEWA SA ELVETIA.

Oil Terminal SA a chemat in garantie Groupama Asigurari.

Depus taxa timbru de 2.960,25 lei in data de 21.01.2014.

Termen : 29.04.2014 – pt a se lua la cunostiinta de raspunsul la intampinare formulat de GFR si pt a se cita chemat in garantie

Termen : 03.06.2014 – s-a admis cererea de chemare in garantie; Groupama va depune intampinare

Termen : 09.09.2014 - pentru ca partile sa ia la cunostiinta de intampinarea chematului in garantie

Raspuns la intampinare formulat in 21.10.2014 si depus in 23.10.2014.

La termenul din 28.10.2014 instanta decide:

-respinge exceptia prescriptiei si a inadmisibilitatii;

-Se admite cererea de chemare in garantie;

-Dispune efectuarea unei expertizei tehnice;

-Se proroga proba testimoniala;

Termen : 18.11.2014 – pentru a depune obiective la expertiza de specialitate si a numi un expert parte;

Termen : 16.12.2014- pentru a se atasa dosarul de dauna;

- Se proroga discutia privind obiectivele expertizei tehnice de specialitate;

Groupama a atasat dosarul de dauna.

Termen : 10.02.2015 – pt efectuarea expertizei

Termen : 21.04.2015 – se schimba expertul si se numeste Galea Mihai

Termen : 19.05.2015- s-a ales un alt expert in persoana dl Ioanitoaia Pompiliu

Termen : 16.06.2015- pt efectuarea raportului

Termen : 08.09.2015- pt a se formula obiectiuni la raportul de expertiza

Termen : 06.10.2015- pt a se raspunde de catre expert la obiectiunile formulate de parata

Se proroga discutia privind majorarea onorariului expertului

La termenul din 17.11.2015 s-a amanat cauza pentru data de 02.02.2016 pentru ca părțile sa ia la cunoștință de obiectiunile formulate la raportul de expertiză de către chemata in garantie

La termenul din 02.02.2016, instanta de judecata a ramas in pronuntare, amanand apoi pronuntarea pentru data de 16.02.2016, cand Judecatoria Constanta a decis urmatoarele :

“-Admite acțiunea formulată și precizată de reclamantul S.C. GRUP FERVIAR ROMAN S.A. în contradictoriu cu pârâțul S.C. OIL TERMINAL S.A.

- Obligă pârâțul la plata către reclamant a sumei de 58.907,84 lei reprezentând contravaloare despăgubiri achitate pentru avarierea vagonului nr. 338778507156. Admite în parte cererea de obligare a pârâțului la plata cheltuielilor de judecată.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

- Obligă pârâtul la plata către reclamant a sumei de 4.283,16 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, din care suma de 2.283,16 lei reprezentând taxă de timbru și suma de 2.000 lei reprezentând onorariu avocat.
- Admite în parte cererea de chemare în garanție formulată de pârâtul S.C. OIL TERMINAL S.A. în contradictoriu cu chemata în garanție S.C. GROUPAMA S.A.
- Obligă chemata în garanție la plata către pârât a sumei de 56.256,66 lei reprezentând contravaloare despăgubiri achitate de pârât reclamantului.
- Obligă chemata în garanție la plata către pârât a sumei de 4.230 lei cu titlu de cheltuieli de judecată achitate de pârât reclamantului în urma admiterii cererii principale.
- Obligă chemata în garanție la plata către pârât a sumei de 2.230 lei cu titlu de cheltuieli de judecată efectuate de pârât pentru cererea de chemare în garanție, respectiv taxă de timbru.
- la act de faptul că chemata în garanție nu a solicitat cheltuieli de judecată.
- Respinge cererea expertului de majorare a onorariului aferent raportului de expertiză, ca neîntemeiată”.

Hotarea este definitivă și poate fi atacată cu apel în termen de 30 de zile de la comunicare.

b. Provizioane pentru beneficiile angajaților

La 31 decembrie 2015 societatea a înregistrat în contul provizioane pentru beneficiile angajaților suma de 2.098.091 lei, din care 1.435.992 lei reprezintă obligații pe termen scurt, iar suma de 662.099 lei reprezintă obligații pe termen lung.

Acest provizion a fost calculat în baza Contractului Colectiv de Muncă nr. 2029/28.12.2015, valabil în perioada 01.01.2016-31.12.2017, prin estimarea salariului mediu, a numărului mediu de salarii de plată datorate la pensionare, a estimării perioadei când vor fi plătite salariile datorate la pensionare și a estimării contribuțiilor datorate de angajator pentru sumele brute calculate.

c. Alte provizioane

Societatea a înregistrat la data de 31 decembrie 2015 un provizion pentru participarea personalului la profit în valoare de 570.765 lei, în baza prevederilor OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cu modificările și completările ulterioare, HG 312/06.05.2015 privind aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2015 și OMFP 418/2005 privind unele precizări contabile aplicabile agenților economici.

Societatea Oil Terminal SA Constanța poate acorda participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic în exercițiul financiar de referință, deoarece s-a angajat și a stabilit prin bugetul de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit.

Având în vedere că nivelul fondului maxim de participare a salariaților la profit, al cărui calcul a avut în vedere salariul de bază mediu lunar realizat, este mai mare decât nivelul cotei de 10 % din profitul net rămas după deducerea sumelor repartizate, fondul de participare a salariaților la profit propus AGA este de 570.765 lei.

35. Subvenții

	Anul încheiat la 31 dec. 2015	Anul încheiat la 31 dec. 2014
Sold la începutul anului	94.832	99.406
Constituiți în cursul anului	42.961	32.889
Consumată în cursul anului	(45.269)	(37.463)
Total subvenții	92.524	94.832

Suma de 92.524 lei rămasă în sold la 31.12.2015 reprezintă plusuri de inventar de natura imobilizărilor neamortizate.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

36. Informatii privind fluxul de trezorerie

In anul 2015 fluxul net de trezorerie din activitatea de exploatare este de 31.980.539 lei, in crestere fata de anul 2014 cu suma de 17.599.764 lei.

Fluxul de numerar din activitatea de investitii include, in principal, plati pentru investitii in imobilizari corporale si necorporale in valoare de 12.922.869 lei pentru an 2015 si de 8.935.089 lei pentru an 2014.

Fata de anul precedent, trezoreria neta utilizata in activitatea de investitii este in crestere cu 5.820.040 lei.

Fluxul de trezorerie din activitati de finantare este reprezentat de iesiri de numerar reprezentand plati de imprumuturi in valoare de 3.640.125 lei pentru an 2015 si de 2.471.374 lei pentru an 2014. Platile pentru dividende au fost in valoare de 254.384 lei in an 2015 si de 203.506 lei pentru an 2014.

Comparativ cu anul precedent, fluxul de trezorerie din activitati de finantare inregistreaza o scadere 1.219.629 lei.

37. Gestionarea riscurilor

Societatea a instituit și pus în aplicare un proces de management al riscurilor care să faciliteze realizarea eficientă și eficace a obiectivelor sale , care să conducă la reducerea riscurilor pe cât posibil fără a afecta în mod nejustificat competitivitatea și flexibilitatea activității Societatii.

Societatea este expusa prin operațiunile sale la următoarele riscuri :

- Risc de capital
- Risc de credit
- Risc de schimb valutar
- Risc de lichiditate
- Riscuri asociate privind atingerea obiectivelor definite
- Risc de pret
- Risc de rata a dobanzii

Riscul de capital

Oil Terminal SA gestioneaza in mod continuu capitalul pentru a asigura valorificarea optima a resurselor in corelatie cu expunerea la riscuri si a determina un castig maxim pentru actionari.

Structura capitalului angajat este formata din capitalurile proprii care includ: capitalul social, alte elemente de capitaluri proprii, rezultatul reportat reprezentand surplus realizat din rezerve din reevaluare, rezultatul reportat din aplicarea pentru prima data a IAS, mai putin a IAS 29, rezerve legale, rezerve din reevaluare, alte rezerve si rezultatul anului, conform prezentarii din Situatia modificarii capitalurilor proprii si datorii care includ imprumuturile pe termen lung prezentate in notele 28 si 29.

Gestionarea riscului de capital este parte integranta din administrarea afacerii in cadrul societatii si se raporteaza la revizuirea continua a gradului de indatorare al societatii. In perioada 2014-2015 gradul de indatorare calculat ca raport intre datorii pe termen scurt /capitaluri proprii a fost de 0,059 in anul 2015 si de 0,039 in anul 2014 .

Managementul societatii revizuieste cu regularitate structura capitalului, precum si rapoartele legate de riscurile aferente societatii. Revizuirea acopera inclusiv costul capitalului si riscurile asociate cu fiecare categorie de capital.

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul de pierdere financiară pentru Societate care apare dacă un client sau o contrapartidă la un instrument financiar nu își îndeplinește obligațiile contractuale. Societatea este expusa în principal la riscul de credit apărut din prestările de servicii catre clienti.

Anual conținutul contractelor – cadru privind prestările de servicii pentru toate produsele petroliere lichide sunt aprobate prin Ordin al Agenției Naționale de Resurse Minerale. In aceste contracte sunt prezentate clar conditiile comerciale de realizare a serviciilor prestate de societate către clienți :

- plata serviciilor executate în termen maxim de 30 de zile;

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

- calcularea de accesorii (penalități și dobânzi de întârziere) pentru neefectuarea plății de către clienți în termenele contractuale;
- în anumite situații bine definite contractual se procedează la încasarea veniturilor în avans;
- în cazul neachitării facturilor în termenul stipulat prin contract, societatea are drept de retenție asupra marfii tranzitate, până la concurența sumelor datorate de client;

Riscul de schimb valutar

Riscul de schimb valutar apare atunci când Societatea încheie tranzacții exprimate într-o monedă alta decât moneda funcțională a acestora.

Riscul de schimb valutar depinde de factori de decizie din afara societății, respectiv, de politica BNR privind evoluția cursului valutar într-o anumită perioadă de timp.

Expunerea companiei la riscul valutar exprimata în lei se prezintă astfel:

31 decembrie 2015	Valoare lei	Valoare Euro	Valoare USD	Valoare GBP
Numerar și echivalente de numerar	15.762.134	561	3.799.567	21
Clienți externi	2.697.520	0	650.365	0
Expunere neta în situația poziției financiare	18.459.654	561	4.449.932	21

Oil Terminal operează cu moneda străină pentru clienții externi și este expusă la modificarea cursului de schimb al dolarului american față de leul românesc.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate apare din gestionarea de către societate a mijloacelor circulante și a cheltuielilor de finanțare și rambursărilor sumei de principal pentru instrumentele sale de credit.

Politica Oil Terminal este de a se asigura că va dispune întotdeauna de suficient numerar care să-i permită respectarea obligațiilor financiare către terți (furnizori de materiale și servicii, salariați, bănci, instituții financiare ale statului, etc) atunci când aceste obligații devin scadente.

Pentru a atinge acest obiectiv, societatea a luat următoarele măsuri:

- monitorizarea încasărilor în termenul contractual;
- contractarea unei linii de credit de tip capital de lucru și folosirea acesteia numai în situațiile când soldul curent de numerar este insuficient pentru efectuarea plăților scadente;
- menținerea unui sold de numerar care să satisfacă nevoile de plăți;
- elaborarea unui cash-flow săptămânal;

Prin aplicarea măsurilor mai sus menționate, societatea are resurse lichide suficiente pentru a-și onora obligațiile în toate împrejurările rezonabile preconizate.

Indicatorii de lichiditate oferă garanția acoperirii datorilor curente din active curente.

Lichiditatea curentă reprezintă raportul dintre active curente și datoriile curente, înregistrând în anul 2015 valoarea 1,52 față de 0,85 în anul 2014.

Lichiditatea imediată (testul acid) reprezintă un raport între activele curente diminuate cu stocurile și datoriile curente, valoarea acestui indicator fiind în anul 2015 de 1,50 față de 0,82 în anul 2014.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Sold datorii la 31 decembrie 2015, din care:

	Valoare neta	Valoarea contractuala	<12 luni	1-2 ani	2-5 ani
Sold datorii la 31 decembrie 2015 din care :					
Datorii comerciale si alte datorii curente	17.461.706		17.461.706		
Datorii privind impozite si taxe	5.112.884		5.112.884		
Datorii aferente contractelor de leasing					
Imprumuturi	11.907.968	15.469.467	2.896.375	2.955.343	6.056.250
TOTAL	34.482.558	15.469.467	25.470.965	2.955.343	6.056.250

Alte datorii:

Datorii privind impozit pe profit amanat	28.723.015				
TOTAL	28.723.015				

Riscuri asociate privind atingerea obiectivelor definite

La data de 31.12.2015, societatea a continuat menținerea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, prin intermediul direcțiilor de acțiune ale *Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, pentru anul 2015*, având ca bază de reglementare prevederile Ordinului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

S-au îndeplinit următoarele etape aferente procesului de management al riscului :

- menținerea și monitorizarea respectării prevederilor *Politicii și angajamentului conducerii societății în domeniul managementului riscului*, comunicată către toate structurile funcționale ale societății, în baza Hotărârii nr. 8/06.05.2014 a Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial al Societății Oil Terminal S.A. ;
- menținerea și monitorizarea respectării prevederilor *Declarației privind angajamentul și politica Consiliului de administrație al Societății Oil Terminal S.A. referitoare la implementarea politicii de management al riscului și menținerea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial*, aprobată prin decizia nr. 85/13.08.2015 a Consiliului de administrație;
- gestionarea riscurilor asociate obiectivelor specifice, la data de 31.12.2015, potrivit prevederilor Standardului 8 – „Managementul riscului” și regulilor procedurii de sistem Managementul riscului cod PS-02, Ed.I, R0.

Datele privind procesul de gestionare a riscurilor asociate obiectivelor specifice au fost centralizate și înregistrate în Registrul riscurilor la nivel de organizație.

La nivelul semestrului II 2015 au fost identificate, analizate și gestionate un număr de 97 riscuri :

- 84 riscuri de nivel „tolerabil” – pondere 86,597%;
- 11 riscuri de nivel „tolerare ridicată” – pondere 11,340%;
- 2 riscuri de nivel „tolerare scăzută” – pondere 2,061%;
- 0 riscuri de nivel „intolerabil” – pondere 0%.

Din analiza critică a Registrului riscurilor – semestrul II 2015 se remarcă faptul că:

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

- 4/5 din riscurile identificate, analizate și reținute spre gestionare au fost ierarhizate la nivelul de toleranță „tolerabil”, având o pondere de 86,6%;
- 1/5 din riscurile identificate, analizate și reținute spre gestionare au fost ierarhizate la nivelurile de toleranță „tolerare ridicată” și „tolerare scăzută”, având o pondere de 13,4%. Au fost adoptate strategiile la risc și măsurile de control intern considerate cele mai adecvate și eficiente, menite să conducă la eliminarea cauzelor, menținerea sub control a riscurilor ori pentru prevenirea apariției ori reapariției riscurilor.

Comparativ cu perioada de raportare anterioară, de la 30.06.2015, la evaluarea de risc realizată la data de 31.12.2015, prin Registrul riscurilor la nivel de organizație, s-au constatat următoarele :

- creșterea ponderii numărului riscurilor clasificate la nivelul de tolerare „tolerabil” cu 4%;
- scăderea numărului riscurilor clasificate la nivelul de tolerare „tolerare ridicată” cu 8%;
- menținerea numărului de riscuri clasificate la nivelul de „tolerare scăzută” (2 riscuri);
- nu au fost identificate riscuri ca fiind clasificate la nivelul de tolerare intolerabil.

Riscul de pret

Expunerea societății față de riscul de preț este monitorizată prin contabilitatea de gestiune și activitatea de calculație a costurilor, care cuprinde următoarele aspecte:

- Modul de formare a cheltuielilor de producție ale societății;
- Gruparea și comportamentul cheltuielilor în raport cu factorii care le generează și cu caracterul lor;
- Prestabilirea nivelului și structurii costurilor pentru fiecare prestație în parte, precum și pentru întreaga prestație planificată;
- Înregistrarea analitică curentă a cheltuielilor de producție pe perioade de gestiune și de calcul a indicatorilor ceruți de metodele de calculație folosite la un moment dat;
- Analiza comparată a nivelului și a structurii cheltuielilor de producție și, implicit, a costurilor calculate în baza lor, servind la optimizarea deciziilor în procesul conducerii laturii valorice a prestației.

Calculația costurilor stă la baza stabilirii tarifelor de prestații în cadrul societății și reprezintă principalul instrument în acțiunea de prospectare, identificare și mobilizare a rezervelor interne ale societății deoarece:

- 1.calculația costurilor furnizează informații asupra laturii valorice a prestației realizate atât pentru cheltuielile efectuate în trecut, cât și pentru cele prezente;
- 2.nivelul costurilor prestației constituie un criteriu economic pentru eficientizarea activității societății;
- 3.stabilirea corectă a tarifelor de prestații reprezintă un instrument important pentru conducerea managerială a societății;
- 4.calculația costurilor este un instrument important pentru activitatea de planificare financiară din cadrul societății;
- 5.organizând contabilitatea de gestiune atât la nivelul societății, cât și pe fiecare prestație în parte se creează posibilitatea urmării costurilor în dinamică.

Prin urmărirea periodică a dinamicii costurilor pe tona convențională de produs se asigură un echilibru între costul mediu pe tona de produs și venitul mediu realizat pe aceeași unitate de măsură, astfel încât prestațiile efectuate să fie eficiente și să aducă un plus de valoare.

Riscul de rata a dobanzii

Fluxurile de numerar operationale sunt afectate de variatiile ratei dobanzilor, în principal datorita imprumuturilor pe termen lung contractate. Societatea are imprumuturi pe termen lung semnificative, cu dobanda variabila, care o expun la un risc de fluxuri de numerar.

În vederea gestionării riscului de rata a dobanzii, datoriile societății sunt monitorizate permanent din punct de vedere al scadențelor, iar prin politica de incasare a clienților se asigură resursele necesare plății datoriilor.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Analiza aferenta modificarii riscului de rata a dobanzii:

Imprumuturi cu rata variabila	Sold la 31 decembrie		Efectul modificarii 1% in rata dobanzii	
	2015	2014	2015	2014
Imprumuturi	11.907.968	13.848.093	108.236	109.756

Pentru anul 2015 rezulta din analiza de risc interna ca nu este necesara acoperirea riscului privind rata dobanzii si nu au fost folosite instrumente financiare pentru acoperirea riscului de rata a dobanzii.

38. Elemente extrabilantiere

La sfarsitul anului 2015 societatea are inregistrate in conturi in afara bilantului urmatoarele:

- 1) Stocuri de țigări, produse petroliere, produse chimice, proprietatea clienților Oil Terminal, evidentiata ca valori materiale primite in pastrare sau custodie;
- 2) Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință în valoare totală 6.143.375 lei
- 3) Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie reprezintă bunuri publice conform Acord petrolier de concesiune a activității de exploatare a rezervoarelor, conductelor de transport al țigării și produselor petroliere, a instalațiilor de pompare și a celorlalte instalații și echipamente aferente acestora, încheiat între Agenția Națională pentru Resurse Minerale și Oil Terminal, valoare 22.575.918 lei;
- 4) Alte valori în afara bilanțului reprezentând mijloace fixe aprobate la casare în curs de dezmembrare, în valoare de 457.767 lei.
- 5) Giruri și garanții primite reprezentând garanții de buna executie în valoare de 1.353.641 lei;
- 6) Imobilizări luate cu chirie 173.766 lei;
- 7) Alte valori în afara bilanțului (fond handicap) 24.087 lei;
- 8) Redevenite, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate (leasing operațional) 1.301.017 lei;
- 9) Active contingente în valoare de 2.322.911 lei;
- 10) Datorii contingente în valoare de 40.680 lei;
- 11) Giruri și garanții acordate în valoare de 21.752.125 lei.

Situatia garanțiilor acordate se prezinta astfel:

Nr. crt.	Document justificativ	Data contract	Valoare imprumut	Valoare contabila la 31.12.2015
	1.Contract de garantie imobiliara autentificat sub nr. 661/29.03.2011, aferent Contractului de Facilitate nr. 40012/2011 in favoarea RAIFFEISEN BANK.cu ipoteca asupra:	29.03.2011	8.067.135	
	- teren in suprafata de 19.900 mp (face parte din lot cu S=413.413.16 mp) si constructiile existente pe acesta:			2.849.687
	- C343 - anexa in suprafata de 14 mp			2.005
	- C346 - teren fotbal in suprafata de 7.359 mp			1.053.811
	- C347 - schelet tribuna in suprafata de 100 mp			714
	- 36800021			

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

- C348 - cladire asociatie sportiva in suprafata de 651 mp - 11210720	186.891
- C349 - wc in suprafata de 19 mp - 11210720	0
- C350 - teren tenis in suprafata de 536 mp	76.755
- C353 - fundatie - parcare auto - in suprafata de 458 mp - 11111062	136.704
- C354 - sediu administrativ - birou Caraiman nr. 2 investitii - in suprafata de 238 mp - 11110044	0
- C355 - terasa in suprafata de 16 mp - 11110044	0
- C357 - intrare beci in suprafata de 3 mp - 11110044	0
- C359 - sediu administrativ P - 2E - Caraiman nr. 2 conducere - in suprafata de 198 mp - 11110042	160.659
- C360 - fantana in suprafata de 33 mp (monument centenar) - 11223657	14.706
Total garantie aferenta contract	4.481.932

2.Contract de ipoteca autentificat sub nr. 1684/05.09.2013 aferent,
Contract de ipoteca autentificat sub nr.1936/14.10.2013 si Contract de ipoteca autentificat sub nr. 180523.09.2013, aferente Contractului de credit
C12002013014745/05.09.2013
completat cu
Act aditional nr. 1/23.09.2013 si
Act aditional nr. 2/14.10.2013
in favoarea OTP BANK ROMANIA S.A

05.09.2013 10.200.000

3.Contract de ipoteca autentificat sub nr. 1776/04.09.2014 aferent
Contractului de credit
C12002013014744/05.09.2013
in favoarea OTP BANK ROMANIA S.A
Completat cu
Act aditional nr. 1/23.09.2013 si
Act aditional nr. 2/14.10.2013
Act aditional nr. 3/04.09.2014

03.09.2015 5.000.000

- teren in suprafata de 12.916 mp (face parte din lot cu S=413.413.16 mp) si constructiile existente pe acesta:	1.849.576
C394 - ghenă - 11220521	0
C395 - cladire administrativa - 11110104	106.674
C396 - sere - 11222984	0
C397 - sere - 11223487	0
- teren in suprafata de 23.141 mp (face parte din lot cu S=243.912.70 mp) si constructiile	3.172.457

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

existente pe acesta:		
- rezervor C1 - 11221613 - DN MOTORINA, 830 mo		100.188
- rezervor C3 - 11221621 - DN MOTORINA, 748 mo		100.188
- rezervor C5 - 11221612 - DN MOTORINA, 849 mp		100.188
- teren in suprafata de 34.153 mp (face parte din lot cu S=243.912.70 mp) si constructiile existente pe acesta:		4.682.120
- rezervor C6 – 11221619, 855 mp		107.570
- rezervor C7 – 11221616, 804 mp		107.570
- rezervor C8 – 11221618, 855 mp		107.570
- rezervor C9 – 11221617, 854 mp		107.570
- teren in suprafata de 15.801 mp (face parte din lot cu S=243.912.70 mp) si constructiile existente pe acesta:		2.166.199
- rezervor C2 – 11221620, 856 mp		107.570
- rezervor C4 – 11222068, 855 mp		158.416
Total garantie aferenta contract		12.973.856
4.Contract de ipoteca imobiliara autentificat sub nr.2788/27.11.2015, aferent Contractului de credit nr.1403/27.11.2015, in favoarea BANCPOST S.A.	27.11.2015	22.193.000
- teren in suprafata de 20.000 mp (face parte din lot cu S= 951.386 mp) si constructiile existente pe acesta:		1.055.115
- rezervor R36- 11223318, 2859 mp		1.427.876
- rezervor R37- 11223319, 2859 mp		1.813.346
Total garantie aferenta contract		4.296.337
Total	45.460.135	21.752.125

39. Propunere de repartizare a rezultatului anual

La 31.12.2015 Societatea OIL TERMINAL înregistrează un profit brut 10.733.949 lei, respectiv, un profit net în sumă de 6.484.475 lei.

Urmare înregistrării provizionului pentru riscuri și cheltuieli privind participarea salariaților la profit la 31.12.2015 în valoare de 570.765 lei, profitul brut devine 10.163.184 lei, iar profitul net 5.913.710 lei.

În conformitate cu OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare și HG 312/06.05.2015 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2015, profitul net al anului 2015 în valoare de 6.484.475 lei, propunem să se repartizeze pe următoarele destinații:

a) Rezerve legale: 539.045 lei
(art.1 alin.1 lit.a din OG 64/2001)

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Rezervele legale reprezintă sumele calculate din profitul contabil anual, prin aplicarea unui procent de 5% asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile, până ce rezervele legale vor atinge a 5-a parte din capitalul social subscris și vărsat, potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

-Profit contabil înainte de determinarea impozitului pe profit	10.733.949 lei
-Venituri neimpozabile	124.031 lei
-Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	170.972 lei

Rezerva legală 5% din profitul brut = $10.780.890 \times 5\% = 539.045$ lei.

b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege: 237.780 lei

Potrivit art. 19 indice 4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, profitul investit în echipamente tehnologice-mașini, utilaje și instalații de lucru, este scutit de impozit pe profit.

Profit investit în an 2015 250.295 lei

Profit scutit de impozit repartizat la rezerve $250.295 \text{ lei} \times 5\% = 12.515$ lei

$250.295 \text{ lei} - 12.515 \text{ lei} = 237.780$ lei

c) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți – nu este cazul;

c¹) Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe – nu este cazul;

d) Alte repartizări prevăzute de lege – nu este cazul;

e) Participarea salariaților la profit: 570.765 lei
(art.1 alin.1 lit.e din OG 64/2001 și HG 312/06.05.2015)

În conformitate cu OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile HG 312/06.05.2015 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2015, Societatea Oil Terminal SA Constanța poate acorda participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic în exercițiul financiar de referință, deoarece s-a angajat și a stabilit prin bugetul de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit.

Având în vedere că nivelul fondului maxim de participare a salariaților la profit, al cărui calcul a avut în vedere salariul de bază mediu lunar realizat, este mai mare decât nivelul cotei de 10 % din profitul net rămas după deducerea sumelor repartizate, fondul de participare a salariaților la profit este de 570.765 lei. Procentul de 10% din profitul de repartizat rămas după deducerea sumelor repartizate la lit. a–d, potrivit art.1 alin.1 lit. e din OG 64/2001, aprobată prin Legea 769/2001 cu modificările și completările ulterioare și HG 312/06.05.2015, este de 570.765 lei.

Conform Ordinului MFP 418/06.04.2005 privind unele precizări contabile aplicabile agenților economici, participarea salariaților la profit se reflectă în contabilitate prin constituirea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor brute convenite salariaților. Ca urmare, societatea noastră a înregistrat suma de 570.765 lei în cont "alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli".

$[(6.484.474,81 \text{ lei profit net} - [(539.045 \text{ lei rezervă legală} + 237.780 \text{ alte rezerve reprezentand facilitati fiscale)]) \times 10\% = 570.765 \text{ lei}$

f) Dividende convenite acționarilor: 2.853.825 lei
(art.1. alin. 1 lit. f din OG 64/2001)

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Conform OG 64/2001 dividendele convenite acționarilor reprezintă minimum 50%.

$[(6.484.474,81 \text{ lei profit net} - (539.045 \text{ lei rezervă legală} + 237.780 \text{ alte rezerve reprezentând facilități fiscale)}) \times 50\% = 2.853.825 \text{ lei}$

g) Sursa proprie de finanțare: 2.283.059,81 lei
(art.1 alin.1 lit.g din OG 64/2001)

Profitul nerepartizat pe destinații prevăzută la literele a-f se repartizează la alte rezerve și constituie sursa proprie de finanțare.

$[(6.484.474,81 \text{ lei profit net} - (539.045 \text{ lei rezervă legală} + 237.780 \text{ alte rezerve reprezentând facilități fiscale} + 570.765 \text{ lei participarea salariaților la profit} + 2.853.825 \text{ lei dividende})] = 2.283.059,81 \text{ lei}$

40. Rezultatul pe actiune

La 31.12.2015 și la 31.12.2014, rezultatul pe actiune este:

	Anul incheiat la 31 dec. 2015	Anul incheiat la 31 dec. 2014
Profitul exercitiului financiar	5.913.710	565.475
Alte elemente ale rezultatului global:		
Elemente care nu vor fi reclasificate la profit și pierdere, din care :		
Castiguri din reevaluarea proprietatilor imobiliare	12.591.241	(1.212.265)
Surplus din reevaluarea imobilizarilor	880.460	53.392
Datorie privind impozitul amanat	14.490.547	(1.161.774)
Rezultat global	2.779.766	103.883
Numar de actiuni ordinare la inceputul și sfarsitul perioadei (nr. mediu ponderat al actiunilor ordinare)	18.504.951	(646.790)
	582.430.253	582.430.253
Rezultat de baza și diluat pe actiune (lei/actiune)	0,031772	(0,001111)

Surplusul din reevaluarea imobilizarilor pentru an 2015 în valoare de 14.490.547 lei este rezultat din diferența înregistrată între creșterile din reevaluarea imobilizarilor în valoare de 27.067.085 lei și scaderile din reevaluarea imobilizarilor în valoare de 12.576.538 lei, prezentate la nota 25.

41. Active și datorii contingente

La 31 decembrie 2015 Societatea are active contingente în valoare de 2.322.911 lei, reprezentând:

a) Litigii în curs în valoare de 278.466 lei.

La data întocmirii situațiilor financiare Societatea este implicată în 89 de litigii în curs, în 47 de litigii are calitatea de reclamant sau parte care contestă, iar în 42 de litigii are calitatea de parat. Pentru un număr de 37 de litigii Societatea a constituit provizioane descrise la Nota 34.

b) Sume de recuperat de la terți conform Raport Curtea de Conturi nr. 1450/10.02.2016 în valoare de 173.271 lei, inclusiv contribuții angajator.

c) Creanțe de recuperat de la clientul Oltchim Ramnicu - Valcea în valoare de 1.871.175 lei conform Sentința Civilă 617/30.01.2013 și 892/2015.

La 31 decembrie 2015 Societatea are datorii contingente în valoare de 40.680 lei, reprezentând 8 litigii în curs, în care Oil Terminal are calitatea de parat

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

42. Evenimente ulterioare

I. In data de 02.02.2016, Tribunalul Teleorman, prin Sentinta civila nr. 59, pronuntata in dosar nr. 4010/87/2015, in temeiul art. 72 a Legii 85/2014 a insolventei, dispune deschiderea procedurii generale a insolventei fata de societatea Interagro SRL (client Oil Terminal) si desemneaza ca administrator judiciar provizoriu pe CITER FILIALA BUCURESTI si ZRP INSOLVENCY SPRL.

Oil Terminal S.A. a procedat la inscrierea la masa credala in dosarul 4010/87/2015, aflat pe rolul Tribunalului Teleorman, pentru suma de 1.557.336,05 lei.

Primul termen de judecata in procedura simplificata a insolventei este fixat in data de 19.05.2016.

In data de 11.06.2015 Oil Terminal S.A. a formulat o cerere de chemare in judecata catre Tribunalul Constanta, in contradictoriu cu parata Interagro S.R.L., prin care a solicitat instantei emiterea unei Ordonante de plata prin care parata sa fie obligata la plata :

-Sumei de 545.324, 83 lei (debit existent la data de depunerii cererii de chemare în judecată).

-20 lei cheltuieli de judecata reprezentand taxa judiciara de timbru.

Ulterior introducerii cererii de chemare in judecata, Oil Terminal S.A. si-a majorat pretentiile la suma de 1.154.593,84 de lei.

Cererea a facut obiectul dosarului nr. 4034/118/2015, aflat pe rolul Tribunalului Constanta.

Prin Sentinta civila nr. 1807 din data de 31.07.2015 Tribunalul Constanta respinge ca neintemeiata cererea formulata de creditoarea OIL TERMINAL S.A. în contradictoriu cu debitorul S.C. INTERAGRO S.R.L., de emitere a ordonantei de plata si respinge ca neintemeiata cererea formulata de creditoare de acordare a cheltuielilor de judecata (taxa judiciara de timbru).

Oil Terminal S.A. a formulat actiune in anulare in termen legal, care a facut obiectul dosarului nr. 5409/118/2015 si s-a judecat la Tribunalul Constanta.

Prin Sentinta civila nr. 2866/26.11.2015, Tribunalul Constanta a admis cererea in anulare formulata de catre Oil Terminal S.A. indreptata împotriva Sentintei civile nr. 1807/31.07.2015, pronuntata de Tribunalul Constanta în dosarul 4034/118/2015, a anulat integral hotarârea instantei de fond si rejudecand a dispus urmatoarele:

-admite cererea creditorului OIL TERMINAL SA in contradictoriu cu debitorul SC INTERAGRO SRL, astfel cum a fost modificata.

-ordona debitorului sa plateasca creditorului – in termen de 10 zile de la comunicarea prezentei ordonante sumele de 1.154.593,84 de lei, reprezentând contravaloarea facturilor restante, emise în baza Contractului de prestari servicii si expeditie nr. 25/C/2014 si a Contractului de prestari servicii manevre CF 25/M/2014 si 200 lei – cheltuieli de judecata (taxa judiciara de timbru).

-obliga debitorul intimat la plata sumei de 100 de lei – cheltuieli de judecata (taxa judiciara de timbru) in favoarea creditorului.

In vederea obtinerii unei garantii din partea debitorului, s-a perfectat Contractul de ipoteca mobiliara nr. 125/10.07.2015, conform caruia SC Interagro SRL in calitate de garant ipotecar a constituit in favoarea Oil Terminal S.A. o ipoteca mobiliara pentru garantarea datoriei de 1.308.264,68 lei, reprezentand cuantumul facturilor emise si neachitate, asupra unei cantitati de produs petrolier de 1.471,65 tone, depozitate in Rezervorul P27 al Oil Terminal S.A. Valoarea estimata a bunului gajat este de 1.900.000 de lei. Ipoteca s-a consemnat in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare cu mentiunea ca termenul de plata a fost fixat la data de 30.10.2015.

In conditiile in care termenul scadent a fost depasit fara ca debitorul sa fi stins debitul prin plata, societatea Oil Terminal S.A. a formulat cerere de executare silita, care face obiectul dosarului de executare silita nr. 333/2015, aflat pe rolul B.E.J. Oana Silviu.

Prin Incheierea nr. 14055/09.11.2015, pronuntata de Tribunalul Constanta in dosar nr. 27638/212/5015, instanta de judecata a incuviintat cererea de executare silita formulata de creditoarea Oil Terminal S.A. si a dispus investirea cu formula executorie a titlului executoriu reprezentat de Contractul de ipoteca mobiliara nr. 125/10.07.2015.

Prin Procesul verbal de sechestrul incheiat 11.01.2016 s-a dispus sechestrarea cantitatii de 1.471,65 tone UAN, existenta in rezervorul P27 al Oil Terminal S.A.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Ca urmare a Hotararii Tribunalului Teleorman din 02.02.2016 privind deschiderea procedurii generale a insolventei, procedura de executare silita impotriva debitorului Interagro SRL a fost suspendata.

Pentru debitul total inregistrat la 31 decembrie 2015 Societatea a constituit o ajustare pentru deprecierea creantei in valoare totala de 1.529.633 lei.

II. In data de 16.02.2016, prin Decizia nr.383, Inalta Curte de Casatie si Justitie s-a pronuntat in Dosarul nr. 445/118/2014.

Dosarul nr. 445/118/2014 a fost pe rolul Tribunalului Constanta, Oil Terminal S.A. in calitate de reclamant a formulat actiune in contradictoriu cu parata ANAF - DIRECTIA GENERALA A VAMILOR si a avut ca obiect - actiune in constatare.

In data de 02.06.2014 Oil Terminal S.A. a promovat o actiune judiciara avand ca obiect constatarea inexistentei (urmare a stingerii prin plata) vreunui drept de creanta al paratei (debit principal si orice sume accesorii) asupra Oil Terminal S.A., nascut din actele constatatoare nr. 504-520/2003, nr. 551/2003 si nr. 557/2003 emise de catre fosta Directie Regionala Vamala Constanta, pentru suma de 111.228.018,51 lei.

Istoric : In cursul anului 2003, DRAOV - Biroul Vamal Constanta a intocmit acte constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului statului nr. 504-520/24.10.2003, nr. 551/30.10.2003 si nr. 557/07.11.2003, privind obligarea Oil Terminal, depozitar si operator portuar de produse petroliere, la plata catre bugetul de stat a sumei de 111.228.018,51 lei.

Autoritatea Vamala a presupus ca Oil Terminal ar fi dispus pomparea unor cantitati de titei din depozitele proprii catre clientii din teritoriu (rafinariile RAFO ONESTI , respectiv ROMPETROL RAFINARIE Navodari fara ca pentru aceste cantitati sa se fi depus declaratiile vamale de import, fapt ce a determinat incidenta prevederilor art. 143 pct.3 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal, in vigoare la acea data.

Proprietarii marfurilor importate pentru care s-au luat masurile din actele constatatoare au fost RAFO SA ONESTI, respectiv ROMPETROL RAFINARIE SA NAVODARI, iar ambele societati au achitat integral debitul reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA, fiecare pentru propria cantitate de marfa importata.

Prin acest dosar s-a solicitat constatarea achitarii debitului de catre RAFO SA ONESTI, respectiv ROMPETROL RAFINARIE SA NAVODARI si lipsa obligatiei de plata pentru OIL TERMINAL Constanta privind suma de 111.228.018,51 RON, reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA, pentru marfa importata de catre cele doua rafinarii.

In data de 22.04.2014 a fost inregistrata la sediul Companiei, Somatia emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala -D.G.A.M.C. Bucuresti nr. 1141869/07.04.2014, in Dosarul de executare nr. 666/03.04.2014 in valoare de 111.054.565 lei, reprezentand accesorii conform Decizie de calcul accesorii nr. 2702/28.02.2014.

Prin Decizia 147/27.05.2014, ANAF-Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, admite contestatia formulata de S.C. OIL TERMINAL SA Constanta impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. 2702/28.02.2014, cu consecinta anularii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 2702/28.02.2014 emisa de Directia Regionala Vamala Galati- Biroul Vamal de Frontiera Constanta, in ceea ce priveste suma totala de 111.054.565 lei, reprezentand:

- 1.324.026 lei dobanzi de intarziere taxe vamale.
- 106.936.995 lei dobanzi de intarziere TVA.
- 2.793.544 lei dobanzi de intarziere comision vamal.

Prin Certificatul de atestare fiscala, eliberat in data de 29.08.2014 la cererea societatii s-a constatat ca OIL TERMINAL nu figureaza cu obligatii de plata neachitate.

In Dosarul 445/118/2014 la termenul din data de 23.04.2014, instanta de judecata a admis exceptia necompetentei materiale si a declinat competenta de solutie a cauzei in favoarea Curții de Apel Constanta sectia a II a Civila.

La termenul din 26.06.2014, Curtea de apel Constanta, prin Sentinta civila nr. 123 a pronuntat urmatoarea solutie :

- respinge exceptia lipsei calitatii procesuale pasive a paratei, invocata de parata, ca neintemeiata.
- respinge exceptia autoritatii de lucru judecat, invocata de parata, ca neintemeiata.
- admite exceptia inadmisibilitatii actiunii, invocata de parata.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

-respinge acțiunea ca inadmisibilă.

Hotararea a fost atacata cu recurs depus la Curtea de Apel Constanța in data de 24 iulie 2014.

Inalta Curte de Casatie si Justitie a stabilit primul termen de judecata in data de 17.03.2015.

In data de 16.02.2016, prin Decizia nr.383, Inalta Curte de Casatie si Justitie a pronuntat urmatoarea solutie :

-respinge recursul declarat de reclamanta Oil Terminal S.A. împotriva Sentinței civile nr. 123 din 26 iunie 2014 a Curții de Apel Constanța – Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal, ca lipsit de interes.

-respinge cererea de acordare a cheltuielilor de judecată formulată de recurenta reclamantă Oil Terminal S.A.

În concluzie, litigiul s-a stins pe cale administrativa inca din data de 28.08.2014, cand Ministerul Finantelor Publice prin ANAF a comunicat adresa nr. 1184399, prin care Societatea este informata ca obligatia de plata a fost stinsa, situatia fiind corectata în evidența organelor de control prin stingerea debitului și, pe cale de consecință, societatea nu mai este ținută de plata acestui debit.

III. In data de 10.02.2016 s-a finalizat Raportul de control nr. 1450/10.02.2016 incheiat de Curtea de Conturi - Camera de Conturi Constanta in urma controlului situatiei, evolutiei si modului de administrare a patrimoniului public si privat al statului precum si legalitatea realizarii veniturilor si a efectuării cheltuielilor pe perioada 2014-2015.

Măsurile dispuse prin Raportul de control au fost implementate conform Planului de masuri prezentat în ședința Consiliului de Administrație din 19.02.2016 și s-a procedat la ajustarea valorilor recunoscute in situatiile financiare de la 31.12.2015.

Impotriva Raportului de Control inregistrat la Oil Terminal sub nr. 1450/10.02.2016, s-au formulat obiectiuni scrise inregistrate sub nr. 1944/BJL 200/23.02.2016, prin care s-a solicitat revocarea in parte a Raportului de Control si anulara masurilor din cuprinsul plangerii prealabile.

In data de 10.03.2016 Curtea de Conturi - Camera de Conturi Constanta transmite Societatii Decizia nr. 7/09.03.2016 privind Raportul de Control nr. 1450/10.02.2016.

Prin Decizia nr.7/09.03.2016 se constată următoarele abateri:

1. Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidentierea si plata obligatiilor catre bugetele publice.

Măsuri dispuse de societate urmare controlului pentru înlăturarea abaterii :

-regularizarea impozitului pe construcții in valoare de 28.189 lei si a impozitului pe cladiri in valoare de 84.557 lei si a acesoriilor aferente in valoare de 14.360 lei.

2. Incheierea de polite de asigurare pentru raspundere profesionala a directorului general, a directorilor executivi si a administratorilor in conditii de ineficienta.

Măsuri dispuse de societate urmare controlului pentru înlăturarea abaterii :

-notificare către asigurator privind incetarea valabilitatii politei directorului general incepand cu 15.03.2016.

-informarea Consiliului de Administrație.

-întocmirea unei proceduri operationale care să stabilească condițiile legale pentru asigurarea de răspundere profesională.

3. Angajarea și plata unor cheltuieli aferente unor obiective de investitii, respectiv, a unui element de cheltuială denumit „cota de aprovizionare”.

Măsuri dispuse de societate urmare controlului pentru înlăturarea abaterii :

-realizat in timpul controlului notificări de plată către furnizori pentru returnarea sumelor aferente cotei de aprovizionare .

- elaborarea unui regulament de intocmire devize.

- inventarierea contractelor pentru identificarea devizelor ce contin cota de aprovizionare si modificarea in consecinta.

4. Efectuarea de cheltuieli de personal cu incalcarea legislatiei in vigoare reprezentand indemnizatii nelegale pentru administratori precum si plata nelegala a concediului de odihna pentru directorul general

Măsuri dispuse de societate urmare controlului pentru înlăturarea abaterii:

-informarea Consiliului de Administrație.

OIL TERMINAL - Note la situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

-înregistrarea în cont extrabilanțier (active contingente) a sumei de 173.271 lei , inclusiv contribuții angajator , reprezentând cheltuieli indemnizații administratori.

-angajament de plata director general pentru recuperarea concediului de odihna calculat eronat.

Impotriva Deciziei nr.7/09/03/2016 Societatea Oil Terminal urmeaza sa formuleze o contestatie in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

IV. În data de 28.03.2016 este convocată Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor cu următoarea Ordine de zi:

1. Aprobarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2016.
2. Imputernicirea Presedintelui de sedinta sa semneze hotararile adunarii.
3. Imputernicirea directorului general al societatii sa semneze documentele necesare privind înregistrarea hotararilor adunarii generale a actionarilor la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Constanta si pentru efectuarea formalitatilor privind publicarea acestor hotarari.
4. Stabilirea datei de 15.04.2016, ca data de înregistrare, in conformitate cu prevederile art. 238, alin. 1 din Legea 297/2004 si stabilirea datei de 14.04.2016 ca ex-date, in conformitate cu prevederile legii nr. 297/2004, ale Regulamentului CNVM nr. 1/2006 si ale Regulamentului CNVM nr. 6/2009 in corelare cu Decizia ASF nr. 1430/07.10.2014.

Notele numerotate de la 1 la 42 fac parte integranta din situatiile financiare la data de 31.12.2015, au fost emise de catre societate la data de 21.03.2016 si semnate in numele acestora de către :

Presedinte Consiliu de Administratie,
Crișan Daniel-Marius

Director General,
Ciutoreanu Viorel-Sorin

Director Economic,
Frangu Adriana

Sef Serviciu Contabilitate,
Popovici Cecilia

