

Către : Consiliul de Administrație OIL TERMINAL SA

**Din partea : Director Economic, dna Adriana Frangu
Șef Serviciu Financiar-Bugete, dna Daniela Moldoveanu**

**Referitor : Avizare prelungire scrisoare de garanție bancară cu structura de
garanții aferentă**

Nr. 876/06.09.2016

La data de 26.11.2016 expiră contractul de credit nr.1403/27.11.2015 reprezentând facilitate de emitere scrisoare de garanție pentru antrepozit fiscal în favoarea Ministerul Finanțelor Publice (MFP) – Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili (DGAMC) - ANAF în sumă de 5.000.000 EUR echivalent în RON încheiat cu BANCPOST pentru o perioadă de 12 luni.

Prin referatul nr.3244/06.09.2016, anexat la prezenta, Direcția Comercială prezintă situația privind obligația Societății de a respecta prevederile art.348 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal pentru anul 2016.

Menționăm că art.348 din Codul Fiscal coroborat cu Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal prevede că antrepozitarul autorizat are obligația constituirii unei garanții în favoarea autorității fiscale teritoriale la care operatorul economic este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, care se actualizează anual cu:

- nivelul accizei actualizat pentru perioada 2016-2017 comunicat oficial de Institutul Național de Statistică până la data de 15.10.2016. Menționăm că nivelul accizei actualizat se publică pe site-ul MFP până cel mai târziu pe data de 20.10.2016
- cursul de schimb euro/ron la care se va calcula acciza actualizată
- cantitățile exacte de benzină fără plumb care vor fi rulate în perioada 01.11.2016-01.11.2017.

În data de 05.09.2016 Bancpost ne informează de disponibilitatea băncii de a prelungi pentru o perioadă de 12 luni actuala scrisoare de garanție bancară (inclusiv cu menținerea structurii de garanții) în valoare de 5.000.000 EUR.

Prelungirea contractului cu Bancpost prezintă următoarele avantaje :

- asigurarea condiției de valabilitate a autorizației de antrepozit fiscal (autorizația este valabilă între 01.11.2015-01.11.2018) prin depunerea unei scrisori de garanție bancară
- reducerea costurilor suportate de societate cu aproximativ 13.000 EUR, costuri aferente emiterii unei noi scrisori de garanție bancară, reprezentând taxe ANCP, onorariu notar, raport de evaluare a garanțiilor, etc.
- menținerea structurii de garanții constituite în 2015

Valoarea actualizată a garanției pentru perioada 2016-2017 se va stabili după comunicarea de către MFP (respectiv, 20.10.2016) a nivelului accizei actualizate prin suplimentarea valorii garanției până la nivelul necesar estimativ de 12 mil. EUR. Suplimentarea garanției cu

diferența necesară se va efectua prin emiterea unei noi scrisori de garanție bancară cu o nouă structură de active propuse drept garanții.

Având în vedere prevederile Anexei nr.1 la Actul constitutiv al societății și ținând seama de cele prezentate mai sus, **vă propunem să avizați următoarele :**

1. Prelungirea pentru o perioadă de 12 luni a facilității de emitere scrisoare de garanție bancară în valoare de 5 milioane EUR

2. Menținerea structurii de garanții constituite în anul precedent, compusă din :

2.1 Ipotecă mobilă asupra creanțelor cu MOL ROMÂNIA PETROLEUM PRODUCTS S.R.L., KRONOSPAN SEBES S.A., VITOL S.A., EURONOVA ENERGIES S.A

2.2 Mijloace fixe proprietate Oil Terminal SA, din care :

-Lot compus din teren în suprafață de 20.000 mp situat în Constanța, str. Caraiman nr.2 (Depozit IV Sud Movila Sara), dezmembrat din lot în suprafață de 945.892,79 mp.

Valoare contabilă la 31.07.2016 este de **1.055.114,82 lei**, conform Raport de evaluare nr.160115.4/15.01.2016 întocmit de PFA Verdeș Mihaela Viorica, în scopul întocmirii Situațiilor financiare aferente anului 2015.

- Rezervor capacitate 50.000 mc (R37) situat în secția Platforma Sud, număr inventar 11223319 valoare contabilă netă la 31.07.2016 = 1.774.375,14 lei

- Rezervor capacitate 50.000 mc (R 36) situat în secția Platforma Sud, număr inventar 11223318 valoare contabilă netă la 31.07.2016 = 1.222.093,93 lei

Conform prevederilor Legii nr.297/2004, art.241, alin. (1) „*actele de dobândire, înstrăinare, schimb sau de constituire în garanție a unor active din categoria activelor imobilizate ale societății, a căror valoare depășește, individual sau cumulativ, pe durata unui exercițiu financiar, 20% din totalul activelor imobilizate, mai puțin creanțele, vor fi încheiate de către administratorii sau directorii societății numai după aprobarea prealabilă de către adunarea generală extraordinară a acționarilor*”.

La data de 31.07.2016 garanțiile propuse nu depășesc 20% din totalul activelor imobilizate, mai puțin creanțele, astfel :

-Valoarea mijloacelor fixe propuse garanții = 4.051.583,89 lei

-Active imobilizate la 31.07.2016 = 468.087.962 lei

-Creanțe la 31.07.2016 = 16.355.328 lei

-Active imobilizate mai puțin creanțele = 468.087.962 – 16.355.328 = 451.732.634 lei

-20% din totalul activelor mai puțin creanțele = 451.732.634 x 20% = 90.346.526,80 lei

PONDEREA activelor corporale propuse garanții în totalul activelor mai puțin creanțele = 4.051.583,89/451.732.634*100= 0,90 %, deci, nu depășesc 20% din totalul activelor imobilizate mai puțin creanțele.

Mijloacele fixe propuse garanții reprezintă 0,90 % din totalul activelor imobilizate mai puțin creanțele la 31.07.2016.

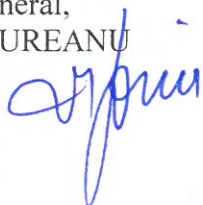
După avizarea de către Consiliul de Administrație, referatul va fi promovat pentru aprobare de către Adunarea Generală a Acționarilor în conformitate cu prevederile din Actul Constitutiv al societății.

Pentru semnarea contractelor solicităm să se menționeze în decizia Consiliului de Administrație, **împuternicirea directorului general, directorului economic și a șefului Biroului Juridic Litigii să reprezinte societatea în relațiile cu banca, notar public și să semneze în numele și pentru societate contractele de credit, contractele de garanție reală mobilă și imobiliară, actele adiționale la acestea, precum și orice alte înscrisuri necesare în derularea relației contractuale cu banca pentru împrumuturile acordate**

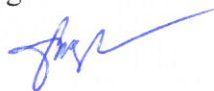
Anexăm la prezenta copii după următoarele documente:

- Referat nr.3244/06.09.2016 întocmit de Direcția Comercială

Director General,
Sorin CIUTUREANU



Director Economic,
Adriana Frangu



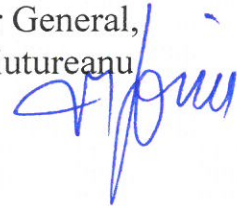
Șef Serviciu Financiar-Bugete,
Daniela Moldoveanu



Șef Birou Juridic-Litigii,
Emilia Mihaela Ignat



Aprobat
Director General,
Sorin Ciutureauu



Către : Directorul General al OIL TERMINAL SA, dl Sorin Ciutureauu

Spre stiinta : Director Economic, dna Adriana Frangu

Din partea : Director Comercial, dl Gabriel Daraban

Referitor : Scrisoare de garanție bancară aferentă autorizației de
antrepozit fiscal de depozitare

Nr. : 3244/06.09.2016

La data de 01.11.2015 societatea noastră a fost autorizată de către Ministerul
Finanțelor Publice ca Antrepozit Fiscal de Depozitare.

Având în vedere faptul că pentru autorizare a fost necesară depunerea unei Scrisori
de garanție bancară aferentă rulajului de marfa estimat pe primul an din
rezervoarele autorizate fiscal, societatea a contractat un împrumut de tip SGB în
valoare de 5 milioane euro cu termen de valabilitate până la 26.11.2016 (s-a avut în
vedere un rulaj minimal pentru a reduce efortul financiar al societatii).

În Codul Fiscal , art.348, alin.(8) se prevede că : ” **(8) Valoarea garanției va
fi analizată periodic, pentru a reflecta orice schimbări în volumul afacerii sau în
nivelul de accize datorat** ”.

Valoarea garanției de constituit se stabilește în funcție de valoarea accizei pentru
carburanți (benzină fără plumb), cantitatea totală care se va rula prin antrepozitul
fiscal de depozitare și cursul de schimb valabil pentru acciză aferent unui an .

Precizăm că nivelul accizei actualizat pentru perioada 2016-2017 se publică pe
site-ul Ministerului Finanțelor Publice până cel mai târziu pe data de 20 octombrie
a fiecărui an conform art.342 alin.(2) din Codul Fiscal pentru 2016.

De asemenea, la data prezentei nu se cunoaște cursul de schimb euro/ron la care se
va calcula acciza, precum și lipsa în acest moment a unei cantități exacte de
benzină fără plumb care va fi rulată în perioada 01.11.2016 - 01.11.2017.

Pe de altă parte, în urma evaluărilor actuale ale Direcției Comerciale privind
rulajul previzionat prin antrepozit fiscal până la data de 01.11.2016, valoarea pe

care Oil Terminal va trebui sa o constituie drept garanție în favoarea Ministerului
Finanțelor Publice va fi de aproximativ 12 milioane EUR.

Din acest motiv, pentru derularea activității în bune condițiuni până la data
clarificării necunoscutelor de mai sus, vă rugăm să **aprobați** :

- **prelungirea Scrisorii de Garanție Bancară în valoare de 5 milioane EUR pentru o perioadă de 12 luni cu structura de garanții constituite**
- **suplimentarea garanției până la nivelul necesar (estimativ 12 mil EUR), diferență care va fi stabilită exact după data de 20.10.2016.**

Având în vedere că vorbim de o diferență mare între valoarea existentă a SGB și
noua valoare a obligației pentru anul 2017, Direcția Comercială va încerca
implicarea clienților săi în susținerea financiară a garanției bancare, având în
vedere rulajul mare pe care acești clienți îl realizează prin antrepozitul fiscal Oil
Terminal.

În situația în care clienții direct interesați în operarea în antrepozit fiscal a
benzinelor nu vor dori să susțină financiar efortul societății noastre, vom acoperi
diferența prin contractarea unei noi scrisori de garanție bancară cu garanțiile
aferente.

Director Comercial,
Gabriel Daraban



Șef Serviciu Marketing Comercial,
Vasile OGREANU

