

# OIL TERMINAL SA

## SITUAȚII FINANCIARE

la data și pentru exercițiul financiar încheiat la  
31 decembrie 2024

întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2844/2016  
pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale  
de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană (IFRS - UE)

2024

## SITUAȚII FINANCIARE

### CUPRINS

1.	Pagina de titlu la situații financiare	1
2.	Situația poziției financiare	3
3.	Situația rezultatului global	4
4.	Situația modificărilor capitalurilor proprii	5 – 6
5.	Situația fluxurilor de trezorerie	7
6.	Note la situațiile financiare	8 - 78

**Situația poziției financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu este specificat altfel)

	Nota	31 decembrie 2024 (auditat)	31 decembrie 2023 (auditat)
<b>ACTIVE</b>			
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
Imobilizări necorporale	17	4.151.930	4.351.059
Imobilizări corporale	15	718.255.774	616.066.424
Imobilizări corporale în curs de execuție	16	48.613.472	108.116.513
Imobilizări financiare	18	908.030	908.030
Imobilizări aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	17	9.751.161	8.463.422
<b>Total active immobilizate</b>		<b>781.680.367</b>	<b>737.905.448</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>			
Stocuri	19	2.892.086	2.152.804
Clienți și conturi asimilate	20	32.839.825	35.544.838
Alte creanțe	21	5.469.865	3.269.833
Impozite și taxe de recuperat	21	9.080.864	8.944.901
Numerar și echivalente de numerar	22	51.742.031	45.256.216
<b>Total active circulante</b>		<b>102.024.671</b>	<b>95.168.592</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>883.705.038</b>	<b>833.074.040</b>
<b>CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>			
<b>CAPITALURI PROPRII</b>			
Capital social	23	299.717.713	299.717.713
Alte elemente de capitaluri proprii	24	(29.395.055)	(30.119.878)
Rezerve din reevaluare	25	226.313.255	233.240.022
Rezerve legale	27	8.910.913	7.654.135
Alte rezerve	27	48.642.404	32.047.163
Surplus realizat din rezerve din reevaluare	26	8.082.921	12.066.963
Rezultat reportat fără IAS 29	26	396.930	396.930
Profit curent	13	19.203.979	14.292.764
Repartizarea profitului	27	(5.785.057)	(4.691.016)
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>576.088.003</b>	<b>564.604.796</b>
<b>DATORII PE TERMEN LUNG</b>			
Împrumuturi pe termen lung	28	165.527.910	139.123.032
Alte împrumuturi și datorii asimilate	28	6.848.428	5.963.222
Datorii privind impozit pe profit amânat	28	32.500.270	34.381.247
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>204.876.608</b>	<b>179.467.501</b>
<b>DATORII CURENTE</b>			
Împrumuturi pe termen lung - partea curentă	28	18.367.356	20.574.599
Datorii comerciale	31	44.670.198	38.309.841
Datorii privind impozite și taxe	32	13.674.026	10.134.111
Alte datorii curente	33	5.322.490	4.350.187
Alte împrumuturi și datorii asimilate	33	3.005.165	2.337.928
<b>Total datorii curente</b>		<b>85.039.235</b>	<b>75.706.666</b>
<b>TOTAL DATORII</b>		<b>289.915.843</b>	<b>255.174.167</b>
Provizioane	34	17.560.110	13.084.919
Subvenții pentru investiții	35	141.082	210.158
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>		<b>883.705.038</b>	<b>833.074.040</b>

Situațiile financiare prezentate au fost emise de către societate la data de 26.03.2025 și semnate în numele acestuia de către:

Președinte Consiliu de Administrație,  
Gheorghe Cristian Florin

Director General,  
Ciutoreanu Viorel-Sorin

Director Financiar,  
Frangu Adriana

Șef Serviciu Contabilitate,  
State Ana Maria

Notele alăturate de la 1 la 42 sunt parte integrantă din aceste situații financiare

**Situația rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu este specificat altfel)

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2024 (auditat)	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 (auditat)
Venituri din prestarea de servicii	3	470.227.650	346.718.625
Venituri din vânzarea produselor reziduale	4	3.759.268	3.184.831
Alte venituri din exploatare	5	(2.922.261)	2.979.996
Cheltuieli materiale	7	(18.974.949)	(14.655.258)
Cheltuieli privind utilitățile	8	(13.060.740)	(14.585.412)
Cheltuieli cu personalul	9	(167.566.962)	(139.158.564)
Cheltuieli cu servicii executate de terți	10	(26.473.594)	(18.355.024)
Cheltuieli cu amortizarea	11	(26.657.965)	(20.507.129)
Cheltuieli cu impozitul suplimentar pentru sectoarele de activitate specifice - ICAS	12	(2.093.435)	-
Alte cheltuieli de exploatare	12	(181.999.603)	(118.755.606)
<b>Rezultat din exploatare</b>		<b>34.237.409</b>	<b>26.866.459</b>
Venituri și cheltuieli financiare (valori nete)	6	(10.592.831)	(10.306.722)
<b>Rezultat brut al exercițiului</b>		<b>23.644.578</b>	<b>16.559.737</b>
Cheltuieli privind impozitul pe profit	13	(4.440.599)	(2.266.973)
<b>Rezultat net al exercițiului</b>		<b>19.203.979</b>	<b>14.292.764</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global:</b>			
<b>Elemente care nu vor fi reclasificate la profit și pierdere, din care:</b>		<b>6.201.945</b>	<b>14.205.228</b>
Câștiguri din reevaluarea proprietăților imobiliare cedate/casate	25	6.926.768	1.575.108
Surplus din reevaluarea imobilizărilor		-	15.728.914
Datorie privind impozitul amânat aferent rezervelor din reevaluare	24	(724.823)	(3.098.794)
<b>Rezultat global total</b>		<b>25.405.924</b>	<b>28.497.992</b>
<b>Rezultatul pe acțiune (lei/acțiune)</b>	40	<b>0,00847662</b>	<b>0,00950800</b>
<b>Rezultatul pe acțiune diluat (lei/acțiune)</b>	40	<b>0,00847662</b>	<b>0,01131100</b>

Situațiile financiare prezentate au fost emise de către societate la data de 26.03.2025 și semnate în numele acesteia de către:

Președinte Consiliu de Administrație,  
Gheorghe Cristian Florin

Director General,  
Ciutoreanu Viorel Sorin



Director Financiar,  
Frangu Adriana



Șef Serviciu Contabilitate,  
State Ana Maria



*Notele alăturate de la 1 la 42 sunt parte integrantă din aceste situații financiare*

**Situația modificărilor capitalurilor proprii la 31 decembrie 2024**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu este specificat altfel)

	Capital social subscris varsat	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29	Rezultatul anului	Repartizarea profitului	Rezultat reportat reprezentând profit nerepartizat	Total capitaluri proprii
<b>Sold la 1 ianuarie 2024</b>	<b>299.717.713</b>	<b>(30.119.878)</b>	<b>233.240.022</b>	<b>7.654.135</b>	<b>12.066.963</b>	<b>32.047.162</b>	<b>396.930</b>	<b>14.292.764</b>	<b>(4.691.016)</b>	<b>-</b>	<b>564.604.795</b>
Profitul net al anului	-	-	-	-	-	-	-	19.203.979	-	-	19.203.979
Alte elemente ale rezultatului global:											
Transferul rezervelor din reevaluare în rezultat reportat	-	-	(6.926.767)	-	6.926.767	-	-	-	-	-	-
Impozit pe profit amânat	-	724.823	-	-	1.156.154	-	-	-	-	-	1.880.977
<b>Total rezultat global al perioadei</b>	<b>-</b>	<b>724.823</b>	<b>(6.926.767)</b>	<b>-</b>	<b>8.082.921</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.084.956</b>
Alte elemente	-	-	-	1.256.778	(12.066.963)	16.595.242	-	(9.601.748)	(5.785.057)	9.601.748	-
<b>Total alte elemente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.256.778</b>	<b>(12.066.963)</b>	<b>16.595.242</b>	<b>-</b>	<b>(9.601.748)</b>	<b>(5.785.057)</b>	<b>9.601.748</b>	<b>-</b>
Distribuirea dividendelor	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.601.748)	(9.601.748)
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-	-	(4.691.016)	4.691.016	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>299.717.713</b>	<b>(29.395.055)</b>	<b>226.313.255</b>	<b>8.910.913</b>	<b>8.082.921</b>	<b>48.642.404</b>	<b>396.930</b>	<b>19.203.979</b>	<b>(5.785.057)</b>	<b>-</b>	<b>576.088.003</b>

Pentru detalii privind capitalurile proprii, a se vedea notele: 13, 23, 24, 25, 26, 27.  
Situațiile financiare prezentate au fost emise de către societate la data de 26.03.2025 și semnate în numele acesteia de către:

Președinte Consiliu de Administrație,  
Gheorghe Cristian Florin

Director General,  
Ciutoreanu Viorel-Sorin

Director Financiar,  
Frangu Adriana

Șef Serviciu Contabilitate,  
State Ana Maria

Notele alăturate de la 1 la 42 sunt parte integrantă din aceste situații financiare

**Situația modificărilor capitalurilor proprii la 31 decembrie 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu este specificat altfel)

	Capital social subscris vărsat	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezultat reportat surplus realizat din rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29	Rezultatul anului	Repartizarea profitului	Rezultat reportat reprezentând profit nerepartizat	Total capitaluri proprii
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	58.243.025	(28.177.237)	221.877.507	6.772.805	11.648.008	180.026.477	396.930	11.604.223	(2.071.211)	0	460.320.527
Profitul net al anului								14.292.764			14.292.764
Alte elemente ale rezultatului global:											
Surplus din reevaluarea imobilizărilor			17.304.022								17.304.022
Transferul rezervelor din reevaluare în rezultat reportat			(1.575.108)		1.575.108						-
Impozit pe profit amânat		(1.942.641)			(1.156.153)						(3.098.794)
<b>Total rezultat global al perioadei</b>	-	(1.942.641)	15.728.914	-	418.955	-	-	14.292.764	-	-	28.497.992
Alte elemente	241.474.688		(4.366.399)	881.330		(147.979.314)		(9.533.012)		9.533.012	90.010.305
<b>Total alte elemente</b>	241.474.688	-	(4.366.399)	881.330		(147.979.314)		(9.533.012)		9.533.012	90.010.305
Distribuirea dividendelor										(9.533.012)	(9.533.012)
Repartizarea profitului								(2.071.211)	(2.619.805)	-	(4.691.016)
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	299.717.713	(30.119.878)	233.240.022	7.654.135	12.066.963	32.047.163	396.930	14.292.764	(4.691.016)	-	564.604.796

Pentru detalii privind capitalurile proprii, a se vedea notele: 13, 23, 24, 25, 26, 27.  
Situațiile financiare prezentate au fost emise de către societate la data de 26.03.2025 și semnate în numele acesteia de către:

Președintele Consiliu de Administrație,  
Gheorghe Cristian Florin

Director General,  
Ciutoreanu Viorel-Sorin

Director Financiar,  
Frangu Adriana

Șef Serviciu Contabilitate,  
State Ana-Maria

Notele alăturate de la 1 la 42 sunt parte integrantă din aceste situații financiare

**Situația fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu este specificat altfel)

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2024 (auditat)	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 (auditat)
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare</b>			
<b>Profit net</b>		<b>19.203.979</b>	<b>14.292.764</b>
<b>Ajustări pentru elemente nemonetare</b>			
Amortizare și ajustări din deprecierea activelor imobilizate	11,5	26.657.965	20.507.129
Pierdere/ (Profit) din cedarea activelor imobilizate		1.504.178	(72.189)
Mișcarea netă a ajustărilor pentru active circulante	5	336.314	(954.845)
Mișcarea netă a provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	5	4.475.191	2.368.282
Alte ajustări		(384.725)	2.232.653
Pierdere privind dobânzile	6	10.612.522	10.252.414
(Profit)/ Pierdere din diferențe de curs valutar	6	(19.691)	54.506
<b>Profit operațional înainte de alte modificări în capitalul circulant</b>		<b>43.181.754</b>	<b>34.387.950</b>
(Creșteri) în valoarea stocurilor	19	(739.282)	(538.339)
Descreșteri/ (Creșteri) ale creanțelor	20,21	369.017	(2.060.680)
Creșteri/ (Descreșteri) în valoarea datoriilor comerciale și de altă natură	31,32,33	10.856.671	(1.987.032)
Dobânzi nete (plătite)	6	(10.612.522)	(10.252.414)
<b>Flux net de trezorerie din activitatea de exploatare</b>		<b>62.259.617</b>	<b>33.842.249</b>
<b>Flux de trezorerie utilizat în activitatea de investiții</b>			
Imobilizări corporale și necorporale	16,17	(71.938.028)	(93.560.964)
<b>Trezorerie netă utilizată în activitatea de investiții</b>		<b>(71.938.028)</b>	<b>(93.560.964)</b>
<b>Flux de trezorerie din activități de finanțare</b>			
Creșterea capitalului social cu aport în numerar		-	13.174.660
Creșterea împrumuturilor pe termen lung și a altor împrumuturi și datorii asimilate	28	44.696.093	70.564.878
Dividende plătite		(9.585.852)	(9.490.285)
Plăți de împrumuturi	28	(18.946.015)	(11.038.931)
<b>Flux de trezorerie din activități de finanțare</b>		<b>16.164.226</b>	<b>63.210.322</b>
<b>Creștere netă de numerar și echivalente de numerar</b>		<b>6.485.815</b>	<b>3.491.607</b>
<b>Valoarea numerarului și a echivalentelor de numerar la începutul anului</b>	22	<b>45.256.216</b>	<b>41.764.411</b>
<b>Valoarea numerarului și a echivalentelor de numerar la sfârșitul perioadei</b>	22	<b>51.742.031</b>	<b>45.256.018</b>

Situațiile financiare prezentate au fost emise de către societate la data de 26.03.2025 și semnate în numele acesteia de către:

Președinte Consiliu de Administratie,  
Gheorghe Cristian Florin

Director General,  
Ciutoreanu Viorel-Sorin

Director Financiar,  
Frangu Adriana

Șef Serviciu Contabilitate,  
State Ana Maria

Notele alăturate de la 1 la 42 sunt parte integrantă din aceste situații financiare

**Note la situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu este specificat altfel)

## **1. Informații generale și activități principale**

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

Societatea s-a înființat în conformitate cu prevederile Legii nr.15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale și H.G. nr.1200/1990 privind înființarea de societăți comerciale pe acțiuni în industrie, având forma juridică de societate pe acțiuni. Este înmatriculată la Registrul Comerțului Constanța cu numărul de ordine J1991000512136, având Identificatorul unic la Nivel European (EUID): ROONRC. J1991000512136 și Codul de înregistrare fiscală: RO2410163.

Oil Terminal are codul LEI: 315700QNEHQ53MELTT73, cod ce reprezintă "identificatorul entității juridice" (Legal Entity Identifier).

Oil Terminal, cu o vechime în domeniu de 125 de ani, ocupă o poziție strategică în Zona Mării Negre, fiind cel mai mare terminal petrolier operator de produse petroliere din portul Constanța, a cărui activitate de bază cuprinde efectuarea prestațiilor de servicii privind primirea, încărcarea, descărcarea țițeiului, produselor petroliere, petrochimice, chimice lichide precum și alte produse finite sau materii prime lichide pentru import, export și tranzit (cod CAEN 5224 - Manipulări).

Terminalul petrolier din Constanța este situat în sud-estul Europei, la intersecția culoarelor de transport maritim între Asia, Europa Centrală și de Vest și Orientul Apropiat.

### **Probleme legate de climă**

OIL TERMINAL acordă o atenție deosebită aspectelor legate de climă și efectelor acestora atunci când furnizează o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activității societății și a poziției financiare, având în vedere următoarele aspecte de infrastructură:

Societatea Oil Terminal are în componență 3 depozite, cu o capacitate totală de depozitare de aproximativ 1,1 mil m<sup>3</sup>, din care:

- **Secția Platformă Nord**, capacitate de depozitare de aproximativ 6.000 m<sup>3</sup>, utilizat pentru păcură, VGO și rezidii.

- **Secția Platformă Port**, situată în incinta Port dana 69, cu o capacitate de depozitare de aproximativ 103.000 m<sup>3</sup>, destinată pentru stocare produse petroliere și produse chimice lichide.

- **Secția Platformă Sud**, capacitate de aproximativ 968.000 m<sup>3</sup>, folosită pentru depozitare țiței, benzină, motorină, păcură.

În funcție de specific, fiecare platformă are următoarea infrastructură:

- rezervoare cu capacități cuprinse între 1.000 m<sup>3</sup> și 55.000 m<sup>3</sup>, de construcție metalică, cilindrice, amplasate vertical – suprateran, prevăzute cu centuri de protecție, cu capace fixe sau flotante și cu instalații pentru stingerea incendiilor. O parte din rezervoare sunt prevăzute cu instalații de măsurare automată tip teleradar a înălțimii și temperaturii produsului depozitat;
- capacități de încărcare/descărcare produse petroliere și chimice lichide formate din rampe, căi ferate interne cu o lungime totală de aproximativ 30 km, prevăzute cu instalații de încărcare/descărcare;
- instalații de încărcare produce în autocisterne;
- conducte de transport pentru încărcare/ descărcare la/ din nave a țițeiului, produselor petroliere, petrochimice, chimice lichide și uleiurilor, cu diametre cuprinse între 100 mm și 1000 mm;
- case de pompe ce pot realiza debite între 300 m<sup>3</sup>/h - 2.500 m<sup>3</sup>/h;
- cântare pentru autocisterne și cisterne de cale ferată;
- instalații de contorizare computerizată amplasate în imediata vecinătate a danelor de încărcare/ descărcare motorină, benzină și țiței;
- laboratoare dotate cu aparatură pentru efectuarea analizelor fizico-chimice specifice;
- instalații pe cheu de încărcare produse la barje (țiței, motorină, benzină, păcură) și de bunkerare a navelor cu combustibil ușor și greu în toate danele petroliere.

Terminalul petrolier are în exploatare 7 dane operative în Portul Constanța cu adâncimi între 12,50 - 17 m, 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", respectiv 16".

Oil Terminal este interconectată cu rafinăriile românești prin intermediul societății de transport Conpet SA Ploiești pentru transportul țițeiului de la terminal la rafinării, pe conducte magistrale 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.

### **Aspecte legate de impactul activității de bază a societății asupra mediului înconjurător**

Încălzirea globală implică, în prezent, două probleme majore pentru omenire:

- necesitatea reducerii drastice a emisiilor de gaze cu efect de seră în vederea stabilizării nivelului concentrației acestor gaze în atmosferă care să împiedice influența antropică asupra sistemului climatic și a da posibilitatea ecosistemelor naturale să se adapteze în mod natural,
- necesitatea adaptării la efectele schimbărilor climatice, având în vedere că aceste efecte sunt deja vizibile și inevitabile datorită inerției sistemului climatic, indiferent de rezultatul acțiunilor de reducere a emisiilor.

Având în vedere activitatea centenară a Societății Oil Terminal, există un impact asupra mediului înconjurător legat atât de poluarea istorică, cât și de activitatea curentă.

O preocupare de bază a managementului la vârf este minimizarea aspectelor cu impact negativ asupra mediului, fapt pentru care s-au efectuat în timp studii în vederea evaluării corecte a poluării istorice a factorilor de mediu și implementării soluțiilor potrivite de decontaminare.

Oil Terminal gestionează impactul asupra mediului cu scopul de a utiliza în mod eficient resursele naturale, de a minimiza cantitățile de deșeuri generate și emisiile în aer, apă și sol.

Datorită volumului de produse petroliere și petrochimice derulate, Societatea OIL TERMINAL SA intră sub incidența Legii nr.59/2016 privind controlul asupra pericolelor de accident major în care sunt implicate substanțe periculoase.

Conformarea la cerințele autorizațiilor presupune respectarea prevederilor legale, implementarea și menținerea sistemelor de management în domeniul mediului și securității, asigurarea funcționării în parametrii proiectați a tuturor utilajelor și instalațiilor obiectivului, cu respectarea programelor de mentenanță și preocuparea permanentă pentru modernizarea instalațiilor.

Societatea are elaborate și implementate planuri pentru a preveni și combate impactul asupra factorilor de mediu în situația apariției unor eventuale deversări și scurgeri accidentale de țiței, produse petroliere și petrochimice. În anul 2024, planurile menționate au fost actualizate și transmise părților interesate (zone, ABADL, APM Constanța).

În prezent se realizează monitorizarea factorilor de mediu: apă, aer, sol, pânză freatică, în conformitate cu cerințele din Autorizațiile de Mediu:

- pentru factorul de mediu apă: monitorizarea indicatorilor apelor uzate evacuate în canalizarea RAJA SA Constanța și Companiei Naționale Administrația Porturilor Maritime SA Constanța, în scopul menținerii valorilor acestora în limitele impuse de normativele în vigoare.

- pentru pânza freatică: măsurarea nivelului piezometric al acesteia precum și înălțimea peliculei de produs, extrăgându-se după caz, prin vidanjare/pompare, apa cu produs petrolier.

- pentru factorul de mediu sol: se monitorizează indicatorii „produs petrolier” și metale semestrial. Se verifică vizual instalațiile permanente.

- pentru factorul de mediu aer: se monitorizează valoarea indicatorului COV (compuși organici volatili) pe perimetrul Secției Platformă Sud unde se depozitează benzină, iar indicatorii benzen și toluen pe perimetrul celor trei secții platformă.

În anul 2024 în programul de investiții au fost incluse obiective cu impact semnificativ asupra desfășurării activității curente privind efectuarea prestațiilor și asupra mediului, astfel:

- lucrări de investiții/modernizări (modernizare rezervor 29 – SP Sud, reamenajare rampa CF pentru descărcare păcură din cisterne CF, instalație tehnologică de legătură T26 pentru depozitare și pompare la nave – SP Sud, instalație de încărcare păcură în cisterne CF linia 1 SP Sud);

- lucrări de reparații și întreținere la conducte transport produse petroliere (conducta țiței fir 1 și 2 – S.P. Port, conducta benzină fir 2 – S.P. Port, fascicol conducte ext.: conducta motorină fir 3, benzină fir 3 și fir 4) și rezervoare (rezervor M21 – SP Sud).

În vederea minimizării impactului asupra mediului și a limitării consecințelor unor eventuale evenimente accidentale ca urmare a desfășurării activității, societatea a implementat Sistemul Integrat de Mediu, Sănătate și Securitate în Muncă, a actualizat planurile de prevenire a poluărilor cu hidrocarburi, planul general de gestionare a deșeurilor din activități de construire și/sau desființare, programul de prevenire și reducere a cantităților de deșeuri generate din activitatea proprie.

Societatea OIL TERMINAL comunică, ori de câte ori este cazul, propriilor angajați precum și părților interesate, informarea publicului întocmită conform Legii nr.59/2016 privind controlul asupra pericolelor de accident major în care sunt implicate substanțe periculoase HG nr.878/2005 privind accesul publicului la informația privind mediul.

Informările sunt actualizate și comunicate pe site-ul [www.oil-terminal.com/Comunicare](http://www.oil-terminal.com/Comunicare) și *mass-media* la secțiunea "Informarea publicului SEVESO" și la secțiunea "Mediu" și cuprind informații privind măsurile de securitate în exploatare și comportamentul în caz de accident major, riscurile pentru sănătatea umană și mediu, precum și impactul activității asupra factorilor de mediu.

Implementarea standardului 14001/2015 – Sisteme de management de mediu are ca obiective creșterea performanței de mediu, îndeplinirea obligațiilor de conformare și îndeplinirea obiectivelor de mediu propuse, precum și îmbunătățirea sistematică a managementului de mediu.

Periodic, activitatea Societății Oil Terminal este auditată intern/extern și verificată prin controale tematice sau de fond de către autoritățile pe linie de mediu, gospodărire a apelor sau situații de urgență.

Nu există indicii ale deprecierei activelor și nu există obligații legale sau implicite privind constituirea unui provizion legat de angajamente climatice la 31 decembrie 2024.

### **Situația concurențială în domeniul de activitate a societății:**

Pe plan intern, Oil Terminal este cel mai mare terminal din portul Constanța, pentru import și export țiței, produse petroliere și produse chimice.

Referitor la întreaga sferă a serviciilor în domeniul petrolier, principalii competitori ai societății sunt:

- terminalul din portul Midia
- terminalele din porturile dunărene românești (Galați, Giurgiu și Drobeta Turnu Severin)
- terminalul de la Reni
- operatorii portuari Chimpex și Frial pentru exportul și importul de îngrășăminte lichide sau uleiuri vegetale.

Activitatea concurenților menționați constă în:

#### **• Terminalul din portul Midia:**

Terminalul din portul Midia deservește în exclusivitate rafinăria Rompetrol Rafinare.

Prin mono buoy-ul situat la 8,6 km în largul Mării Negre se descarcă nave cu țiței necesar pentru procesare în rafinărie, iar prin danele petroliere situate în portul Midia se descarcă nave cu alte materii prime pentru alimentarea rafinării și cu biocomponente care se amestecă cu motorina și benzina în proporții conform legislației în vigoare. De asemenea se încarcă nave/ barje cu maxim 20 mii tone benzină și motorină pentru export. Limitarea cantitativă este impusă de pescajul maxim de la dane.

#### **• Terminalele din porturile dunărene românești (Galați, Giurgiu și Drobeta Turnu Severin):**

Prin terminalele de la Dunăre se efectuează operațiuni de încărcare/descărcare în/din barje fluviale cu benzină, motorină, păcură și bioetanol:

- prin terminalul de la Drobeta Turnu Severin rafinăriile OMV Petrom și Petrotel Lukoil derulează operațiuni de încărcare benzină și motorină din cisterne CF prin transbord direct în barje fluviale care descarcă în porturi dunărene din Austria, Slovacia și Ungaria. Se efectuează și operațiuni de descărcare bioetanol din barje încărcate în Ungaria pentru cele 2 rafinării menționate mai sus.
- în cursul anului 2014, firma MOL și-a construit un terminal nou în portul Giurgiu în care descarcă barje cu benzină și motorină încărcate în barje fluviale la Oil Terminal, Rompetrol Rafinare și alte porturi dunărene din Ungaria și Slovacia. În depozitul Mol urmează să fie pusă în funcțiune și o rampă CF pentru descărcare benzină și motorină din vagoane cisternă de cale ferată (nu este data în folosință).
- prin terminalul de la Galați se rulează cantități mici de motorină și păcură sosită în principal cu vagoane cisternă, de la diverși operatori. Depozitul are linii de cale ferată cu ecartament mare, tip rusesc, cu legătură în Ucraina, astfel încât nu mai este necesară transbordarea vagoanelor pe osii tip CFR pentru a fi descărcate/încărcate în acest depozit și antrepozit fiscal.

#### **• Terminalul de la Reni:**

Acest terminal este un concurent în ceea ce privește rulajul de marfă încărcată în portul din Serbia. Acesta are capacitate mică de depozitare, de circa 5 mii de tone, iar pescajul pe Dunăre permite operarea navelor de capacități mici până la 5-6 mii tdw. Pentru cantități mari, clienții apelează la serviciile Oil Terminal.

#### **• Exportul și importul de îngrășăminte lichide și uleiuri vegetale:**

În Portul Constanța sunt doi operatori portuari care dețin în exploatare rezervoare: Frial cu o capacitate de 15.000 metri cubi și Chimpex cu rezervoare de 20 mii metri cubi. Pe parcursul anilor 2016 și 2017, în conformitate cu cererile de pe piață, cei doi proprietari au schimbat destinația rezervoarelor de la îngrășăminte lichide la uleiuri vegetale.

Importul de urean a fost efectuat de firma HGM Logistic. Acesta a fost realizat din cauza închiderii celor trei combinate producătoare de urean care aparțin firmei INTERAGRO.

## Sistemele de management implementate

Încă din anul 2012 și până în prezent, ca urmare a aplicării prevederilor Ordonanței Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și a implementării prevederilor Ordinului nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial, al entităților publice, OIL TERMINAL SA dispune de un sistem de control intern managerial ale cărui concepții și aplicări permit conducerii (Directorului General și după caz, Consiliului de Administrație) să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, la data de 31 decembrie 2024, sistemul de control intern managerial al Societății Oil Terminal SA este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial. Gradul de implementare și de conformitate al sistemului de control intern managerial este în concordanță cu Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării la data de 31.12.2024 (16 standarde implementate) și cu declarațiile din Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2024.

Începând cu 13.05.2003, organismul Bureau Veritas Quality România a certificat sistemul de management implementat în OIL TERMINAL, care este menținut până în prezent și îmbunătățit continuu în conformitate cu cerințele standardului **SR EN ISO 9001:2015**. Începând cu anul 2018, societatea a fost certificată pentru Sistemul de Management Integrat, Calitate, Mediu, Sănătate și Securitate în Muncă.

Societatea deține certificat pentru managementul calității, primit din partea Bureau Veritas Certification. În perioada 22.04.2024-26.04.2024 s-a desfășurat Auditul de Recertificare în conformitate cu cerințele standardului SR EN ISO 9001:2015.

În perioada 24.04.-25.04.2024 s-a desfășurat și Auditul de Supraveghere nr.2 pentru conformarea cu cerințele Standardelor **SR EN ISO 14001:2015** și **SR ISO 45001:2018**.

În perioada ianuarie 2024 – martie 2024 s-a modificat întreaga documentație a Sistemului de Management, deoarece începând cu 01.01.2024 s-a aprobat o nouă organigramă. Astfel toate atribuțiile și responsabilitățile s-au actualizat în conformitate cu noua organizare. Modificarea de organizare a implicat de asemenea refacerea documentației, implicit pentru Laboratoarele de încercări produse petroliere și susținerea acestora la RENAR pentru obținerea Certificatelor pentru încercările Acreditate, conform noii organizări. S-a modificat documentația pentru Laboratorul de Metrologie. Ca urmare a modificării Standardului **SR ISO 45001:2018** în varianta **SE EN ISO 45001:2023**, întreaga documentație a Sistemului s-a revizuit la cerințele noului Standard.

În conformitate cu cerințele standardului **SR EN ISO/IEC 17025:2018**, în anul 2021 s-a efectuat reacreditarea pentru o perioadă de 4 ani, de către Organismul Național RENAR, pentru 23 de încercări de laborator și s-a obținut Certificatul de reacreditare pentru o perioadă de 4 ani. Prin schimbarea structurii organizatorice din Birou în Serviciu, în anul 2024, s-a depus din nou documentația pentru reacreditarea laboratorului. În februarie 2024 s-a desfășurat Auditul de evaluare a conformării Laboratorului de Metrologie, cu cerințele standardului **SR EN ISO/IEC 17025:2018**. În urma desfășurării auditului s-a obținut Reautorizarea Laboratorului de Metrologie, pentru o perioadă de 2 ani, dar cu evaluare intermediară la 6 luni (20-24.05.2024) pentru actualizarea și aprobarea procedurii de verificare metrologică a spațiilor de depozitare, pentru structura Birou de metrologie, modificare de la Compartiment. Procedura a fost analizată și aprobată de BRML și s-a închis activitatea de supraveghere intermediară.

Pentru asigurarea conformității cu cerințele sistemului de management sunt planificate audituri interne, cu auditori calificați și audituri externe ale organismelor menționate mai sus.

Pentru a îndeplini cerințele referitoare la operator economic autorizat, se mențin condițiile de conformare cu cerințele Managementului Integrat, Calitate, Mediu, Sănătate și Securitate în Muncă.

În luna noiembrie 2016, AFER-ASFR a verificat sistemul de management al siguranței feroviare în vederea evaluării acestuia și emiterea autorizației pentru siguranța feroviară în cadrul OIL TERMINAL, în conformitate cu Directiva 2004/49/CE, transpusă în Legea nr.55/2006. Verificarea sistemului implementat în 2016 se desfășoară anual, pe baza documentației acestuia, eliberându-se Autorizațiile de funcționare ale operatorului feroviar.

În luna februarie 2024, AFER-ASFR a verificat sistemul de management al siguranței feroviare în vederea evaluării acestuia și emiterea autorizației pentru siguranța feroviară în cadrul OIL TERMINAL, în conformitate cu Directiva (UE) 2016/798 și Regulamentul Delegat (UE) 2018/762.

Începând cu data de 24 decembrie 2019, în baza autorizației AEO nr. RO AEOF 0000000224, societatea are statutul de operator economic autorizat pentru simplificări vamale/ siguranță și securitate, conform adresei nr.31426 din data 19.12.2019, transmisă de către Direcția Generală a Vămirilor.

În perioada 01.03.2023-04.05.2023, a avut loc reevaluarea modului de respectare a condițiilor și criteriilor ce au stat la baza obținerii statutului de operator economic autorizat și a Autorizării AEOC/AEOS - RO/AEOC/AEOS/00000000224/19.12.2019, control efectuat de către Direcția Regională Vamală București. În urma reevaluării, Direcția Regională Vamală București a propus menținerea autorizației, având în vedere faptul că OIL TERMINAL îndeplinește condițiile și criteriile de acordare a statutului AEO - Simplificări vamale/ Securitate și siguranță, și a emis RAPORTUL DE AUDIT nr.48/1/DM/ZM/04.05.2023, înregistrat la Oil Terminal cu nr.5386/09.05.2023.

În data de 11.02.2022 Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Administrare a Contribuabililor Mari - Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate a emis Autorizația de antrepozit fiscal nr.RO0070413DD02/03.02.2022 cu valabilitate de la data de 01.03.2022 până la data de 01.03.2027, pe numele antrepozitarului autorizat OIL TERMINAL SA. prin care s-a dispus reautorizarea locului situat în Constanța, Platforma Sud, Movila Sara, jud. Constanța - Rezervoarele 18S și 38S ca antrepozit fiscal de depozitare produse energetice - benzină fără pumb - E420. Această autorizație permite primirea, deținerea și expedierea, după caz, în regim suspensiv a produselor accizabile în regim suspensiv de la plata accizelor.

#### 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 2024 este de **473.989.928** lei. Față de anul precedent s-a realizat o creștere în mărime absolută de **124.202.613** lei.

Repartizarea cifrei de afaceri realizată pe produse derulate în anul 2024 comparativ cu anul 2023 se prezintă astfel:

Produse petroliere lei	Anul 2024	Anul 2023
Țiței	130.777.334	72.422.623
Motorină	277.508.537	201.588.670
Benzină	21.249.887	10.531.942
Păcură	8.268.352	27.929.818
Produse chimice	22.708.688	23.953.556
Produse reziduale	1.881.034	1.731.390
Alte produse și servicii	11.596.096	11.629.316
<b>TOTAL</b>	<b>473.989.928</b>	<b>349.787.315</b>

Principalii indicatori economico-financiari realizați de societate în anul 2024 comparativ cu anul 2023 se prezintă astfel:

Denumire indicator	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Lichiditate curentă	1,20	1,26
Lichiditate imediată	1,17	1,23
Viteza de rotație a debitelor clienți (zile)	24	35
Viteza de rotație a creditelor furnizori (zile)	30	39
Viteza de rotație a activelor imobilizate (rot)	0,61	0,47
Viteza de rotație a activelor totale (rot)	0,54	0,42
Rentabilitatea capitalului angajat (%)	4,58	3,70
Rezultat pe acțiuni de bază (lei/acțiune)	0,00847662	0,00950828
Indicatorul privind acoperirea dobânzilor (nr.de ori)	2,96	2,51
Marja brută din vânzări (%)	4,99	4,73

Numărul mediu al salariaților a fost de 1.016 persoane la 31 decembrie 2024, iar la 31 decembrie 2023 numărul mediu a fost de 996 persoane.

Structura cheltuielilor cu personalul se prezintă astfel:

Indicator	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu salarii, tichete de masă și indemnizații	154.063.219	130.222.498
Cheltuieli cu primele privind participarea la profit	1.066.861	1.059.224
Cheltuielile cu asigurările și protecția socială	9.180.167	5.058.856
Contribuție asiguratorie pentru muncă - salariați	3.139.659	2.757.637
Contribuție asiguratorie pentru muncă pentru alte persoane, alții decât salariații	117.056	60.349
<b>Cheltuieli cu personalul</b>	<b>167.566.962</b>	<b>139.158.564</b>

În perioada 01 ianuarie 2024 - 31 decembrie 2024, Societatea a derulat tranzacții cu entități deținute de stat (indiferent de cota de participație), facturate în perioada 01 ianuarie 2024 - 31 decembrie 2024 în baza contractelor încheiate în anul curent sau în perioada precedentă, după cum urmează:

Client	Sume nedecontate la 31 decembrie 2023	Vânzări în perioada 01.01- 31.12.2024	Decontări în perioada 01.01- 31.12.2024	Sume nedecontate la 31 decembrie 2024
Agencia Română de Salvare a Vieții Omenesti pe Mare	109.025	576.293	597.039	88.279
ANRSPS UT 515	223.183	2.411.587	2.634.770	-
Chimcomplex	860.904	6.873.100	7.107.982	626.022
Conpet	-	239.930	239.930	-
C.N.Căi Ferate CFR	13.818	81.280	79.959	15.139
OMV Petrom	7.885.990	95.662.332	99.197.844	4.350.478
Rompetrol Rafinare	316.077	2.054.188	1.991.409	378.856
SNTFM CFR Marfă SA	11.118	84.991	96.109	-
Societatea Națională de Radiocomunicații	322	34.065	33.367	1.020
UM 02133 Farul Rosu - Direcția Hidrografică Maritimă	22.665	208.034	230.699	-
<b>TOTAL</b>	<b>9.443.102</b>	<b>108.225.800</b>	<b>112.209.108</b>	<b>5.459.794</b>

Furnizor	Sume nedecontate la 31 decembrie 2023	Achiziții în perioada 01.01- 31.12.2024	Decontări în perioada 01.01- 31.12.2024	Sume nedecontate la 31 decembrie 2024
Administrația Națională Apele Române - Administrația Bazinală de Apă Dobrogea Litoral	-	21.985	21.985	-
Agencia de Protecție a Mediului	-	1.400	1.400	-
Agencia Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară	-	1.610	1.610	-
Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Minier, Petrolier și al Stocării Geologice a Dioxidului de Carbon - ANRMPSG	-	13.432	13.432	-
Asociația de Acreditare din România - RENAR	503	23.437	23.940	-
Asociația de Standardizare din România	-	41.473	39.354	2.119
Autoritatea De Siguranță Feroviară Română	1.165	163.705	163.546	1.324
Autoritatea Feroviară Română AFER	-	10.942	10.942	-
Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei - ANRE	-	2.500	2.500	-

Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Miner, Petrolier și al Stocării Geologice a Dioxidului de Carbon	-	52.986	52.986	-
Autoritatea Navală Română	-	22.592	22.592	-
Autoritatea Rutieră Română - ARR	-	2.623	2.623	-
Biroul Român de Metrologie Legală	-	25.277	25.277	-
Bursa de Valori	-	40.439	40.439	-
C.N. Căi Ferate CFR	8.269	104.215	111.600	884
Camera de Comerț și Industrie a României	-	50.050	50.050	-
Camera de Comerț, Industrie, Navigație și Agricultură	-	53.186	53.186	-
Centrul Național de Calificare și Instruire Feroviară - CENAFER	2.190	4.998	7.188	-
Ceronav	-	16.204	16.204	-
Compania Națională Administrația Porturilor Maritime	77.276	5.236.519	5.208.353	105.442
Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere - CNAIR	-	23.306	23.306	-
Compania Națională pentru Controlul Cazanelor, Instalațiilor de Ridicat și Recipientelor Sub Presiune - CNCIR	14.570	5.575	20.145	-
Compania Națională Poșta Română	-	929	929	-
Depozitarul Central	127	34.016	33.954	189
Engie România	1.676.342	7.378.976	7.982.061	1.073.257
INCD Insemex	-	106.237	106.237	-
Inspectoratul Județean în Construcții Constanța	-	496.244	496.244	-
Institutul Diplomatic Român - IDR	-	3.500	3.500	-
Institutul pentru tehnologii avansate	-	4.888	4.888	-
Iprochim	-	7.316	3.398	3.918
Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	-	400	400	-
Monitorul Oficial	-	13.567	13.567	-
Oficiul de cadastru și publicitate imobiliară	-	415	415	-
Oficiul Național al Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța	-	6.494	6.494	-
OMV Petrom	-	42.906	42.906	-
OMV Petrom Marketing	-	12	12	-
Primăria Municipiului Constanța	-	1.331.940	1.331.940	-
R.A.J.A. SA	69.360	1.560.310	1.568.160	61.510
Registrul Auto Român	-	1.746	1.746	-
RNP Romsilva D.C.E.A.C.	17.553	12.227	29.780	-
Rompetrol Downstream	24.783	1.902.155	1.802.497	124.441
Serviciul public de impozite, taxe și alte venituri ale bugetului local Constanța	-	150	150	-
Telecomunicații CFR	-	11.012	11.012	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.892.138</b>	<b>18.833.894</b>	<b>19.352.948</b>	<b>1.373.084</b>

#### Conducerea executivă a Societății OIL TERMINAL în anul 2024:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcție	Perioada
1.	Viorel - Sorin CIUTUREANU	Director General	01.01.2024 – 31.12.2024
2.	Adriana FRANGU	Director Financiar	01.01.2024 – 31.12.2024
3.	Marieta Elisabeta STAȘI	Director Dezvoltare	01.01.2024 – 31.12.2024
4.	Gabriel DARABAN	Director Comercial	01.01.2024 – 31.12.2024
5.	Emil ROHAT	Director Tehnic	01.01.2024 – 31.07.2024

Prin Decizia Consiliului de Administrație nr.72/19.06.2023 s-a numit în calitate de director general al societății dl Viorel Sorin CIUTUREANU, căruia, în conformitate cu prevederile art.35 din OUG nr.109/2011, i s-a delegat conducerea societății pentru o durată a mandatului de 4 ani, începând cu 20.06.2023 până la data de 20.06.2027.

Prin Decizia Consiliului de Administrație nr.73/19.06.2023 s-a numit, în conformitate cu prevederile OUG nr.109/2011, în calitate de director financiar al societății, dna Adriana FRANGU, și s-a stabilit durata mandatului directorului financiar la 4 ani, începând cu 20.06.2023 până la data de 20.06.2027.

Prin Decizia Consiliului de Administrație nr.70/19.07.2024 s-a modificat organigrama societății, cu aplicabilitate de la 01.08.2024. Noua structura organizatorică este disponibilă pe site-ul societății la adresa <https://oil-terminal.com/guvernanta-corporativa/organigrama/>

Începând cu 01.08.2024, conducerea executivă este asigurată de:

- Viorel Sorin Ciutureanu, Director General
- Adriana Frangu, Director Financiar
- Marieta Elisabeta Stași, Director Dezvoltare
- Gabriel Daraban, Director Comercial.

Directorul General și Directorul Financiar își exercită activitatea în baza unor contracte de mandat, iar Directorul Dezvoltare și Directorul Comercial sunt angajați ai societății în baza contractelor individuale de muncă încheiate pe perioadă nedeterminată.

La data prezentului raport nu există participări ale directorilor Sorin Viorel CIUTUREANU, Adriana FRANGU, Marieta Elisabeta STAȘI, Gabriel DARABAN la capitalul social al societății.

Societatea este administrată potrivit sistemului unitar de administrare, conducerea societății fiind asigurată de un Consiliu de Administrație format din 7 membri, administratori neexecutivi.

În anul 2024 **componența Consiliului de Administrație** a fost:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcție	Durata mandatului în perioada de referință
1.	GHEORGHE Cristian Florin	Președinte Consiliu de Administrație	28.04.2023-27.04.2027
2.	UNGUR Ramona	Administrator Consiliu Administrație	28.04.2023-27.04.2027
3.	ANDREI Ovidiu Aurelian	Administrator Consiliu Administrație	28.04.2023-27.04.2027
4.	TEȘELEANU George	Administrator Consiliu Administrație	28.04.2023-27.04.2027
5.	MICU Ionuț Stelian	Administrator Consiliu Administrație	28.04.2023-27.04.2027
6.	MIȘA George Silviu	Administrator Consiliu Administrație	28.04.2023-27.04.2027
7.	BODU Sebastian Valentin	Administrator Consiliu Administrație	28.04.2023-27.04.2027

Prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (AGOA) nr.12/27.04.2023 s-au adoptat următoarele:

- s-a aprobat alegerea în calitate de membri ai Consiliului de Administrație al Societății Oil Terminal SA, începând cu data 28.04.2023, în conformitate cu prevederile art.29 din OUG nr.109/2011 a următorilor:

- dl. ANDREI Aurelian Ovidiu
- dl. GHEORGHE Cristian Florin
- dna. UNGUR Ramona
- dl. MIȘA George Silviu
- dl. MICU Ionuț Stelian
- dl. TEȘELEANU George
- dl. BODU Sebastian Valentin

- s-a aprobat stabilirea duratei mandatului membrilor Consiliului de Administrație aleși pentru o perioadă de 4 (patru) ani, începând cu data de 28.04.2023.

Administratorii aleși prin Hotărârea AGOA nr.12/27.04.2023, întruniți în ședință în data de 28.04.2023, au ales, în conformitate cu prevederile art.18 alin.(5) din actul constitutiv, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație, pe dl. Gheorghe Cristian Florin și au stabilit componența comitetelor consultative.

În conformitate cu prevederile art.34 OUG nr.109/2011 modificat prin Legea nr.187/2023, în cadrul ședinței Consiliului de Administrație desfășurată în data de 28.07.2023, administratorii societății au actualizat componența comitetelor consultative ce funcționează în cadrul Consiliului de Administrație, astfel:

- Comitetul de Audit:  
UNGUR Ramona – Președinte  
TEȘELEANU George – Membru  
GHEORGHE Cristian Florin – Membru
- Comitetul de Nominalizare și Remunerare:  
ANDREI Aurelian Ovidiu – Președinte  
BODU Sebastian Valentin – Membru  
MICU Ionuț Stelian – Membru
- Comitetul de Dezvoltare și Strategie  
MICU Ionuț Stelian – Președinte  
UNGUR Ramona – Membru  
MIȘA George Silvian – Membru
- Comitetul de Gestionare a Riscurilor  
BODU Sebastian Valentin – Președinte  
ANDREI Aurelian Ovidiu – Membru  
TEȘELEANU George – Membru

La data de 31 decembrie 2024 nu sunt înregistrate avansuri și credite acordate administratorilor neexecutivi sau conducerii.

Societatea Oil Terminal, la 31 decembrie 2024 nu face parte dintr-un grup, nu are relații cu filiale sau entități asociate și nu deține participații la alte societăți.

## **2. Informații semnificative privind politicile contabile**

Politicile contabile aplicate în aceste situații financiare individuale anuale sunt aceleași cu cele aplicate în situațiile financiare anuale ale Societății la data și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, exceptând adoptarea noilor standarde în vigoare de la 01 ianuarie 2024. Societatea nu a adoptat anticipat alte standarde, interpretări sau amendamente care au fost emise dar care nu sunt încă în vigoare.

Politicile contabile semnificative sunt descrise în nota 2 și sunt aplicate de către societate în mod consecvent în pregătirea situațiilor financiare.

### **2.1. Declarația de conformitate**

Aceste situații financiare individuale ale Societății au fost întocmite în baza reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr.1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate și includ standarde și interpretări aprobate de către Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate ("IASB"), Standarde Internaționale de Contabilitate ("IAS") și interpretări emise de Comitetul pentru Interpretarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară ("IFRIC").

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Exercițiul financiar corespunde anului calendaristic.

**Situațiile financiare întocmite la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 au fost auditate.**

**2.2 a) Standarde și amendamente la standarde emise de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană (UE) care au intrat în vigoare începând cu 01 ianuarie 2024:**

Subiect	Cerințe	Impactul asupra situațiilor financiare
<p>Amendamente la <b>IAS 7</b> "Situația fluxurilor de trezorerie" și <b>IFRS 7</b> "Instrumente financiare: informații de furnizat":</p> <p><b>Mecanisme de finanțare a furnizorilor</b></p> <p>(aplicabile cel târziu de la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date)</p>	<p>La 25 mai 2023, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate a emis anumite amendamente la Standardul Internațional de Contabilitate 7 "Situația fluxurilor de trezorerie" (IAS 7) și la Standardul Internațional de Raportare Financiară 7 "Instrumente financiare: informații de furnizat" (IFRS 7), adoptate prin Regulamentul (UE) 2024/1317 al Comisiei din 15 mai 2024.</p> <p>Amendamentele au introdus cerințe de prezentări de informații cu privire la mecanismele de finanțare a furnizorilor unei societăți.</p> <p>O entitate trebuie să prezinte informații cu privire la mecanismele sale de finanțare a furnizorilor (care permit utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze efectele acestor mecanisme asupra datoriilor și fluxurilor de trezorerie ale entității și asupra expunerii entității la riscul de lichiditate și modul în care societatea ar putea fi afectată în cazul în care aceste mecanisme nu ar mai fi disponibile.</p> <p>Mecanismele de finanțare a furnizorilor se caracterizează prin faptul că unul sau mai mulți furnizori de finanțare se oferă să plătească sumele pe care o entitate le datorează furnizorilor săi, iar entitatea acceptă să plătească în conformitate cu termenul și condițiile mecanismelor respective la aceeași dată sau la o dată ulterioară celei la care sunt plătiți furnizorii. Aceste mecanisme oferă entității termene de plată mai lungi sau furnizorilor entității termene de plată mai scurte, în comparație cu data scadenței plății facturii aferente. Mecanismele de finanțare a furnizorilor sunt adesea denumite mecanisme de finanțare a lanțului de aprovizionare, de finanțare a obligațiilor de plată sau de reverse factoring. Mecanismele care reprezintă exclusiv ameliorări ale calității creditului pentru entitate (de exemplu, garanții financiare, inclusiv acreditive utilizate ca garanții) sau instrumente utilizate de entitate pentru a deconta direct sumele datorate unui furnizor (de exemplu, carduri de credit) nu sunt mecanisme de finanțare a furnizorilor.</p>	<p>Adoptarea acestor amendamente, nu a avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare anuale.</p>
<p>Amendamente la <b>IFRS 16</b> "Contracte de leasing":</p> <p><b>Datoria de leasing într-un contract sale și leaseback</b></p> <p>(aplicabile cel târziu de la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date)</p>	<p>La 22 septembrie 2022, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate a emis amendamente la Standardul Internațional de Raportare Financiară 16 "Contracte de leasing" (IFRS 16), adoptate prin Regulamentul (UE) 2023/2579 al Comisiei din 20 noiembrie 2023.</p> <p>Amendamentele precizează modul în care vânzătorul/locatarul evaluează ulterior tranzacțiile de vânzare și leaseback.</p> <p>Amendamentele prevăd ca vânzătorul-locatar să evalueze ulterior datoriile de leasing care decurg dintr-o tranzacție de leaseback astfel încât să nu recunoască niciun fel de câștiguri sau pierderi aferente dreptului de utilizare reținut.</p> <p>Noile cerințe nu împiedică vânzătorul-locatar să recunoască în profit și pierdere orice câștiguri sau pierderi din încetarea parțială sau totală a unui contract de leasing.</p>	<p>Situațiile financiare nu au fost afectate de aceste amendamente.</p>

<p>Amendamente la <b>IAS 1</b> "Prezentarea situațiilor financiare":</p> <p><b>Clasificarea pasivelor ca fiind curente sau pe termen lung</b></p> <p>(aplicabile cel târziu de la data începerii primului exercițiu financiar care începe la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date)</p>	<p>La 23 ianuarie 2020, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) a emis amendamente la Standardul Internațional de Contabilitate 1 – "Prezentarea situațiilor financiare" (IAS 1), adoptate prin Regulamentul (UE) 2023/2822 al Comisiei din 19 decembrie 2023.</p> <p>Amendamentele specifică modul în care o societate trebuie să determine, în situația poziției financiare, datoriile și alte pasive cu o dată de decontare incertă. În conformitate cu aceste amendamente, respectivele datorii sau alte pasive trebuie clasificate fie drept curente (scadente sau potențial scadente în termen de un an), fie pe termen lung. O entitate trebuie să clasifice o datorie drept datorie curentă atunci când:</p> <p>(a) se preconizează decontarea datoriei în cursul ciclului său normal de exploatare;</p> <p>(b) datoria este deținută, în principal, în scopul tranzacționării;</p> <p>(c) datoria trebuie decontată în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare; sau</p> <p>(d) nu are dreptul ca, la sfârșitul perioadei de raportare, să amâne decontarea datoriei timp de cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.</p> <p>O entitate trebuie să clasifice toate celelalte datorii ca datorii pe termen lung.</p> <p>Unele datorii curente, cum ar fi datoriile comerciale și unele angajamente privind angajații și alte costuri de exploatare, fac parte din capitalul circulant utilizat în ciclul normal de exploatare al entității. O entitate clasifică astfel de elemente de exploatare ca datorii curente, chiar dacă trebuie decontate la mai mult de douăsprezece luni după perioada de raportare. Același ciclu normal de exploatare se aplică în clasificarea activelor și datoriilor unei entități. Atunci când ciclul normal de exploatare al unei entități nu este clar identificabil, se presupune că durata lui este de douăsprezece luni.</p>	<p>Adoptarea acestor amendamente, nu a avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare anuale.</p>
<p>Amendamente la <b>IAS 1</b> "Prezentarea situațiilor financiare":</p> <p><b>Datorii pe termen lung cu clauze restrictive</b></p> <p>(aplicabile cel târziu de la data începerii primului exercițiu financiar care începe la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date)</p>	<p>La 31 octombrie 2022, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) a emis amendamente la Standardul Internațional de Contabilitate 1 – "Prezentarea situațiilor financiare" (IAS 1), adoptate prin Regulamentul (UE) 2023/2822 al Comisiei din 19 decembrie 2023. Aceste amendamente îmbunătățesc informațiile pe care o societate comercială ar trebui să le furnizeze atunci când dreptul său de a amâna decontarea unei datorii cu cel puțin douăsprezece luni face obiectul unor clauze restrictive.</p> <p>Dreptul unei entități de a amâna decontarea unei datorii rezultate dintr-un acord de împrumut pentru o perioadă de cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare poate fi condiționat de respectarea de către entitate a condițiilor specificate în respectivul acord de împrumut (denumite «clauze restrictive»).</p> <p>Aceste clauze restrictive influențează existența dreptului respectiv la finalul perioadei de raportare, în cazul în care o entitate trebuie să respecte clauza restrictivă la finalul perioadei de raportare sau înainte de finalul acesteia.</p> <p>Dreptul unei entități de a amâna decontarea unei datorii pentru o perioadă de cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare trebuie să fie fundamentat și trebuie să existe la sfârșitul perioadei de raportare. O astfel de clauză restrictivă influențează existența dreptului la finalul perioadei de raportare, în cazul în care o entitate trebuie să respecte clauza restrictivă la finalul perioadei de raportare sau înainte de finalul acesteia, chiar dacă respectarea clauzei restrictive se evaluează numai după perioada de raportare și nu influențează existența dreptului respectiv la finalul perioadei de raportare în cazul în care o entitate are obligația de a respecta clauza restrictivă numai după perioada de raportare.</p>	<p>Adoptarea acestor amendamente, nu a avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare anuale.</p>

**2.2 b) Noi standarde, amendamente și interpretări cu aplicare după data de 1 ianuarie 2025 și care nu au fost adoptate mai devreme.** Există amendamente și interpretări care se aplică pentru perioadele anuale care încep de la 1 ianuarie 2025 și care nu au fost aplicate la întocmirea acestor situații financiare.

Subiect	Cerințe	Impactul posibil asupra situațiilor financiare
<b>Data intrării în vigoare: 01 ianuarie 2025:</b>		
<p>Amendamente la <b>IAS 21</b> "Efectele variației cursurilor de schimb valutar" și <b>IFRS 1</b> "Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară",</p> <p><b>Lipsa de convertibilitate</b></p> <p>(aplicabile cel târziu de la data începerii primului său exercițiu financiar care debutează la 1 ianuarie 2025)</p>	<p>La 15 august 2023, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate a publicat anumite amendamente la Standardul Internațional de Contabilitate 21 "Efectele variației cursurilor de schimb valutar" (IAS 21) și la Standardul Internațional de Raportare Financiară 1 "Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară" (IFRS 1) adoptate prin Regulamentul (UE) 2024/2862 al Comisiei din 12 noiembrie 2024.</p> <p>Amendamentele precizează care sunt cazurile în care o monedă este convertibilă într-o altă monedă și, atunci când nu este convertibilă, modul în care o societate stabilește cursul de schimb care trebuie aplicat și prezentările de informații pe care o societate trebuie să le furnizeze în cazul în care o monedă nu este convertibilă.</p> <p>Modificările includ, în principal, următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- cerințe pentru a evalua când o monedă este convertibilă într-o altă monedă și când nu este convertibilă.</li> <li>- cerințe de estimare a cursului de schimb la vedere atunci când o monedă nu poate fi convertită în altă monedă.</li> <li>- cerințe suplimentare de prezentare a informațiilor în cazul în care o entitate estimează cursul de schimb la vedere deoarece o monedă nu poate fi convertită în altă monedă.</li> <li>- îndrumări privind aplicarea pentru a ajuta entitățile să evalueze dacă o monedă poate fi convertită în altă monedă și să estimeze cursul de schimb la vedere atunci când o monedă nu este convertibilă.</li> </ul>	<p>Impactul aplicării pentru prima dată a acestor amendamente este în curs de evaluare</p>
<b>Data intrării în vigoare: 01 ianuarie 2026:</b>		
<p>Amendamente la <b>IFRS 9</b> "Instrumente financiare" și <b>IFRS 7</b> "Instrumente financiare: informații de furnizat":</p> <p><b>Clasificarea activelor financiare</b></p> <p>(aplicabile cel târziu de la data începerii primului său exercițiu financiar care debutează la 1 ianuarie 2026)</p>	<p>Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) a emis noi amendamente vor ajuta companiile să evalueze dacă activele financiare cu caracteristici ESG îndeplinesc criteriul "plăți exclusiv de principal și dobânzi" (SPPI). Informațiile suplimentare vor ajuta, de asemenea, utilizatorii să înțeleagă modul în care instrumentele financiare cu anumite caracteristici contingente influențează situațiile financiare.</p> <p>Amendamentele vor modifica următoarelor cerințe din IFRS 9 și IFRS 7:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Clasificarea activelor financiare cu o caracteristică contingentă. Modificările introduc un test SPPI suplimentar pentru activele financiare cu caracteristici contingente care nu sunt legate direct de o modificare a riscurilor sau costurilor de creditare de bază – de exemplu, în cazul în care fluxurile de trezorerie se modifică în funcție de îndeplinirea de către debitor a unui obiectiv ESG specificat în contractul de împrumut.</li> <li>- Instrumente legate contractual (CLI) și caracteristici fără recurs. Modificările clarifică principalele caracteristici ale CLI-urilor și modul în care acestea diferă de activele financiare cu caracteristici fără recurs. Modificările includ, de asemenea, factori pe care o societate trebuie să îi ia în considerare atunci când evaluează fluxurile de trezorerie subiacente unui activ financiar cu caracteristici fără recurs (testul "look through").</li> <li>- Informații privind investițiile în instrumente de capitaluri proprii. Modificările impun informații suplimentare pentru investițiile în instrumente de capitaluri proprii care sunt evaluate la valoarea justă cu câștiguri sau pierderi prezentate în alte elemente ale rezultatului</li> </ul>	<p>Impactul aplicării pentru prima dată a acestor amendamente este în curs de evaluare</p>

	<p>global (FVOCI).</p> <p>- Recunoașterea și derecunoașterea activelor financiare și a datoriilor financiare.</p> <p>Modificările se referă la recunoașterea și derecunoașterea activelor financiare și a datoriilor financiare, inclusiv o excepție referitoare la derecunoașterea datoriilor financiare care sunt decontate utilizând un sistem de plăți electronice.</p> <p>Companiile pot alege să adopte anticipat aceste modificări (inclusiv cerințele de publicare asociate), separat de modificările pentru recunoașterea și derecunoașterea activelor financiare și a datoriilor financiare.</p>	
<p><b>Îmbunătățiri anuale ale standardelor IFRS – volumul 11</b></p> <p>(aplicabile pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2026 sau după această dată, cu aplicarea anterioară permisă)</p>	<p>Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) a emis în 18 iulie 2024 modificări limitate ale standardelor de contabilitate IFRS și ale îndrumărilor însoțitoare, ca parte a menținerii periodice a standardelor, publicate într-un singur document "Îmbunătățiri anuale ale standardelor IFRS – Volumul 11", care includ clarificări, simplificări, corecții și modificări menite să îmbunătățească coerența mai multor standarde de contabilitate IFRS.</p> <p>Standardele modificate sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>IFRS 1</b> "Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară";</li> <li>- <b>IFRS 7</b> "Instrumente financiare: Prezentări de informații și orientările însoțitoare privind punerea în aplicare a IFRS 7";</li> <li>- <b>IFRS 9</b> "Instrumente financiare";</li> <li>- <b>IFRS 10</b> "Situații financiare consolidate"; și</li> <li>- <b>IAS 7</b> "Situația fluxurilor de trezorerie".</li> </ul>	<p>Impactul aplicării pentru prima dată a acestor amendamente este în curs de evaluare</p>
<p><b>Amendamente la IFRS 9 "Instrumente financiare"</b></p> <p><b>Contracte de energie electrică dependente de natură</b></p> <p>(aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2026)</p>	<p>Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) a emis în 18 decembrie 2024 modificări pentru a îmbunătăți raportarea de către companii a efectelor financiare ale contractelor de energie electrică dependente de natură, uneori denumite contracte de achiziție de energie din surse regenerabile (PPA).</p> <p>Amendamentele se aplică numai contractelor care fac referire la energia electrică dependentă de natură, în care o societate "este expusă la variabilitatea cantității de energie electrică de bază, deoarece sursa de producere a energiei electrice depinde de condiții naturale incontrollabile (de exemplu, condițiile meteorologice)". Amendamentele includ orientări privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- exceptarea pentru "uz propriu" pentru cumpărătorii de energie electrică în cadrul unor astfel de PPA2; și</li> <li>- acoperirea cerințelor contabile pentru societățile care își acoperă achizițiile sau vânzările de energie electrică prin intermediul PPA.</li> </ul> <p>O societate poate aplica exceptarea pentru uz propriu anumitor PPA în temeiul amendamentelor și, prin urmare, nu ar recunoaște aceste PPA în situația poziției sale financiare. În acest caz, o societate este obligată să dezvăluie informații suplimentare, cum ar fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- caracteristici contractuale care expun compania la variabilitatea volumului de energie electrică și la riscul de supraofertă;</li> <li>- fluxurile de trezorerie viitoare estimate din angajamentele contractuale nerecunoscute de a cumpăra energie electrică în intervale de timp adecvate;</li> <li>- informații calitative despre modul în care compania a evaluat dacă un contract ar putea deveni oneros; și</li> <li>- informații calitative și cantitative privind costurile și încasările asociate achizițiilor și vânzărilor de energie electrică, pe baza informațiilor utilizate pentru evaluarea "cumpărătorului net".</li> </ul> <p>În plus, pentru PPA-urile desemnate într-o relație de acoperire a fluxurilor de numerar, companiile trebuie să clasifice informațiile dezvăluite despre termeni și condiții pe categorii de risc.</p> <p>Este permisă aplicarea timpurie.</p>	<p>Impactul aplicării pentru prima dată a acestor amendamente este în curs de evaluare</p>

Data intrării în vigoare: <b>01 ianuarie 2027:</b>		
<p><b>Standard nou</b></p> <p><b>IFRS 18 "Prezentare și descriere în situațiile financiare"</b></p> <p>(aplicabil pentru perioadele de raportare anuale care încep la 1 ianuarie 2027 sau după această dată)</p>	<p>IFRS 18 "Prezentarea și descrierea în situațiile financiare" publicat de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) în 09 aprilie 2024, înlocuiește IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" și devine obligatoriu pentru perioadele de raportare anuale care încep la 1 ianuarie 2027 sau după această dată.</p> <p>Ca răspuns la solicitările investitorilor pentru informații mai relevante și comparabile, IFRS 18 "Prezentarea și publicarea în situațiile financiare" își propune să ofere o mai mare consecvență în prezentarea situațiilor de profit și flux de trezorerie și informații mai dezagregate.</p> <p>IFRS 18 definește măsurile de performanță a managementului (MPM); aceste măsuri sunt cunoscute în prezent sub numele de măsuri non-GAAP, măsuri alternative de performanță (APM) sau indicatori cheie de performanță (KPI).</p> <p>În conformitate cu standardele contabile IFRS actuale, companiile folosesc formate diferite pentru a-și prezenta rezultatele, ceea ce face dificilă compararea performanței financiare între companii.</p> <p>IFRS 18 afectează toate companiile, aducând modificări semnificative în modul în care va fi prezentată declarația de profit și pierdere și informațiile care vor trebui dezvăluite, iar anumite măsuri "non-GAAP" vor fi parte a situațiilor financiare auditate pentru prima dată.</p> <p>Pentru a oferi investitorilor o mai bună perspectivă asupra performanței financiare, noul standard include îndrumări îmbunătățite cu privire la modul în care companiile grupează informațiile în situațiile financiare. Acesta include îndrumări cu privire la includerea informațiilor semnificative în situațiile financiare primare sau sunt dezagregate în continuare în note.</p> <p>IFRS 18 promovează o declarație de profit și pierdere mai structurată: vor fi trei noi categorii de venituri și cheltuieli, două subtotaluri definite de contul de profit și pierdere și o singură notă privind măsurile de performanță definite de conducere.</p> <p>Companiile sunt descurajate să eticheteze articolele ca "altele" și vor fi obligate să dezvăluie mai multe informații.</p>	<p>Impactul aplicării pentru prima dată a acestor amendamente este în curs de evaluare</p>
<p><b>Standard nou</b></p> <p><b>IFRS 19 "Filiale fără responsabilitate publică: Prezentări de informații"</b></p> <p>(aplicabile cel târziu de la data începerii primului exercițiu financiar care începe la 1 ianuarie 2027 sau ulterior acestei date)</p>	<p>Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) a emis în 9 mai 2024, Standardul IFRS 19 "Filiale fără responsabilitate publică: Prezentări de informații"</p> <p>IFRS 19 oferă filialelor eligibile o modalitate practică de a aborda problemele de publicare excesivă, reducând în același timp costurile de raportare – eliminând necesitatea fie de a furniza informații care depășesc nevoile utilizatorilor, fie de a menține două seturi separate de evidențe contabile.</p> <p>O filială poate alege să aplice noul standard în situațiile sale financiare consolidate, separate sau individuale, cu condiția ca, la data raportării:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nu are responsabilitate publică. O filială are, în general, responsabilitate publică dacă este listată pe o piață publică sau deține active în calitate de fiduciar ca una dintre activitățile sale principale (de exemplu, bănci, fonduri mutuale etc.); și</li> <li>- societatea-mamă produce situații financiare consolidate în conformitate cu standardele de contabilitate IFRS.</li> </ul> <p>O filială care aplică IFRS 19 trebuie să precizeze în mod clar în declarația sa explicită și fără rezerve de conformitate cu standardele de contabilitate IFRS că IFRS 19 a fost adoptat.</p> <p>Filialele eligibile pot alege să aplice standardul pentru perioadele de raportare care încep la 1 ianuarie 2027 sau după această dată. Aplicarea anterioară este permisă.</p>	<p>Impactul aplicării pentru prima dată a acestor amendamente este în curs de evaluare</p>

### 2.3. Bazele evaluării

Situațiile financiare sunt întocmite la cost istoric, cu excepția imobilizărilor corporale, a imobilizărilor necorporale și a imobilizărilor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing, altele decât imobilizările în curs, care sunt evaluate la valoarea reevaluată.

Stocurile sunt evaluate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Standardul Internațional de Contabilitate IAS 29 - Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste a fost aplicat până la 31 decembrie 2003. Începând cu 1 ianuarie 2004 economia României nu mai este considerată hiperinflaționistă. Societatea a încetat aplicarea IAS 29 începând cu această dată.

Politicile contabile definite mai jos au fost aplicate consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare.

### 2.4. Moneda funcțională și de prezentare

Situațiile financiare sunt prezentate în lei românești (RON), aceasta fiind și moneda funcțională a societății, așa cum este definită de IAS 21 "Efectele variației cursului de schimb valutar".

Conform reglementărilor contabile aplicabile, toate sumele sunt rotunjite la cel mai apropiat leu.

### 2.5. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") presupune din partea conducerii utilizarea unor estimări, raționamente profesionale și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor.

Estimările contabile sunt valori monetare din situațiile financiare care sunt subiect al incertitudinii în evaluare.

Estimările și ipotezele sunt evaluate permanent și se bazează pe experiența din trecut și pe alți factori, inclusiv predicții ale unor evenimente viitoare despre care se crede că sunt rezonabile în anumite circumstanțe.

Rezultatele acestor estimări formează baza raționamentelor profesionale referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimărilor.

Raționamentele profesionale semnificative utilizate de către conducere pentru aplicarea politicilor contabile ale Societății și principalele surse de incertitudine referitoare la estimări au fost aceleași cu cele aplicate situațiilor financiare ale anului 2023.

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările corporale cât și cele necorporale sunt analizate la data bilanțului pentru a se identifica dacă există indicii de depreciere. Dacă există indicii că s-a produs o pierdere din depreciere societatea estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar sau a activului. Valoarea recuperabilă este maximul dintre valoarea de utilizare și valoarea de vânzare, mai puțin costurile aferente vânzării. În majoritatea cazurilor, societatea estimează valoarea de utilizare. Calculul valorii de utilizare este bazat pe bugete și previziuni.

### 2.6. Ipoteze

În procesul de aplicare a politicilor contabile ale societății, conducerea nu a făcut ipoteze semnificative, în afară de cele care implică estimări ale provizioanelor/ajustărilor pentru stocuri, creanțe, litigii, provizioane privind beneficiile angajaților, provizioane privind participarea salariaților la profit, alte provizioane în legătură cu contractul de mandat reprezentând componenta variabilă pentru administratorii neexecutivi, Director General și Director Financiar, care au efect semnificativ asupra valorilor din situațiile financiare.

### 2.7. Bazele contabilității și raportării în economiile hiperinflaționiste

Moneda de evaluare și raportare a societății este leul românesc (leu).

IAS 29 – Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste cere ca situațiile financiare ale societăților care raportează în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie întocmite în termeni de unitate monetară curentă la data bilanțului și toate sumele trebuie retratate în aceste condiții.

IAS 29 prevede că raportarea rezultatului operațional și a poziției financiare în moneda locală fără retratarea aferentă inflației este nefolositoare pentru că banii își pierd puterea de cumpărare atât de repede încât o comparație între valoarea tranzacțiilor sau a altor evenimente care au avut loc în momente diferite, chiar și în cadrul aceleiași perioade de raportare este greșită. IAS 29 sugerează că o economie trebuie considerată hiperinflaționistă dacă se îndeplinesc anumite condiții, una dintre ele fiind aceea că rata cumulativă a inflației pe o perioadă de trei ani să depășească 100%.

Până la 31 decembrie 2003 s-au efectuat ajustări în vederea reflectării aplicării IAS 29.

Aplicarea IAS 29 categoriilor specifice de tranzacții și solduri în cadrul situațiilor financiare este prezentată mai jos:

- Active și pasive monetare: activele și pasivele monetare nu au fost reevaluate în vederea aplicării IAS 29, deoarece acestea sunt deja exprimate în raport cu unitatea monetară curentă la data bilanțului.

- Active și pasive nemonetare și capitaluri proprii: din această categorie componentele de capitaluri proprii au fost retratate aplicând indicele de inflație din luna în care componentele capitalurilor proprii au fost înregistrate inițial în situațiile financiare până la 31 decembrie 2003. Începând cu 1 ianuarie 2004 Societatea nu mai aplică prevederile IAS 29 deoarece caracteristicile mediului economic din România indică încetarea hiperinflației.

## 2.8. Tranzacții în monedă străină

Tranzacțiile în monedă străină sunt transformate în moneda funcțională a companiei utilizând rata de schimb din ziua tranzacției.

În situațiile financiare valorile sunt prezentate rotunjite la unități.

Activele monetare și datoriile în monedă străină la data întocmirii bilanțului sunt transformate în moneda funcțională cu o rată de schimb la data bilanțului.

Diferențele de curs valutar se reflectă în situația rezultatului global.

Activele și pasivele nemonetare, care sunt prezentate pornind de la costul istoric în valută, sunt transformate utilizând rata de schimb de la data tranzacției.

La 31 decembrie 2024, respectiv la 31 decembrie 2023, cursurile oficiale de schimb utilizate pentru conversia soldurilor în valuta străină sunt :

Moneda		Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
1 FRANC ELVEȚIAN	CHF	5,2806	5,3666
1 EURO	EUR	4,9741	4,9746
1 LIRĂ STERLINĂ	GBP	5,9951	5,7225
1 DOLAR SUA	USD	4,7768	4,4958

## 2.9. Imobilizări corporale

### a) Prezentare generală

Imobilizările corporale aflate în patrimoniul societății sunt clasificate în următoarele categorii de active de aceeași natură și cu utilizări similare :

- terenuri
- construcții
- echipamente tehnologice, aparate și instalații de măsurare, control și reglare și mijloace de transport
- alte active corporale
- imobilizări corporale în curs.

Valoarea justă a activelor tangibile a fost stabilită pe baza principiului continuității.

### b) Evaluarea la recunoaștere

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la costul de achiziție (pentru cele procurate cu titlu oneros), la valoarea de aport (pentru cele primite ca aport în natură la constituirea/majorarea capitalului social), respectiv la valoarea justă de la data dobândirii (pentru cele primite cu titlu gratuit).

Costul unui element de imobilizări corporale este format din prețul de achiziție, inclusiv taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile aferente direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare.

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de achiziție.

Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleași principii ca și pentru un activ achiziționat.

Costul activelor construite în regie proprie include costul materialelor, al salariilor directe, estimarea inițială, unde este cazul a costurilor de demontare și de mutare a elementelor și restaurare a amplasamentului direct atribuibile, și o cotă parte a cheltuielilor indirecte.

Când un activ prezintă componente majore cu durate de viață utilă diferite, aceste componente sunt înregistrate ca și elemente de active separate.

Societatea nu recunoaște în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale reparațiile curente și întreținerea uzuală, aceste costuri sunt recunoscute ca o cheltuială atunci când sunt efectuate.

Costurile întreținerii curente sunt în primul rând costurile cu manopera și consumabilele și pot include costul componentelor mici. Scopul acestor cheltuieli este efectuarea reparației și întreținerii elementului de imobilizări corporale.

### **c) Evaluarea după recunoaștere**

Pentru recunoașterea ulterioară s-a adoptat modelul reevaluării, conform IAS 16 - Imobilizări corporale.

După recunoașterea inițială, imobilizările corporale sunt prezentate în situația poziției financiare la valoarea reevaluată, stabilită în baza unui raport de evaluare întocmit de un expert autorizat independent certificat ANEVAR.

Imobilizările corporale sunt prezentate în situația poziției financiare la valoarea reevaluată, diminuată cu amortizarea cumulată și pierderea din depreciere cumulată, cu excepția avansurilor și imobilizărilor corporale în curs care sunt prezentate la cost.

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

Reevaluările 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.

Reevaluările 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 descreștere din reevaluarea anterioară a aceluiași activ, recunoscută 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 descreșterea 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 capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat atunci când activul este derecunoscut. Aceasta implică transferul întregului surplus atunci când activul este retras sau cedat.

Surplusul realizat din rezerve din reevaluare capitalizat prin transferul în rezultatul reportat se constituie ca sursă proprie de finanțare, potrivit Manualului de politici contabile aprobat, fie în cursul exercițiului financiar, fie la sfârșitul acestuia, după caz.

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

La 31 decembrie 2023 Societatea a reevaluat imobilizările corporale, imobilizările necorporale și imobilizările aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing.

Reevaluarea la valoare justă a fost înregistrată la 31 decembrie 2023, pe baza unor Rapoarte de evaluare întocmite de către un evaluator autorizat, membru titular al ANEVAR.

Frecvența reevaluărilor depinde de modificările valorilor juste ale imobilizărilor corporale reevaluate. În cazul imobilizărilor corporale ale căror valori juste nu suferă modificări semnificative, nu este necesar să se facă reevaluări.

Dacă un element de imobilizare corporală este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nici o piață activă pentru acel activ.

O grupă de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități. Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referință la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad și ajustările cumulate de valoare.

### **d) Cheltuieli ulterioare**

Societatea recunoaște în valoarea netă contabilă a unui mijloc fix corporal costul unei componente înlocuite dacă sunt întrunite 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 lineară, de-a lungul duratei de viață utilă estimată a activelor, începând din luna următoare punerii în funcțiune și se include lunar în costurile societății.

Duratele de viață utilă a imobilizărilor corporale se încadrează în cele prevăzute în "Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe" aprobat prin H.G. nr.2139/2004.

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 află în amplasamentul și starea necesară pentru a funcționa în maniera dorită de conducere.

Amortizarea unui activ încetează cel mai devreme la data când activul este clasificat drept deținut în vederea vânzării (sau inclus într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deținut în vederea vânzării) în conformitate cu IFRS 5 și la data la care activul este derecunoscut.

Prin urmare, amortizarea nu încetează când activul nu este utilizat sau este scos din uz, cu excepția cazului în care acesta este complet amortizat. Cu toate acestea, conform metodelor de amortizare bazate pe utilizare, cheltuielile de amortizare pot fi zero atunci când nu există producție.

Fiecare parte a unui element de imobilizări corporale, cu un cost semnificativ față de costul total al elementului, se amortizează separat.

Valoarea reziduală și durata de viață utilă a unui activ sunt revizuite la data reevaluării activelor și dacă este cazul, la data majorării valorii ca urmare a modernizării activelor.

Dacă așteptările se deosebesc de alte estimări anterioare, modificarea (modificările) trebuie contabilizată ca modificare de estimare contabilă, în conformitate cu IAS 8 – politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori.

Terenurile nu se depreciază.

Deprecierea altor bunuri tangibile este calculată folosind metoda amortizării lineare, alocând costuri aferente valorii reziduale în concordanță cu durata de viață aferentă.

#### **f) Deprecierea imobilizărilor corporale**

Un activ este depreciat atunci când valoarea sa contabilă depășește valoarea sa recuperabilă.

Cu ocazia fiecărei date de raportare, societatea trebuie să verifice dacă există indicii ale deprecierei activelor. În cazul în care sunt identificate astfel de indicii, societatea trebuie să estimeze valoarea recuperabilă a activului.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare trebuie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global. Reducerea trebuie recunoscută în profit sau pierdere 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) Derecunoașterea**

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale trebuie derecunoscută:

- la cedare;
- când nu se mai așteaptă nici un beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea sa.

Câștigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unui element de imobilizări corporale trebuie inclus în profit sau pierdere când elementul este derecunoscut.

#### **h) Patrimoniu public**

Societatea nu are în administrare patrimoniu public dar are încheiat cu Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Minier, Petrolier și al Stocării Geologice a Dioxidului de Carbon (ANRMPSG) un 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, aprobat prin HG nr.886/16.08.2002 pe o durată de 30 de ani.

Investițiile prevăzute prin programele de reabilitare, modernizare și dezvoltare realizate la activele ce fac obiectul contractului de concesiune sunt capitalizate și se amortizează pe durata minimă dintre durata rămasă de viață a activului respectiv sau durata rămasă din Acordul petrolier, urmând să reintregească valoarea bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului după amortizarea integrală a acestora, respectiv la expirarea duratei normale de funcționare sau încetarea acordului petrolier, după caz, conform prevederilor legale.

### **2.10. Imobilizări necorporale**

#### **a) Recunoaștere și evaluare**

Pentru recunoașterea unui activ drept imobilizare necorporală, societatea trebuie să demonstreze că elementul respectiv întrunește următoarele:

- definiția unei imobilizări necorporale, respectiv:
  - este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de entitate și vândută, transferată, autorizată, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un contract, un activ sau o datorie corespondentă;
  - decurge din drepturi contractuale sau de alta natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi sau obligații;
- criteriile de recunoaștere, respectiv:
  - este probabil ca beneficiile economice viitoare preconizate a fi atribuite imobilizării să revină societății;
  - costul imobilizării poate fi evaluat credibil.

O imobilizare necorporală trebuie evaluată inițial la cost.

Costul unei imobilizări necorporale, dobândite separat, este alcătuit din:

- Prețul său de cumpărare, inclusive taxele vamale de import și taxele de cumpărare nerambursabile, după scăderea reducerilor și rabaturilor comerciale;

- Orice cost de atribuit direct pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută.

Pentru o imobilizare necorporală dobândită gratuit, sau pentru o contraprestație simbolică, prin intermediul unei subvenții guvernamentale, societatea recunoaște inițial activul la valoarea nominală plus orice cheltuieli, direct atribuibile pregătirii activului pentru utilizarea intenționată.

Imobilizările necorporale, conform reglementărilor general acceptate, nu pot fi dobândite prin schimburi de active, acestea fiind tratate ca livrări speciale.

#### **b) Recunoașterea unor cheltuieli**

Cheltuielile cu un element necorporal trebuie recunoscute drept costuri atunci când sunt suportate, cu excepția cazurilor în care fac parte din costul unei imobilizări necorporale care îndeplinește criteriile de recunoaștere.

Cheltuielile referitoare la imobilizări necorporale care au fost inițial recunoscute drept costuri nu sunt incluse în costul imobilizărilor necorporale la o dată ulterioară.

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare încorporate în activul căruiia îi sunt destinate. Toate celelalte cheltuieli, inclusiv cheltuielile pentru fondul comercial și mărcile generate intern, sunt recunoscute în profit sau pierdere în momentul în care sunt efectuate.

#### **c) Evaluarea după recunoaștere**

După recunoaștere, o imobilizare necorporală este contabilizată pe baza modelului bazat pe reevaluare, sau pe modelul bazat pe cost în situația în care nu există o piață activă pentru imobilizarea necorporală respectivă, adică la costul său mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi din deprecieri cumulate.

#### **d) Amortizarea**

Programele informatice și licențele utilizate sunt amortizate pe o perioadă de trei ani utilizând metoda de amortizare lineară.

### **2.11. Active aferente drepturilor de utilizare ale activelor luate în leasing**

Societatea a adoptat IFRS 16 "Contracte de leasing" pentru prima dată începând cu 01 ianuarie 2019.

IFRS 16 „Contracte de leasing” înlocuiește IAS 17 și stabilește cerințe noi pentru contabilizarea contractelor de leasing. În contabilitatea locatarului, conform IFRS 16, sunt eliminate clasificările "în leasing operațional" sau "leasing financiar" din IAS 17, existând un singur model pentru înregistrarea contractelor de leasing. Potrivit IFRS 16, locatarul este obligat să înregistreze dreptul de utilizare a activelor-suport și datoriile aferente contractelor de leasing, iar în situația veniturilor și cheltuielilor va recunoaște amortizarea drepturilor de utilizare a activelor-suport, distinct de dobânzile aferente datoriilor de leasing.

Societatea a aplicat IFRS 16 începând cu 01 ianuarie 2019, utilizând pentru tranziție metoda retrospectivă modificată, fără retratarea valorilor comparative pentru perioada anterioară prezentată.

La 1 ianuarie 2019 Societatea a recunoscut active sub forma drepturilor de utilizare a activelor-suport în contul "Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing" și datorii de leasing în contul "Alte împrumuturi și datorii asimilate", rezultate din contractele anterioare de leasing operațional.

Drepturile de utilizare a activelor-suport care stau la baza contractelor de leasing sunt amortizate linear pe durata contractelor de leasing.

Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe durata contractului de leasing, fiind calculate la soldul rămas al datoriei privind leasingul pentru fiecare perioadă.

Rata dobânzii a fost stabilită de către Societate în funcție de cât ar costa entitatea dacă s-ar împrumuta pe o piață pentru a folosi activul suport.

În situația poziției financiare, dreptul de utilizare a activelor-suport este prezentat într-un rând distinct în "active imobilizate" iar datoriile de leasing sunt prezentate în linia "alte împrumuturi și datorii asimilate" defalcate în datorii pe termen lung și datorii curente.

La inițierea unui contract, societatea evaluează dacă acel contract este, sau include, un leasing. Un contract este, sau conține un leasing dacă acel contract acordă dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori.

Conform IFRS 16 Contracte de leasing, la data începerii derulării contractului, societatea, în calitate de locatar, recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare a activului-suport.

Costul activului aferent dreptului de utilizare include valoarea evaluării inițiale a datoriei care decurge din contractul de leasing, orice plăți de leasing efectuate la data începerii derulării sau înainte de această dată, minus orice stimulente de leasing primite și orice costuri directe inițiale suportate de către societate în calitate de locatar.

Societatea determină durata contractului de leasing ca fiind perioada irevocabilă a unui contract de leasing, împreună cu:

(a) perioadele acoperite de o opțiune de prelungire a contractului de leasing dacă locatarul are certitudinea rezonabilă că va exercita acea opțiune; și

(b) perioadele acoperite de o opțiune de reziliere a contractului de leasing dacă locatarul are certitudinea rezonabilă că nu va exercita acea opțiune.

## **2.12. Deprecierea activelor**

### **a) Active nefinanciare**

Valoarea contabilă a activelor Societății, care nu sunt de natura financiară, altele decât activele de natura impozitelor amânate, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a identifica existența indicilor de depreciere. Dacă există asemenea indicii se estimează valoarea recuperabilă a activelor respective.

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este maximul dintre valoarea de utilizare și valoarea sa justă, mai puțin costurile pentru vânzarea aceluia activ sau unități. O unitate generatoare de numerar este cel mai mic grup identificabil care generează numerar și care în mod independent față de alte active și alte grupuri de active are capacitatea de a genera fluxuri de numerar. Pentru determinarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare preconizate de numerar sunt actualizate folosind o rată de actualizare înainte de impozitare, ce reflectă condițiile curente de piață și riscurile specifice activului respectiv.

O pierdere din depreciere este recunoscută atunci când valoarea contabilă a activului sau a unității sale generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă estimată a activului sau a unității generatoare de numerar.

Pierderile din depreciere recunoscute în perioadele precedente sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă s-au diminuat sau nu mai există. Pierderea din depreciere se reia dacă s-a produs o schimbare în estimările folosite pentru a determina valoarea de recuperare.

Valoarea contabilă majorată a unui activ, altul decât fondul comercial, rezultată din reluarea unei pierderi din depreciere nu trebuie să depășească valoarea contabilă (netă) care ar fi fost determinată în cazul în care în exercițiile anterioare nu ar fi fost recunoscută o pierdere din depreciere pentru activul în cauză.

Având în vedere unii factori interni și externi, Societatea a analizat valoarea contabilă netă înregistrată la data bilanțului pentru imobilizările depreciable, pentru a evalua posibilitatea existenței unei depreciere a acestora, ce ar putea atrage înregistrarea unei ajustări pentru depreciere.

### **b) Active financiare**

Creanțele pe termen scurt nu sunt actualizate. Valoarea recuperabilă a altor active este considerată valoarea cea mai mare dintre valoarea justă (mai puțin costurile de vânzare) și valoarea de utilizare.

Estimarea valorii de utilizare a unui activ implică actualizarea fluxurilor de numerar viitoare estimate utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de piață cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului. Pierderile din deprecierea imobilizărilor financiare sau unei creanțe înregistrate la costul amortizat este reluată în cazul în care s-a produs o schimbare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă.

## **2.13. Clienți și conturi asimilate**

Conturile de clienți și conturile asimilate includ facturile emise și neîncasate la 31 decembrie 2024 la valoarea nominală aferentă serviciilor prestate.

Conturile de clienți și conturile asimilate sunt înregistrate la valoarea realizabilă.

Valoarea creanțelor este prezentată la valoarea facturilor inițiale diminuată cu provizioanele (ajustarea pentru depreciere) pentru creanțe incerte.

Valoarea provizioanelor (ajustări pentru depreciere) se calculează ca fiind diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă.

## **2.14. Stocuri**

Principalele categorii de stocuri sunt: materialele consumabile și materialele de natura obiectelor de inventar. Stocurile sunt evaluate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul stocurilor este determinat pe baza metodei de evaluare primul intrat - primul ieșit (FIFO) și include cheltuielile efectuate pentru achiziția stocurilor, costurile de producție sau de prelucrare și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locația prezentă.

Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat în cursul normal al activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului atunci când este cazul și cheltuielile ocazionate de vânzare.

Sunt înregistrate ajustări de valoare pentru stocurile degradate, cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral, dacă este cazul.

## **2.15. Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar sunt prezentate în bilanț la cost.

În scopul întocmirii situației fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar cuprind casa, conturile la bănci, numerar în tranzit, alte investiții financiare pe termen scurt cu nivel ridicat de lichiditate cu scadența la 3 luni sau mai puțin și facilitățile de descoperire de cont.

Disponibilitățile bănești în valută sunt reevaluate la cursul de schimb de la sfârșitul perioadei.

## 2.16. Beneficiile angajaților

Pe parcursul desfășurării activității sale, societatea face plăți în numele angajaților săi către bugetul statului și cel al asigurărilor sociale, privind: impozitul pe veniturile din salarii, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați.

Toți angajații companiei sunt membri în planul de pensii de stat, care este un plan fix de contribuții. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea cheltuielilor salariale.

La 31.12.2024 Societatea nu are în desfășurare nici o alta schemă de pensii și prin urmare nu are obligații referitoare la pensii.

Obligațiile salariale pe termen scurt convenite salariaților sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când s-a beneficiat de serviciile oferite de aceștia.

Beneficii acordate la pensionare: un provizion este constituit pentru bonusurile care sunt legal prevăzute a fi plătite ca rezultat al serviciilor oferite de angajați pe termen scurt, dacă pot fi măsurate în mod rezonabil. Societatea a înregistrat un provizion pentru beneficii acordate la pensionare (Nota 34). Valoarea actualizată a obligațiilor privind beneficiile acordate la pensionare este determinată de către un expert actuar independent. Câștigurile sau pierderile actuariale datorate modificărilor în ipotezele actuariale sunt recunoscute în situația rezultatului global în perioada pentru care este efectuat calculul actuarial.

Societatea constituie fond pentru participarea salariaților la profit în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.64/30.08.2001.

## 2.17. Impozitul pe profit

Cheltuielile cu impozitul pe profit cuprind impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul pe profit este recunoscut fie în profitul și pierderea perioadei, fie în afara profitului și pierderii, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

### a) Recunoașterea datoriilor și creanțelor privind impozitul curent

Obligația cu impozitul pe profit aferent perioadei de raportare și aferent perioadelor anterioare este recunoscută în măsura în care nu este plătită.

Dacă sumele plătite aferente perioadei curente și perioadelor anterioare depășesc sumele datorate aferente acestor perioade, surplusul este recunoscut ca și sumă de recuperat.

Beneficiile aferente unei pierderi fiscale care pot fi transferate cu scopul de a recupera impozitul pe profit dintr-o perioadă anterioară sunt recunoscute ca și sumă de recuperat.

Datoriile (activele) referitoare la impozitul pe profit aferent perioadei curente și perioadelor anterioare sunt evaluate la suma care urmează să fie plătită/recuperată către autoritatea fiscală, folosind rata de impozitare și reglementările legale aplicabile la data bilanțului.

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 cota impozitului pe profit, conform Codului fiscal, a fost de 16%.

### b) Recunoașterea activelor și datoriilor referitoare la impozitul amânat

Impozitul pe profit amânat este determinat folosind metoda bilanțului, pentru acele diferențe temporare apărute între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valoarea contabilă a lor din situațiile financiare.

Impozitul pe profit amânat este determinat folosind ratele de impozitare care se așteaptă să fie aplicabile diferențelor temporare la reluarea acestora, în baza legislației în vigoare la data raportării.

Principalele diferențe temporare provin din mișcările în valoarea justă a activelor.

Impozitul amânat referitor la valoarea justă a investițiilor disponibile pentru vânzare, care sunt recunoscute direct în capitalurile proprii este, de asemenea, creditat sau debitat în capitalurile proprii și ulterior recunoscut în contul de profit și pierdere, împreună cu pierderea sau câștigul amânat.

Activele cu impozitul amânat sunt recunoscute în măsura în care există probabilitatea realizării în viitor a unui profit taxabil din care să poată fi recuperată diferența temporară.

Pentru determinarea valorii impozitului curent și a celui amânat, Societatea ia în considerare impactul pozițiilor fiscale incerte și posibilitatea apariției taxelor și dobânzilor suplimentare. Această evaluare se bazează pe estimări și ipoteze și poate implica o serie de raționamente cu privire la evenimentele viitoare. Informații noi pot deveni disponibile, determinând astfel Societatea să își modifice raționamentul în ceea ce privește acuratețea estimării obligațiilor fiscale existente; astfel de modificări ale obligațiilor fiscale au efect asupra cheltuielilor cu impozitele în perioada în care se efectuează o astfel de determinare.

## 2.18. Provizioane

Provizioanele sunt datorii incerte din punct de vedere al plasării în timp sau al valorii.

Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație prezentă legală sau implicită, ca urmare a unor evenimente trecute și când este probabil ca un consum de resurse să fie necesar pentru stingerea obligației. Provizionul este recunoscut chiar dacă probabilitatea unei ieșiri de resurse legate de orice element de obligații este redusă. De asemenea, o estimare fiabilă a cuantumului acestei obligații trebuie să fie posibilă.

Dacă societatea așteaptă o rambursare parțială sau integrală a cheltuielilor care se impun pentru decontarea unui provizion (exemplu prin contractele de asigurare) ea va trebui:

- să recunoască o rambursare doar în cazul în care este sigură că aceasta se va efectua dacă societatea își onorează obligațiile, iar suma recunoscută ca rambursare nu va depăși provizionul;
- să recunoască suma rambursată ca un activ separat.

În situația rezultatului global, cheltuiala aferentă unui provizion poate fi prezentată după ce a fost scăzută valoarea recunoscută a rambursării. Provizioanele se reanalizează la finalul perioadei de raportare și se ajustează astfel încât să reflecte cea mai bună estimare curentă. Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente. Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care Societatea ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment. În cazul în care nu mai este probabilă ieșirea de resurse care încorporează beneficii economice, provizionul trebuie anulat. Nu se recunosc provizioane pentru costurile care sunt suportate pentru desfășurarea activității în viitor.

Societatea înregistrează provizioane pentru contracte oneroase în situațiile în care beneficiile estimate a fi obținute dintr-un contract sunt mai mici decât cheltuielile inevitabile asociate îndeplinirii obligațiilor contractuale. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Societatea va înregistra ca "alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli" sumele necesare constituirii fondului de participare la profitul realizat în anul curent pentru acordarea de stimulente salariaților, directorilor, administratorilor ce-și desfășoară activitatea în baza contractului de mandat. După aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor a situațiilor financiare anuale, întocmite pentru anul în care s-a realizat profitul din care se acorda stimulente, se anulează provizionul și se înregistrează cheltuiala cu participarea salariaților la profit.

### **2.19. Contingente**

Datoriile contingente și activele contingente nu sunt recunoscute în situația poziției financiare și în situația rezultatului global. Acestea sunt prezentate în notele la aceste situații financiare, cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice este îndepărtată.

Datoriile contingente sunt prezentate în cazul în care ieșirea de resurse încorporând beneficii economice este posibilă și nu probabilă.

Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare anexate, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

### **2.20. Recunoașterea veniturilor**

Veniturile înregistrate de societate sunt contabilizate după natura lor (exploatare și financiare). Veniturile sunt înregistrate net de taxa pe valoarea adăugată, retururi, rabaturi și reduceri de preț.

#### **Veniturile din prestarea de servicii**

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție. În conformitate cu IFRS 15 - Venituri din contractele cu clienții, valoarea prețului tranzacției care este alocat unei obligații de executare este recunoscută la venituri atunci când (sau pe măsură ce) o obligație de executare este îndeplinită.

Pentru a determina prețul tranzacției sunt luați în considerare termenii contractului și practicile obișnuite de afaceri. Prețul tranzacției reprezintă valoarea contraprestației la care societatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferului bunurilor sau serviciilor promise către un client, neincluzând sumele colectate în numele unor terțe părți

Veniturile trebuie evaluate la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit.

Dacă tranzacția este de natură financiară, valoarea justă se determină prin actualizarea tuturor sumelor de primit în viitor, utilizând o rată a dobânzii implicită, diferența față de valoarea contabilă fiind venit din dobânzi. Când rezultatul unei tranzacții care implică prestarea de servicii nu poate fi estimat în mod fiabil, venitul trebuie recunoscut doar în limita cheltuielilor recunoscute care pot fi recuperate.

Sumele colectate în numele unor terțe părți, cum ar fi taxele de vânzare, taxele pentru bunuri și servicii, taxele pe valoarea adăugată nu sunt beneficii economice generate pentru societate și nu au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii. Prin urmare, sunt excluse din venituri.

Similar, în cazul unui contract de mandat, intrările brute de beneficii economice includ sumele colectate în numele mandatului și care nu au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii ale societății. Sumele colectate în numele mandatului nu reprezintă venituri. În schimb, veniturile sunt reprezentate de valoarea comisioanelor.

Veniturile din furnizarea de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe bază de situații de lucrări care însoțesc facturile, procesele verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate. Pentru recunoaștere se mai cere să existe probabilitatea ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru societate, stadiul final al tranzacției la finalul perioadei și costurile suportate pentru tranzacție precum și cele pentru finalizarea tranzacției să poată fi evaluate în mod fiabil.

#### **Venituri din cedarea folosinței bunurilor**

Veniturile din cedarea folosinței bunurilor se recunosc în contabilitate în baza contractelor încheiate. Pentru recunoașterea acestor venituri se are în vedere perioada la care acestea se referă, cât și penalitățile contractuale pentru neplata în termen a obligațiilor contractuale.

#### **Venituri și cheltuieli financiare**

Veniturile financiare cuprind venituri din dobânzi aferente fondurilor investite, câștiguri din cursul valutar și alte venituri financiare.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute în profit sau pierdere în baza contabilității de angajamente, utilizând metoda dobânzii efective, proporțional cu perioada de timp relevantă, pe baza principalului și a ratei efective pe perioada până la scadență sau pe perioade mai scurte, dacă de această perioadă se leagă costurile tranzacției, când se stabilește că societatea va obține astfel de venituri.

Cheltuielile financiare reprezintă suma dobânzii aferente împrumuturilor contractate, pierderi datorate cursului de schimb valutar, schimbări în valoarea justă a activelor financiare și pierderile de valoare ale activelor financiare. Toate cheltuielile aferente împrumuturilor contractate sunt prezentate pe baza dobânzii efective

Cheltuiala generată de datoriile care decurg din contractul de leasing sunt recunoscute în cadrul cheltuielilor financiare. Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe durata contractului de leasing, fiind calculate la soldul rămas al datoriei privind leasingul pentru fiecare perioadă. Acest lucru va determina cheltuieli mai mari la începutul contractului de leasing

#### **Subvenții**

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat.

Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor. Subvențiile care compensează societatea pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în mod sistematic în aceleași perioade în care sunt recunoscute și cheltuielile.

#### **Determinarea valorii juste**

Politicile contabile ale societății impun determinarea valorii juste atât pentru activele financiare și nefinanciare, cât și pentru pasive. Valoarea justă a fost determinată după metodele arătate în continuare. Informațiile adiționale, unde este cazul, despre presupunerile făcute pentru determinarea valorii juste, sunt prezentate în notele specifice activului și pasivului respectiv.

Societatea a reevaluat imobilizările corporale la 31 decembrie 2023. Reevaluarea la valoare justă a fost înregistrată pe baza unor Rapoarte de evaluare întocmite de către un evaluator autorizat, membru titular al ANEVAR. Frecvența reevaluărilor depinde de modificările valorilor juste ale imobilizărilor corporale reevaluate. În cazul imobilizărilor corporale ale căror valori juste nu suferă modificări semnificative, nu este necesar să se facă reevaluări.

Dacă un element de imobilizare corporală este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nici o piață activă pentru acel activ. O grupă de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități. Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referința la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad și ajustările cumulate de valoare.

#### **2.21. Rezultatul pe acțiune**

În conformitate cu IAS 33 "Rezultatul pe acțiune", rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor la media ponderată a acțiunilor ordinare ale perioadei de raportare.

Media ponderată a acțiunilor în circulație în timpul exercițiului reprezintă numărul de acțiuni de la începutul perioadei, ajustat cu numărul acțiunilor emise, înmulțit cu numărul de luni în care acțiunile s-au aflat în circulație în timpul exercițiului.

Diluarea este o reducere a rezultatului pe acțiune sau o creștere a pierderilor pe acțiune, rezultate în ipoteza că instrumentele convertibile sunt convertite, sau că acțiuni ordinare sunt emise după îndeplinirea anumitor condiții specificate. Obiectul rezultatului pe acțiune este similar cu acela al rezultatului pe acțiune de bază și anume, de a evalua interesul fiecărei acțiuni ordinare în cadrul performanței entității.

## 2.22. Rezerve din reevaluare

Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Societatea a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale astfel: 31 decembrie 2003, 31 decembrie 2007, 31 decembrie 2010, 31 decembrie 2012, 31 decembrie 2013, 31 decembrie 2014, 31 decembrie 2015, 31 decembrie 2017, 31 decembrie 2019, 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2023.

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale este prezentată, funcție de natura acesteia (apreciere/depreciere), fie la rezerva din reevaluare, ca un element distinct în capitaluri proprii, fie în cont de profit și pierdere.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel: ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ, sau ca un venit care compensează cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimum dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este transferat la rezultat reportat atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

Surplusul realizat din rezerve din reevaluare capitalizat prin transferul în rezultatul reportat se constituie ca sursă proprie de finanțare, potrivit Manualului de politici contabile aprobat, fie în cursul exercițiului financiar, fie la sfârșitul acestuia, după caz.

Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care reprezintă un câștig efectiv realizat.

Începând cu data de 1 mai 2009, rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe efectuate după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe.

## 2.23. Rezerve legale

Rezervele legale se constituie în proporție de 5% din profitul brut înregistrat la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social nominal vărsat în conformitate cu prevederile legale. Aceste rezerve sunt deductibile la calculul impozitului pe profit și nu sunt distribuibile decât la lichidarea societății.

## 2.24. Raportarea pe segmente de activitate

Un segment este o componentă distinctă a Societății, care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizează produse și servicii într-un anumit mediu geografic (segment geografic) și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente.

Societatea Oil Terminal are un singur segment raportabil, respectiv prestări servicii privind primirea, depozitarea, condiționarea și expedierea țițeiului, păcurii, produselor petroliere, petrochimice și chimice lichide pentru import, export și tranzit.

## 2.25. Evenimente ulterioare

Situațiile financiare reflectă evenimentele ulterioare sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Societății la data raportării, sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări).

Evenimentele ulterioare sfârșitului de an ce nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

## 2.26. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor.

Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare anuale.

## 2.27. Informații comparative

Situația poziției financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 prezintă comparabilitate cu situația poziției financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

### 3. Venituri din prestarea de servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Venituri din prestarea serviciilor	467.701.014	344.106.984
Venituri din cedarea folosinței bunurilor	1.069.994	1.329.248
Venituri din activități diverse	1.456.642	1.282.393
<b>Total venituri din prestări de servicii</b>	<b>470.227.650</b>	<b>346.718.625</b>

### 4. Venituri din vânzarea produselor reziduale

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Venituri din vânzarea produselor reziduale (produs recuperat tip A)	1.881.034	1.731.390
Venituri din valorificarea altor deșeuri	1.881.244	1.337.299
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	(3.010)	116.142
<b>Total venituri din vânzări produse reziduale</b>	<b>3.759.268</b>	<b>3.184.831</b>

### 5. Alte venituri din exploatare

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Venituri din ajustări pentru creanțe clienți și alte creanțe	1.810.655	1.413.930
Cheltuieli pentru deprecierea creanțelor clienți și a altor creanțe	(2.029.324)	(470.001)
Ajustări nete pentru creanțe	<b>(218.669)</b>	<b>943.929</b>
Venituri din producția de imobilizări	152.264	854.233
Venituri din penalități	351.247	2.076.166
Venituri din vânzarea imobilizărilor corporale	-	72.189
Venituri din reluarea provizioanelor	6.814.232	3.085.667
Cheltuieli privind provizioane	(11.289.423)	(5.453.949)
Ajustări nete pentru provizioane	<b>(4.475.191)</b>	<b>(2.368.282)</b>
Venituri din ajustări pentru stocuri	16.507	207.189
Cheltuieli pentru deprecierea stocurilor	(134.152)	(196.273)
Ajustări nete pentru deprecierea stocurilor	<b>(117.645)</b>	<b>10.916</b>
Venituri din reevaluare imobilizări	-	125.504
Alte venituri din exploatare	1.385.733	1.265.341
<b>Total alte venituri din exploatare</b>	<b>(2.922.261)</b>	<b>2.979.996</b>

### 6. Venituri și cheltuieli financiare

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Venituri din dobânzi	1.476.065	724.310
Venituri din diferențe de curs valutar	226.829	892.982
Alte venituri financiare	2.860	70.555
<b>Total venituri financiare</b>	<b>1.705.754</b>	<b>1.687.847</b>
Cheltuieli privind dobânzile plătite	(11.423.974)	(10.533.486)
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(206.633)	(966.336)
Cheltuieli privind dobânzile aferente contractelor de leasing	(664.613)	(443.237)
Alte cheltuieli financiare	(3.365)	(51.510)
<b>Total cheltuieli financiare</b>	<b>(12.298.585)</b>	<b>(11.994.569)</b>
<b>Rezultate financiare nete</b>	<b>(10.592.831)</b>	<b>(10.306.722)</b>

Veniturile totale realizate în sumă de 477.582 mii lei sunt în creștere cu 8,6% comparativ cu nivelul aprobat pentru anul 2024 și cu 34,2% față de anul 2023.

Veniturile din exploatare realizate înregistrează o creștere cu 8,5% comparativ cu nivelul bugetat, pe seama veniturilor din servicii prestate care dețin o pondere de 98,7% în cifra de afaceri și o creștere cu 34,3% comparativ cu nivelul realizat în anul 2023.

Creșterea veniturilor din prestații în anul 2024 a avut la bază următoarea situație de conjunctură:

Față de veniturile planificate prin bugetul aprobat, datorită contextului generat de conflictul din Ucraina, din prestările de servicii s-au realizat venituri suplimentare neprevăzute prin Programul fizic aprobat, denumite venituri de conjunctură. Astfel, la 31.12.2024 veniturile de conjunctură realizate sunt în sumă de 28.634 mii lei și reprezintă 76,5% din depășirea veniturilor planificate (37.446 mii lei).

Veniturile financiare în sumă de 1.706 mii lei sunt mai mari cu 36,5% față de BVC aprobat și cu 1,1% comparativ cu anul 2023.

## 7. Cheltuieli materiale

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu materiale auxiliare	7.677.693	6.660.698
Cheltuieli privind combustibilii	2.300.213	2.122.412
Cheltuieli cu materiale de ambalat	209.672	188.277
Cheltuieli cu piese de schimb	4.139.511	1.440.208
Cheltuieli cu alte materiale consumabile	1.420.503	1.098.105
Cheltuieli privind obiectele de inventar	3.169.979	3.107.198
Cheltuieli cu materialele nestocate	57.378	38.360
<b>Total cheltuieli cu materiale</b>	<b>18.974.949</b>	<b>14.655.258</b>

## 8. Cheltuieli privind utilitățile

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli privind consumul de energie electrică	7.117.659	7.054.707
Cheltuieli privind consumul de gaze naturale	3.692.642	5.627.732
Cheltuieli privind consumul de apă	2.250.439	1.902.973
<b>Total cheltuieli privind utilități</b>	<b>13.060.740</b>	<b>14.585.412</b>

## 9. Cheltuieli cu personalul

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu indemnizații Consiliu de Administrație	2.777.544	1.475.320
Cheltuieli cu indemnizații directori contract de mandat*	2.424.000	1.205.714
Cheltuieli privind drepturile salariale ale personalului	141.580.555	120.986.294
din care: directori executivi**	1.262.288	1.119.774
Cheltuieli privind tichete de masă	7.281.120	6.555.170
Cheltuieli cu primele privind participarea la profit	1.066.861	1.059.224
Cheltuieli privind contribuția la fond asigurări sociale***	171.335	139.707
Cheltuieli unitate la fondul de pensii facultative	1.675.040	-
Cheltuieli unitate cu primele de asigurare voluntară de sănătate	2.076.364	-
Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	5.257.428	4.919.149
Contribuție asiguratorie pentru muncă - salariați	3.139.659	2.757.637
Contribuție asiguratorie pentru muncă - pentru alte persoane, alții decât salariații	117.056	60.349
<b>Total cheltuieli cu personalul</b>	<b>167.566.962</b>	<b>139.158.564</b>

\* sume brute acordate pentru Director General și Director Financiar, reprezentând indemnizația fixă brută

lunară aferentă perioadei de referință, iar pentru anul 2024 cuprind și componenta variabilă aferentă anului 2023, conform contractelor de mandat.

\*\* valorile reprezintă sume brute acordate pentru 3 directori executivi în anul 2023 și perioada 01.01.2024-31.07.2024, și pentru 2 directori executivi începând cu 01.08.2024, după cum urmează:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Sume brute, din care	<b>1.262.288</b>	<b>1.119.774</b>
Contribuții la asigurări sociale	313.344	279.947
Contribuții la asigurări sociale de sănătate	127.367	111.977
Impozit pe venit	83.123	73.991

\*\*\* Societatea are ca obligație de plată contribuția la fondul asigurărilor sociale în cotă de 8% pentru condiții speciale de muncă, atât în anul 2024, cât și în anul 2023.

Cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente, înregistrate la 31 decembrie 2024 comparativ cu 31 decembrie 2023, sunt următoarele:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile*	86.733.670	74.876.570
Cheltuieli privind contribuția la fondul asigurărilor sociale și contribuție asiguratorie pentru muncă	3.428.050	2.957.693
<b>Total cheltuieli cu salariile și contribuțiile aferente</b>	<b>90.161.720</b>	<b>77.834.263</b>

\*Linia "Cheltuieli cu salarii" nu cuprinde bonificațiile și bonusurile salariaților și nici indemnizațiile membrilor Consiliului de Administrație și ale directorilor cu contract de mandat (directorul general, director financiar).

În conformitate cu prevederile Contractului Colectiv de Muncă în vigoare, societatea a acordat salariaților următoarele bonificații și bonusuri: prime de pensionare, sporuri, prime de fidelitate, ajutoare pentru căsătorie, bilete de odihnă și tratament, inclusiv transportul aferent, ajutoare pentru naștere, înmormântare, boli grave, tichete de masă și alte bonusuri (ajutoare de spitalizare, cămin etc.). Obligațiile privind bonusurile și bonificațiile angajaților se prezintă după cum urmează:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Bilete de odihnă și tratament și transportul aferent neimpozabile	2.539.201	2.625.679
Bilete de odihnă și tratament și transportul aferent impozabile	577.693	507.384
Prime oferite salariaților - neimpozabile	1.035.300	996.365
Ajutoare pentru naștere	100.660	208.510
Ajutoare pentru înmormântare	333.600	366.650
Ajutoare pentru boli grave și alte servicii de sănătate	670.974	214.561
Tichete de masă	7.281.120	6.555.170
Prime conform Contractului colectiv de muncă	8.930.445	7.476.905
Bonusuri de fidelitate	6.389.788	5.881.604
Ajutoare pentru căsătorie	95.150	112.450
Ajutoare de cămin	171.614	137.928
Ajutoare pentru afterschool	69.972	28.646
Cheltuieli cu primele privind participarea la profit	1.066.861	1.059.224
Prime de pensionare	2.798.995	1.245.825
Sporuri	35.754.244	30.751.137
Alte bonificații	636.677	475.229
<b>Total obligații privind bonusurile și bonificațiile angajaților</b>	<b>68.452.294</b>	<b>58.643.267</b>

○ **Salariați**

Numărul efectiv al salariaților a evoluat după cum urmează:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Personal cu studii superioare, din care:	191	185
Personal cu funcții de conducere	36	34
Personal cu studii medii /gimnaziale, din care:	869	865
Personal calificat	800	791
<b>Total număr efectiv salariați</b>	<b>1.060</b>	<b>1.050</b>

Numărul mediu al salariaților a fost de 1.016 persoane la 31 decembrie 2024, iar la 31 decembrie 2023 numărul mediu a fost de 996 persoane.

○ **Directorul General, Directorul Financiar și membrii Consiliului de Administrație**

Cheltuielile aferente contractelor de mandat plătite de Societate Directorului General, Directorului Financiar și membrilor Consiliului de Administrație sunt detaliate mai jos:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli aferente contractelor de mandat directori	2.424.000	1.205.714
Cheltuieli aferente contractelor mandat administratori	2.777.544	1.475.320
<b>Total cheltuieli aferente contractelor de mandat</b>	<b>5.201.544</b>	<b>2.681.034</b>

Prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (AGOA) nr.12/27.04.2023 au fost aleși 7 membri ai Consiliului de Administrație al Societății Oil Terminal S.A (administratori neexecutivi), cu durata mandatelor membrilor de 4 (patru) ani, începând cu data de 28.04.2023, în conformitate cu prevederile art.29 din OUG nr.109/2011.

Componența Consiliului de Administrație este prezentată la Nota nr.1.

În data de 19.06.2023 a fost încheiată procedura de selecție a Directorului General și a Directorului Financiar ai Societății, în conformitate cu prevederile OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

În baza recomandării Comitetului de Nominalizare și Remunerare, Consiliul de Administrație al societății a numit în data de 19.06.2023 directorul general și directorul financiar pentru o durată a mandatelor de 4 ani, începând cu 20.06.2023 până la data de 20.06.2027.

Remunerația membrilor Consiliului de Administrație, respectiv, a administratorilor neexecutivi, este stabilită de Adunarea Generală a Acționarilor în structura și limitele prevăzute de art.37 alin.(2) din OUG nr.109/2011, fiind formată dintr-o indemnizație fixă brută lunară și o componenta variabilă.

Remunerația directorilor cu contract de mandat este stabilită conform art.38 alin.(2) din OUG nr.109/2011 de către Consiliul de Administrație și nu poate depăși nivelul remunerației stabilit pentru membrii executivi ai Consiliului de Administrație, fiind formată dintr-o indemnizație fixă brută lunară și o componenta variabilă.

În perioada 01.01.2024-31.12.2024 s-au acordat indemnizațiile aferente contractelor de mandat pentru membrii Consiliului de Administrație, în valoare de 2.777.544 lei și indemnizațiile aferente contractelor de mandat pentru directori în valoare de 2.424.000 lei.

Prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (AGOA) nr.13/28.08.2023 s-au adoptat următoarele:

- S-au aprobat indicatorii de performanță, financiari și nefinanciari, rezultați din Planul de Administrare al societății Oil Terminal S.A. S-au aprobat ICP care vor constitui anexa la contractul de mandat al administratorilor neexecutivi.
- S-a aprobat cuantumul componentei variabile a remunerației administratorilor neexecutivi la 12 indemnizații fixe brute lunare pentru fiecare an de mandat.
- S-a aprobat forma și conținutul Actului Adițional încheiat cu administratorii neexecutivi ai societății.
- S-au stabilit limitele remunerațiilor pentru directorii cu contract de mandat asimilați administratorilor executivi astfel:

1. limitele indemnizației fixe brute lunare: între 5 și 6 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii.

2. limitele componente variabile (brută): între 11 și 12 indemnizații fixe brute lunare pentru fiecare an de mandat.

Prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (AGOA) nr.6/26.04.2024, ca urmare a evaluării anuale a activității administratorilor, conform prevederilor OUG nr.109/2011, art.30, alin (7), s-a aprobat acordarea componente variabile a remunerației administratorilor neexecutivi pentru anul 2023 în cuantumul aprobat prin Hotărârea AGOA nr.13/28.08.2023 și prin Decizia C.A. nr.47/26.04.2024.

Consiliul de Administrație a aprobat Raportul de evaluare a activității directorilor cu contract de mandat (Director General și Director Financiar) pentru anul 2023, în conformitate cu prevederile art.36, alin.5, din O.U.G. nr.109/2011.

#### 10. Cheltuieli cu servicii executate de terți

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli privind servicii diverse primite de la terți, din care:	25.576.295	17.371.231
Cheltuieli totale onorariu auditor statutar*	90.555	87.715
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	402.737	380.163
Cheltuieli cu servicii bancare	86.883	89.076
Cheltuieli cu comisioane și onorarii	407.679	514.554
<b>Total cheltuieli cu servicii executate de terți</b>	<b>26.473.594</b>	<b>18.355.024</b>

\* Prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.6/16.02.2023 a fost aprobată numirea societății Transilvania Audit & Fiscality S.R.L. în calitate de auditor financiar statutar al Societății Oil Terminal cu o durată a contractului de 3 ani respectiv, pentru exercițiile financiare ale anilor 2023, 2024 și 2025.

Onorariile sunt stabilite pe baza contractului încheiat între cele 2 părți și se referă la:

- servicii de audit statutar al situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023, 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2025.

- servicii de revizuire a Situațiilor financiare interimare simplificate întocmite la data de 31 martie (aferețe trim.I), la data de 30 iunie (aferețe trim.II) și la data de 30 septembrie (aferețe trim.III) pentru următoarele exerciții financiare: anul 2023, anul 2024 și anul 2025.

- alte rapoarte suplimentare la solicitare, după caz, conform prevederilor Legii nr.24/2017, ale art.144 din Regulamentul nr.5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare și ale art.11 din Regulamentul (UE) nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului Uniunii Europene din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.3/05.03.2020 a fost aprobată numirea societății Transilvania Audit & Fiscality S.R.L. în calitate de auditor financiar statutar al societății Oil Terminal cu o durată a contractului de 3 ani, respectiv, pentru exercițiile financiare ale anilor 2020, 2021 și 2022.

Onorariile au fost stabilite pe baza contractului încheiat între cele 2 părți.

#### 11. Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor necorporale	411.169	213.121
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	2.930.949	2.175.020
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale, din care:	23.315.847	18.118.988
Construcții și amenajări de construcții	17.826.005	12.644.374
Instalații tehnice, echipamente tehnologice	5.369.247	5.269.833
Mobilier și alte imobilizări	120.595	204.781
<b>Total cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor</b>	<b>26.657.965</b>	<b>20.507.129</b>

## 12. Alte cheltuieli de exploatare

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli de reparații	121.810.307	75.174.421
Cheltuieli de întreținere	22.476.282	13.453.156
Cheltuieli cu redevențe	23.541.509	13.698.699
Cheltuieli cu chirii și locații de gestiune	3.863.194	3.801.764
Cheltuieli cu prime de asigurare*	480.719	2.293.457
Cheltuieli cu studiile și cercetările	1.277.100	1.135.000
Cheltuieli cu pregătirea personalului	493.357	469.124
Cheltuieli de reclamă și publicitate	426.053	135.415
Cheltuieli de protocol	271.482	735.834
Cheltuieli cu transportul de personal	435.540	397.850
Cheltuieli de deplasare	550.247	685.038
Cheltuieli cu impozitul suplimentar pentru sectoarele de activitate specifice ICAS	2.093.435	-
Cheltuieli privind alte impozite și taxe	4.124.677	3.880.254
Pierderi din creanțe și debitori diverși	600	-
Cheltuieli cu sumele acordate ca sponsorizări	645.000	396.896
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	10.235	1.622.207
Alte cheltuieli din exploatare	1.600.062	889.182
Reduceri comerciale primite	(6.761)	(12.691)
<b>Total cheltuieli din exploatare</b>	<b>184.093.038</b>	<b>118.755.606</b>

## 13. Impozitul pe profit curent și amânat

Impozitul pe profit curent și amânat al societății pentru anul 2024 și pentru anul 2023 este determinat la o rată statutară de 16%.

- **Impozit pe profit curent**

Impozitul pe profit recunoscut în contul de profit și pierdere:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	4.440.599	2.266.973
<b>Total cheltuială cu impozitul pe profit curent</b>	<b>4.440.599</b>	<b>2.266.973</b>

Societatea a înregistrat cheltuieli cu impozitul pe profit atât asupra activității curente, cât și asupra diferențelor din reevaluare transferate asupra cheltuielilor cu amortizarea în cursul anului și care sunt impozabile la calculul impozitului pe profit.

În anul 2024 și în anul 2023 societatea nu a înregistrat venit sau cheltuială cu impozitul amânat.

Societatea înregistrează la 31 decembrie 2024 un profit brut de 25.135.569 lei, respectiv, un profit net în sumă de 20.694.970 lei.

Urmare înregistrării la 31 decembrie 2023 a provizionului pentru riscuri și cheltuieli privind participarea salariaților la profit, în valoare de 1.490.991 lei, profitul brut devine 23.644.578 lei, iar profitul net 19.203.979 lei.

La 31 decembrie 2024, profitul fiscal calculat în conformitate cu prevederile Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este în valoare de 35.215.230 lei.

Impozitul pe profit calculat asupra profitului fiscal este în sumă de 5.634.437 lei, diminuat la 4.440.599 lei urmare scăderii din impozitul pe profit a sumelor reprezentând sponsorizări la nivelul plafonului stabilit conform Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și OUG nr.115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, în sumă de 645.000 lei și a reducerii de 11% a impozitului pe profit datorat conform OUG

nr.153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative , în valoare de 548.838 lei.  
Reconcilierea cotei efective de impozitare pentru anii 2024 și 2023 se prezintă astfel:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Profit înainte de impozitul pe profit	23.644.578	16.956.633
Impozitul pe profit la rata statutară de 16%	3.783.132	2.713.061
Efectul altor cheltuieli nedeductibile	2.267.314	1.315.147
Efectul cheltuielilor cu impozitul suplimentar pentru sectoarele de activitate specifice ICAS	334.950	-
Efectul elementelor de natura veniturilor	620.063	619.862
Taxarea rezervelor din reevaluare	975.343	-
Efectul veniturilor neimpozabile	(1.382.623)	(801.502)
Deduceri din rezerva legală	(201.084)	(141.013)
Profit reinvestit	(762.658)	(641.631)
Scutiri pentru sponsorizare	(645.000)	(396.896)
Reducere impozit pe profit conform OUG nr.153/2020	(548.838)	(400.055)
<b>Total cheltuială cu impozitul pe profit</b>	<b>4.440.599</b>	<b>2.266.973</b>

- **Impozit pe profit amânat**

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Datorii privind impozitul pe profit amânat	32.500.270	34.381.247
<b>TOTAL impozit pe profit amânat</b>	<b>32.500.270</b>	<b>34.381.247</b>

Impozitele amânate de plată și de recuperat se calculează pe baza diferențelor temporare impozabile și/sau deductibile, determinate pentru active și datorii ca diferențe dintre valoarea contabilă a activului și/sau datoriei și suma atribuită în scopuri fiscale.

Societatea recunoaște impozitele amânate pe seama unei cheltuieli sau a unui venit, cu excepția impozitului recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii pentru că se referă la tranzacții care sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și reglementărilor legale) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat. Impozitul amânat de recuperat este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

La 31 decembrie 2024 valoare totală a impozitului pe profit amânat pe seama capitalurilor proprii este de 32.500.270 lei și reprezintă impozit pe profit amânat aferent rezervelor din reevaluare impozabile.

La 31 decembrie 2024 impozitul pe profit amânat constituit pe seama capitalurilor proprii înregistrează o scădere față de anul precedent de 1.880.977 lei, reprezentând:

- impozit pe profit amânat anulat recunoscut pe seama capitalurilor proprii, aferent rezervelor din reevaluare transferate în rezultat reportat, reprezentând surplus din reevaluare realizat, aferent imobilizărilor cedate/casate și drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing anulate la încetarea contractelor de leasing, în valoare de (724.823) lei.

- impozit pe profit amânat anula, înregistrat în anul 2023, recunoscut pe capitaluri proprii pe seama rezultatului reportat, aferent rezervelor din reevaluare transferate în rezultat reportat, în valoare de (1.156.154) lei.

#### 14. **Informații pe segmente**

Societatea Oil Terminal are un singur segment raportabil, respectiv prestări servicii privind primirea, depozitarea, condiționarea și expedierea țițeiului, păcurii, produselor petroliere, petrochimice și chimice lichide pentru import, export și tranzit.

**Total venituri din servicii prestate**

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Δ%
Prestări servicii privind primirea, depozitarea, condiționarea și expedierea țițeiului, păcurii, produselor petroliere, petrochimice și chimice lichide	467.701.014	344.106.984	36

- **Principalii clienți externi:**

Denumire client	Țara	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Δ%
Vitol SA	Elveția	40.447.186	12.700.220	218
Euronova Energies SA	Elveția	38.218.968	38.185.231	0,1
Mol PLC	Ungaria	13.812.538	9.849.109	40
Alkagesta LTD	Malta	8.187.142	48.152.109	(83)
Litasco SA	Elveția	7.184.918	883.715	713
Ivict Europe GMBH	Germania	4.604.572	3.627.317	27
Island Petroleum LTD	Cipru	4.289.177	2.666.295	61
Rinaco Trade SA	Elveția	1.501.471	408.339	268
Business Oil Platform LTD	Marea Britanie	1.405.814	2.783.305	(49)
AGTG SA	Elveția	1.222.991	664.680	84

- **Principalii clienți ai Oil Terminal:**

Denumire client	Țara	Anul încheiat la 31 decembrie 2024		Anul încheiat la 31 decembrie 2023	
		Valoare facturată	%	Valoare facturată	%
OMV Petrom SA	România	81.277.462	17,22	70.048.425	20
Oscar Downstream SRL	România	81.013.693	17,17	63.197.823	18,04
Lukoil Romania SRL	România	64.050.797	13,57	1.123.865	0,32
Vitol SA	Elveția	40.447.186	8,57	12.700.221	3,63
Euronova Energies SA	Elveția	38.218.968	8,10	38.185.231	10,90
Socar Petroleum SA	România	30.530.364	6,47	13.955.622	3,98
Petrotel Lukoil SA	România	26.409.485	5,60	4.216.603	1,20
Mol Romania Petroleum Products SRL	România	24.438.735	5,18	22.886.977	6,53
Mol PLC	Ungaria	13.812.538	2,93	9.849.109	2,81
Alkagesta LTD	Malta	8.187.142	1,73	883.715	0,25

**15. Imobilizări corporale**

Valori brute	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Total
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>409.280.241</b>	<b>175.631.176</b>	<b>30.293.997</b>	<b>861.010</b>	<b>616.066.424</b>
Transferuri din active în curs		119.415.603	7.329.186	262.966	127.007.755
Plusuri de inventar de natura imobilizărilor				1.620	1.620
Amortizare preluată de la finanțator	-	-	497.192		497.192
Amortizare cumulată anulată a ieșirilor		(194.408)	(1.668)	(181)	(196.257)
Reduceri din ieșiri	-	(1.495.888)	(7.088)	(1.202)	(1.504.178)
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>409.280.241</b>	<b>293.356.483</b>	<b>38.111.619</b>	<b>1.124.213</b>	<b>741.872.556</b>

Amortizări	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Total
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	-	-	-	-	-
Amortizare în 2024	-	17.826.006	5.369.247	120.595	23.315.847
Amortizare cumulată a ieșirilor	-	(194.408)	(1.669)	(181)	(196.257)
Amortizare preluată de la finanțator	-	-	497.192	-	497.192
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	-	<b>17.631.598</b>	<b>5.864.770</b>	<b>120.414</b>	<b>23.616.782</b>
<b>Valoare netă</b>					
Sold la 31 decembrie 2023	409.280.241	175.631.176	30.293.997	861.010	616.066.424
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>409.280.241</b>	<b>275.724.885</b>	<b>32.246.849</b>	<b>1.003.799</b>	<b>718.255.774</b>

Imobilizările corporale sunt prezentate în situațiile financiare anuale la valoarea reevaluată, mai puțin amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, în conformitate cu IAS 16 – imobilizările corporale și IAS 36 – deprecierea imobilizărilor.

Societatea a înregistrat reevaluarea imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2023, pe baza unui Raport de evaluare întocmit de către un evaluator autorizat, membru titular al ANEVAR. Frecvența reevaluărilor depinde de modificările valorilor juste ale imobilizărilor corporale reevaluate.

În cazul imobilizărilor corporale ale căror valori juste nu suferă modificări semnificative, nu este necesar să se facă reevaluări.

La 31 decembrie 2024 valoarea netă a imobilizărilor corporale a crescut cu 102.189.350 lei față de sfârșitul anului 2023, astfel:

- puneri în funcțiune din imobilizări corporale în curs, creștere de 127.007.755 lei
- plusuri de inventar de natura imobilizărilor, creștere de 1.620 lei
- ieșiri de imobilizări corporale la valoarea rămasă, reducere de 1.504.178 lei
- amortizarea imobilizărilor corporale în anul 2024, reducere de 23.315.847 lei

Valoarea justă la 31 decembrie 2024, evidențiată prin metoda valorii reevaluate, se prezintă astfel:

➤ terenuri	409.280.241	lei
➤ construcții	275.724.885	lei
➤ instalații tehnice și mașini	32.246.849	lei
➤ alte instalații utilaje și mobilier	1.003.799	lei
➤ imobilizări corporale în curs	718.255.774	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 82.618.157 lei, înregistrat în capitalul social în luna iulie 1997;
- 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 58.824.645 lei, înregistrat în capitalul social în luna iulie 2003;
- 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 37.712.443 lei;
- teren în suprafață de 254.261,325 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 152.535.174 lei, înregistrat în capitalul social în luna martie 2023;
- 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 Secția Platformă Nord, în valoare de 77.589.822 lei, înregistrat în capitalul social în luna martie 2023.

## **16. Imobilizări corporale în curs de execuție**

Imobilizările în curs de execuție, în valoare de 48.613.472 lei, reprezintă investiții neterminate la 31 decembrie 2024, din care:

Imobilizările în curs de execuție	Investiții conform program OIL TERMINAL	Investiții realizate pentru bunurile de natura domeniului public al statului*	Total
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>107.865.855</b>	<b>250.658</b>	<b>108.116.513</b>
Creșteri în cursul anului	42.443.688	25.061.025	67.504.713
Transferuri la active imobilizate	(127.007.754)	-	(127.007.754)
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>23.301.789</b>	<b>25.311.683</b>	<b>48.613.472</b>

\* Imobilizări în curs din cheltuieli de investiții realizate pentru bunurile de natura domeniului public al statului

Valoarea totală a cheltuielilor de investiții înregistrate în perioada 01.01.2024 – 31.12.2024 este de 71.937.939 lei, reprezentând:

- 67.504.713 cheltuieli de investiții pentru imobilizări corporale
- 212.039 cheltuieli de investiții pentru imobilizări necorporale
- 4.221.187 imobilizări aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing.

Principalele obiective de investiții realizate în anul 2024 sunt:

- Ambarcațiune intervenție depoluare
- Analizor automat pentru determinare punct filtrabilitate
- Autobasculantă 6X6 MAN TGS
- Autoutilitară N2
- Autovidanță Man TGS
- Balanță analitică de precizie
- Centrală termică electrică (17 buc)
- Finalizare construire rezervor capacitate 55.000 mc - SP Sud – R125
- Construire rezervor capacitate 10.000 mc - SP Port - R30P
- Containere modulare (5 buc)
- Costume protecție anticalorică (6 buc)
- Cromatograf de gaz
- Echipament automat determinare punct inflamabilitate
- Echipament măsurare debit încărcare motorină skid
- Echipament măsurători cadastrale
- Echipamente prelevare eşantioane de produs petrolier (2 buc)
- Electrocompresor încărcare butelii de aer
- Electropompă centrifugă (2 buc)
- Generator de curent 165 KVA
- Instalație AMC - rezervor capacitate 55.000 mc SP SUD - R125
- Instalație PSI rezervor capacitate 55.000 mc SP Sud - R125
- Instalație încărcare păcură în cisterne CF Linia 1 - SP Sud
- Instalație recuperare reziduuri rampă CF – SP Sud
- Instalație tehnologică de legătură între rezervorul de 55.000 mc și claviatura din zona parcului de rezervoare 3x50.000 mc
- Integrare sistem telemăsură rezervor R125
- Laptop (6 buc)
- Mașina de curățat chimic
- Modernizare rezervor T26 - SP Sud
- Modernizare rezervor T29 - SP Sud
- Modernizare sistem TVCI
- Motopompă pentru evacuare apă
- PC (33 buc)
- Pompă cu protecție ex pentru vehiculare motorină
- Pompă verticală pentru apă uzată și produs petrolier
- Pompă Wilden cu membrane (3 buc)
- Prelungire linie L5 rampa SP SUD
- Reamenajare rampă CF descărcare păcură din cisterne CF, depozitare și pompare la nave SP Sud
- Refractometru
- Remorcă (3 buc)
- Sistem mobil de bolarzi
- Titrator Karl Fischer
- Titrator potențiomtric cu electrod selectiv de Ag

## 17. Imobilizări necorporale și imobilizări aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

### a. Imobilizări necorporale

Valori brute	Concesiuni	Alte imobilizări necorporale	Total
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>3.494.630</b>	<b>856.429</b>	<b>4.351.059</b>
Creșteri din achiziții	-	212.039	212.039
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>3.494.630</b>	<b>1.068.468</b>	<b>4.563.098</b>

Amortizări și deprecieri	Concesiuni	Alte imobilizări necorporale	Total
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	-	-	-
Amortizare în anul 2024	1.921	409.247	411.168
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>1.921</b>	<b>409.247</b>	<b>411.168</b>

Valoare netă	Concesiuni	Alte imobilizări necorporale	Total
Sold la 31 decembrie 2023	3.494.630	856.429	4.351.059
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>3.492.709</b>	<b>659.221</b>	<b>4.151.930</b>

Imobilizările necorporale înscrise în evidența contabilă a Societății constau în programe informatice/ licențe aferente acestora, achiziționate de la terți, concesiunea 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 pentru Resurse Minerale, alte concesiuni reprezentând înregistrare domeniu internet Oil Terminal („oilterminal.ro” și „oilterminal.com”) și alte imobilizări necorporale reprezentând mărci OIL TERMINAL.

Ca urmare a analizei la 31 decembrie 2012 a contractului de concesiune aprobat prin H.G.nr.886/16.08.2002, s-a constatat ca sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a concesiunii ca și imobilizare necorporală potrivit IAS 38 - imobilizări necorporale și clarificărilor date prin IFRIC 12. La 31 decembrie 2012, pe baza Raportului de evaluare întocmit de un evaluator autorizat, membru titular al ANEVAR, a fost recunoscută imobilizarea necorporală "concesiune", la valoarea justă de 3.034.941 lei, înregistrată în contabilitate cu durată de viață utilă nedeterminată, conform punctului 88 din IAS 38 - Imobilizări necorporale și prin urmare aceasta nu se supune amortizării.

La 31 decembrie 2023 societatea a reevaluat imobilizările necorporale pe baza unui Raport de evaluare întocmit de către un evaluator autorizat, membru titular al ANEVAR. Frecvența reevaluărilor depinde de modificările valorilor juste ale imobilizărilor necorporale reevaluate.

Valoarea justă la 31 decembrie 2024 pentru imobilizări necorporale se prezintă astfel:

➤ concesiune Acord Petrolier	3.479.000 lei
➤ alte concesiuni - mărci	13.709 lei
➤ programe informatice/ licențe aferente acestora	659.222 lei

### b. Imobilizări aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

Valori brute	Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>8.463.422</b>
Creșteri din achiziții	4.221.187
Creșteri din evaluare curs închidere	89
Reduceri din ieșiri	(43.746)
Pierderi de valoare reluate în cont profit și pierdere, din evaluare curs închidere	(2.588)
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>12.638.364</b>

	<b>Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing</b>
<b>Amortizări și deprecieri</b>	
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	-
Amortizare în anul 2024	2.930.949
Amortizare aferentă ieșirilor	(43.746)
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>2.887.203</b>
<b>Valoare netă</b>	
Sold la 31 decembrie 2023	8.463.422
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>9.751.161</b>

Începând cu 1 ianuarie 2019, Societatea a aplicat IFRS 16 "Contracte de leasing", standard care a înlocuit standardul contabil IAS 17 "Contracte de leasing", precum și toate interpretările (SIC/IFRIC) emise în aplicarea IAS 17, având drept consecință recunoașterea dreptului de utilizare a activelor suport sub forma unei imobilizări necorporale în contul "active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing" și o datorie în contul "alte împrumuturi și datorii asimilate", rezultată din contractele de leasing.

Schimbările majore aduse de IFRS 16 "Contracte de leasing" se referă la contabilizarea la nivelul locatarilor (utilizatorilor) a dreptului de utilizare a activului - suport care stă la baza contractului de leasing, respectiv, recunoașterea în bilanț a activelor și datoriilor aferente drepturilor și obligațiilor care decurg din contractele de leasing. Dreptul de utilizare a activului – suport, care stă la baza contractului de leasing, este amortizat liniar pe durata contractului de leasing. Societatea a recunoscut, începând cu 1 ianuarie 2019, o cheltuială cu amortizarea dreptului de utilizare a activelor și o cheltuială cu dobânda aferentă datoriei care decurge din contractul de leasing. Rata dobânzii a fost stabilită de către societate în funcție de cât ar costa entitatea dacă s-ar împrumuta pe o piață pentru a folosi activul suport.

La 31 decembrie 2023 societatea a reevaluat activele aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing.

Reevaluarea la valoare justă a fost înregistrată la 31 decembrie 2023 pe baza unui Raport de evaluare întocmit de către un evaluator autorizat, membru titular al ANEVAR. Frecvența reevaluărilor depinde de modificările valorilor juste ale activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing reevaluate. În cazul în care activele aferente drepturilor de utilizare a activelor în leasing nu suferă modificări semnificative, nu este necesar să se facă reevaluări.

Societatea are calitatea de locatar (utilizator) în 13 contracte de leasing operațional, descrise la nota 29.

#### **18. Imobilizări financiare**

	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</b>
Alte creanțe imobilizate	908.030	908.030
<b>Total imobilizări financiare</b>	<b>908.030</b>	<b>908.030</b>

Societatea înregistrează la 31 decembrie 2024 creanțe imobilizate în valoare de 908.030 lei, reprezentând:

- Garanție de bună execuție achitată, în valoare de 908.030 lei în favoarea Companiei Naționale Administrația Porturilor Maritime.

În cursul anului 2024 nu au existat modificări ale valorilor garanțiilor acordate.

#### **19. Stocuri**

	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</b>
Materiale auxiliare	1.509.546	1.780.714
Combustibili	204.701	131.814
Materiale pentru ambalat	59.960	13.325
Piese de schimb	938.314	72.964
Alte materiale consumabile	192.493	50.555
Materiale de natura obiectelor de inventar	158.364	154.070
Produce reziduale	257	3.266
Ajustări pentru materiale consumabile	(122.331)	(53.558)
Ajustări pentru materiale de natura obiectelor de inventar	(49.218)	(346)
<b>Total stocuri</b>	<b>2.892.086</b>	<b>2.152.804</b>

Stocurile fără mișcare rămase în sold la 31 decembrie 2024 sunt în valoare de 171.549 lei, în creștere față de anul precedent cu 117.645 lei.

Pentru aceste stocuri au fost constituite ajustări pentru deprecierea materialelor, după cum urmează:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Sold ajustări pentru deprecierea stocurilor la începutul perioadei	53.904	64.820
Constituirii în an	134.152	196.273
Reversări în an	(16.507)	(207.189)
<b>Sold ajustări pentru deprecierea stocurilor la sfârșitul perioadei</b>	<b>171.549</b>	<b>53.904</b>

## 20. Clienți și conturi asimilate

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Clienți facturi emise, de încasat	28.747.922	35.544.012
Clienți incerți și în litigiu	4.761.953	4.542.682
Clienți facturi de întocmit	4.091.903	826
Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți	(4.761.953)	(4.542.682)
<b>Total clienți</b>	<b>32.839.825</b>	<b>35.544.838</b>

Situația clienților, facturi emise de încasat în valoare de 28.747.922 lei, în sold la 31 decembrie 2024, se clasifică pe vechimi, astfel:

- Creanțe clienți care nu au depășit scadența 27.738.064 lei
- Creanțe clienți cu scadența depășită între 1 - 30 zile 763.566 lei
- Creanțe clienți cu scadența depășită între 31 - 60 zile 246.292 lei

Clienții incerți înregistrați la 31 decembrie 2024 sunt în valoare totală de 4.761.953 lei, în creștere față de 31 decembrie 2023 cu valoarea de 219.271 lei. Pentru clienții incerți, societatea a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți, pentru valoarea totală a creanței inclusiv TVA.

În anul 2024, societatea a înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți și a altor creanțe, după cum urmează:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Sold ajustare pentru depreciere la începutul perioadei	4.542.682	5.486.611
Constituirii în an	2.029.323	470.001
Reversări în an	(1.810.052)	(1.413.930)
<b>Sold ajustare pentru depreciere la sfârșitul perioadei</b>	<b>4.761.953</b>	<b>4.542.682</b>

## 21. Alte creanțe și cheltuieli în avans

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Debitori diverși	834.644	701.297
Furnizori - debitori pentru prestări de servicii	-	135.000
Ajustări pentru deprecierea creanțelor debitori diverși	-	(602)
Cheltuieli înregistrate în avans	204.988	186.514
Alte creanțe	4.430.233	2.247.624
<b>Total alte creanțe</b>	<b>5.469.865</b>	<b>3.269.833</b>

## Taxe și impozite de recuperat

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Impozit pe profit curent	3.212.374	4.543.554
TVA de recuperat	5.868.490	4.401.347
<b>Total taxe și impozite de recuperat</b>	<b>9.080.864</b>	<b>8.944.901</b>

## 22. Numerar și echivalente de numerar

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Disponibil în lei, în conturile curente la bănci	50.791.841	17.075.017
Disponibil în valută, în conturile curente la bănci	919.803	28.158.206
Alte valori	14.319	6.454
Disponibil în numerar	16.068	16.539
<b>Total numerar și echivalente de numerar</b>	<b>51.742.031</b>	<b>45.256.216</b>

La 31.12.2024 nu există restricții asupra conturilor de disponibilități bănești.

## 23. Capital social

	Nr. acțiuni	Capital social
Capital social statutar	2.997.177.132	299.717.713
<b>Total capital social</b>	<b>2.997.177.132</b>	<b>299.717.713</b>

Capitalul social subscris și vărsat înregistrat la 31 decembrie 2024 este de 299.717.713,20 lei, divizat în 2.997.177.132 acțiuni, la valoarea nominală a acțiunii de 0,1 lei/acțiune. Fiecare acțiune dă dreptul deținătorului ei la un singur vot.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2024 comparativ cu 31 decembrie 2023, potrivit datelor transmise de Depozitarul Central, este următoarea:

Aționari la 31 decembrie 2024	Număr acțiuni	Total valoare nominală	Deținere %
Statul Român prin Ministerul Energiei	2.630.258.255	263.025.826	87,76
Persoane juridice	81.192.303	8.119.230	2,71
Persoane fizice	285.726.574	28.572.657	9,53
<b>Total capital</b>	<b>2.997.177.132</b>	<b>299.717.713</b>	<b>100,00</b>

  

Aționari la 31 decembrie 2023	Număr acțiuni	Total valoare nominală	Deținere %
Statul Român prin Ministerul Energiei	2.630.258.255	263.025.826	87,76
Persoane juridice	83.355.005	8.335.500	2,78
Persoane fizice	283.563.872	28.356.387	9,46
<b>Total capital</b>	<b>2.997.177.132</b>	<b>299.717.713</b>	<b>100</b>

Societatea OIL TERMINAL SA este o companie listată la Bursa de Valori București.

Acțiunile au fost tranzacționate la 0,1180 lei/acțiune (preț de închidere) la 31 decembrie 2024 și la 0,1270 lei/acțiune (preț de închidere) la 31 decembrie 2023.

Valoarea dividendelor neplătite la 31 decembrie 2024 este de 642.771 lei, din care persoane fizice 614.538 lei și persoane juridice 28.233 lei.

## 24. Alte elemente de capital propriu

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Impozit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii, din care:	<b>(32.429.996)</b>	<b>(33.154.819)</b>
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii, aferent rezervelor din reevaluare	(32.500.270)	(33.225.093)
Impozit pe profit amânat pentru facilități fiscale	70.274	70.274
Alte elemente de capital propriu*	<b>3.034.941</b>	<b>3.034.941</b>
<b>Total alte elemente de capitaluri proprii</b>	<b>(29.395.055)</b>	<b>(30.119.878)</b>

\* "Alte elemente de capital propriu" cuprind contrapartida recunoașterii activului necorporal "concesiune acord petrolier", aprobat prin H.G. nr.886/2002.

La 31.12.2024 impozitul pe profit amânat recunoscut pe capitaluri proprii a scăzut față de anul precedent cu suma de 724.823 lei, reprezentând impozit pe profit amânat aferent rezervelor din reevaluare transferate în rezultat reportat, pentru imobilizări casate/cedate în anul 2024.

## 25. Rezerve din reevaluare

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale, necorporale și a drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	226.313.255	233.240.022
<b>Total rezerve din reevaluare</b>	<b>226.313.255</b>	<b>233.240.022</b>

La 31 decembrie 2024 rezerva din reevaluare a scăzut cu 6.926.767 lei reprezentând surplus din reevaluare realizat pentru imobilizări cedate în anul 2024.

La 31 decembrie 2024 rezervele din reevaluarea imobilizărilor cuprind :

- rezerva din reevaluare aferentă imobilizărilor corporale de 225.245.968 lei;
- rezerva din reevaluare aferentă imobilizărilor necorporale, reprezentând 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 nr.886/2002, în valoare de 444.059 lei;
- rezerva din reevaluare aferentă imobilizărilor necorporale reprezentând licențe, în valoare de 170.435 lei;
- rezerva din reevaluare privind activele aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing, în valoare 452.793 lei.

## 26. Rezultat reportat

### a. Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare	8.082.921	12.066.962
<b>Total surplus realizat din rezerve din reevaluare</b>	<b>8.082.921</b>	<b>12.066.962</b>

Surplusul realizat din rezerve din reevaluare s-a constituit prin trecerea în rezultat reportat a diferenței din reevaluare aferentă imobilizărilor, la derecunoașterea acestora.

În cursul anului 2024 s-a înregistrat surplus realizat din rezerve din reevaluare în valoare de 8.082.921 lei, reprezentând:

- diminuarea rezervei din reevaluare constituită anterior prin transferul rezervelor din reevaluare în rezultatul reportat, reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare, pentru activele aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing, la finalizarea contractelor de leasing, în sumă de 4.819 lei;

- diminuarea rezervei din reevaluare constituită anterior prin transferul rezervelor din reevaluare în rezultatul reportat, reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare, pentru pentru imobilizări casate/cedate în anul 2024 în valoare de 6.921.948 lei;

- anularea impozitului pe profit amânat constituit anterior, corespunzător rezultatului reportat și recunoscut direct în rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, în sumă de 1.156.154 lei.

La data de 31.08.2024, conform Hotărârii AGOA nr.9/12.08.2024, surplusul realizat din rezerve din reevaluare, înregistrat în evidența contabilă a societății în contul "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare", simbol 1175, în sumă de 12.066.962 lei, s-a constituit ca sursă proprie de finanțare a investițiilor, în corespondență cu creditul contului "Alte rezerve – Fond rezerve pentru dezvoltare", simbol 1068.

### b. Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29	396.930	396.930
<b>Total rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29</b>	<b>396.930</b>	<b>396.930</b>

Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29, la 31 decembrie 2024 este în valoare de 396.930 lei și nu înregistrează modificări față de 31 decembrie 2023. Suma de 396.930 lei reprezintă retratări din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29, pentru anul 2000, în

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 bilanțiere întocmite în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor nr.403/1999 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele de Contabilitate Internaționale au fost retratate, în 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 reprezentând profit nerepartizat

La 31 decembrie 2024 contul "Rezultat reportat reprezentând profit nerepartizat" nu prezintă sold deoarece valoarea de 9.601.748 lei, reprezentând profit nerepartizat aferent anului 2023, a fost distribuită sub formă de dividende acționarilor, conform Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor Oil Terminal nr.5 din 26.04.2024.

## 27. Rezerve legale, alte rezerve și repartizarea profitului

### a. Rezerve legale și alte rezerve

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Rezerve legale	8.910.913	7.654.135
Alte rezerve, din care:	48.642.404	32.047.163
Rezerve constituite din profitul distribuit pentru constituirea sursei proprii de finanțare conform hotărârilor AGA	23.748.898	23.748.898
Rezerve constituite din Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare conform hotărârii AGOA nr.9/12.08.2024	12.066.962	-
Rezerve din facilități fiscale	12.536.680	8.008.401
Teren în suprafață de 5.494 mp*	289.864	289.864
<b>Total rezerve</b>	<b>57.553.317</b>	<b>39.701.298</b>

\* Teren în suprafață de 5.494 mp, recunoscut pe seama rezervelor, în valoare de 289.864 lei, reprezentând diferența de teren rezultată din actualizarea documentației cadastrale efectuată în 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.

La data de 31.08.2024, conform Hotărârii AGOA nr.9/12.08.2024, s-a constituit ca sursă proprie de finanțare a investițiilor surplusul realizat din rezerve din reevaluare, capitalizat în contul "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare", simbol 1175, înregistrat în evidența contabilă a societății, în sumă de 12.066.962 lei, în corespondență cu creditul contului "Alte rezerve – Fond rezerve pentru dezvoltare", simbol 1068.

### b. Repartizarea profitului

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Repartizarea profitului, din care:	(5.785.057)	(4.691.016)
Rezerve legale	(1.256.778)	(881.330)
Alte rezerve reprezentând facilități fiscale	(4.528.279)	(3.809.686)

La 31 decembrie 2024, din profitul net al anului 2024, a fost înregistrată repartizarea profitului, în valoare de 5.785.057 lei, reprezentând:

#### > 1.256.778 lei rezerva legală,

Potrivit prevederilor art.1, alin.(1), lit.a) din OG nr.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, coroborat cu prevederile art.183 alin.(1) din Legea nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, "Din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social". Rezerva legală constituită înainte de repartizarea profitului net aferent anului 2024 era de 7.654.135 lei (2,55% din capitalul social).

Profitul contabil înainte de determinarea impozitului pe profit = 25.135.569 lei.

Rezerva legală 5% din profitul brut = 25.135.569 x 5 % = 1.256.778 lei.

➤ **4.528.279 lei alte rezerve, reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege.**

Potrivit prevederilor art.1, alin.(1), lit.b) din OG nr.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, coroborat cu art.22 alin.(1) și alin.(5) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, profitul investit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, este scutit de impozit. Activele corporale pentru care se aplică scutirea de impozit sunt cele prevăzute în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului. Activele utilizate în activitatea producție, procesare și activele reprezentând re tehnologizare sunt cele stabilite prin ordin al ministrului finanțelor.

Profitul investit în anul 2024 este de 4.766.610 lei.

Rezerva legală de 5% din profit scutit de impozit este de 4.766.610 lei x 5% = 238.331 lei.

Profitul investit repartizat la rezerve este de 4.528.279 lei (4.766.610 lei – 238.331 lei = 4.528.279 lei).

## 28. Datorii pe termen lung

La data de 31 decembrie 2024 Societatea înregistrează datorii totale în valoare de 289.915.843 lei.

În funcție de termenul de exigibilitate, datoriile totale se prezintă astfel:

	Valoare netă	Valoarea contractuală	< 12 luni	1-5 ani	5-8 ani	>8 ani
Datorii comerciale și alte datorii curente	49.992.688	49.992.688	49.992.688	-	-	-
Datorii privind impozite și taxe	13.674.026	13.674.026	13.674.026	-	-	-
Împrumuturi	183.895.266	311.924.189	18.367.356	87.565.068	37.976.627	39.986.215
Alte împrumuturi și datorii asimilate (datorii leasing)	9.853.593	9.853.593	3.005.165	6.848.428	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>257.415.573</b>	<b>385.444.496</b>	<b>85.039.235</b>	<b>94.413.496</b>	<b>37.976.627</b>	<b>39.986.215</b>

Alte datorii:

Datorii privind impozit pe profit amânat	32.500.270
<b>TOTAL</b>	<b>32.500.270</b>

### a. Împrumuturi pe termen lung

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Contract nr.1870/02.08.2017 Bancpost (preluat de Banca Transilvania prin Actul adițional nr. 1/09.01.2019)	8.923.350	12.269.606
Minus partea curentă	(3.346.256)	(3.346.256)
Contract nr. 201810290206/29.10.2018 BCR	13.507.650	16.052.570
Minus partea curentă	(3.523.735)	(2.544.920)
Contract nr. 20200914051/15.09.2020 BCR	26.816.163	30.180.869
Minus partea curentă	(3.105.882)	(3.364.706)
Contract nr. 2022022309/25.02.2022 BCR	100.003.744	101.194.586
Minus partea curentă	(8.391.483)	(11.318.717)
Contract nr. 2024021509/21.03.2024 BCR	5.925.880	-
Minus partea curentă	-	-
Contract nr. 2024021510/21.03.2024 BCR	28.718.479	-
Minus partea curentă	-	-
<b>Total împrumuturi pe termen lung</b>	<b>165.527.910</b>	<b>139.123.032</b>

- Împrumuturile pe termen lung raportate sunt generate de următoarele contracte menționate mai jos:

Creditor	Moneda	Scadența	Rambursarea	Dobânda	Garanția	Sold la 31.12.2024	Sold la 31.12.2023
1. Contract nr.1870 din 02.08.2017 - Bancpost, preluat de Banca Transilvania	lei	02.08.2027	rate lunare	ROBOR la 3 luni plus marja	Ipotecă și ipotecă mobiliară asupra contului	8.923.350	12.269.606

În data de 02.08.2017 societatea a semnat cu Bancpost un contract de credit de investiții, pentru finanțarea obiectivelor de investiții "Modernizare rezervor R34/S" situat în Secția Platformă Sud și "Pozare supraterană fascicul conducte țigii (T1 și T2)", în valoare de 26.770.050 lei, cu termen de rambursare până la 02.08.2027 și perioadă de grație până la 02.08.2019.

Oil Terminal a constituit în favoarea Bancpost următoarele garanții:

a) Ipotecă asupra imobilului "teren intravilan, în suprafață de 66.632 mp" (face parte din lot cu S=951.387 mp), situat în municipiul Constanța, județul Constanța, Secția Platformă Sud, Movila Sara, identificat cu număr cadastral 246756, înscris în Cartea Funciară cu nr.246756 a localității Constanța, împreună cu construcțiile existente pe acesta, după cum urmează:

- rezervor R22 – 11222512 - C1 - 2362 mp
- rezervor R24 – 11222860 - C2 - 2362 mp
- rezervor R26 – 11222873 - C3 - 2362 mp
- casă spumă rezervor – 11210589 - C4 - 42 mp
- casă spumă rezervor – 11210590 - C5 - 36 mp
- casă spumă rezervor – 11210591 - C6 - 30 mp

b) Ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la Bancpost.

În anul 2017 s-a utilizat din facilitatea de credit suma de 21.294.730 lei, iar în anul 2018 diferența de 5.475.320 lei rămasă până la valoarea totală a creditului aprobat de 26.770.050 lei.

Prin Actul adițional nr.1/09.01.2019 semnat cu Banca Transilvania, societatea a luat act de faptul că la data de 28.12.2018, în urma unui proces de fuziune, toate drepturile și obligațiile asumate de către Bancpost SA (societate absorbită) prin contractul de credit nr.1870/02.08.2017 s-au transferat în patrimoniul și în sarcina Băncii Transilvania (societate absorbantă).

Creditor	Moneda	Scadența	Rambursarea	Dobânda	Garanția	Sold la 31.12.2024	Sold la 31.12.2023
2. Contract nr.201810290206 din 29.10.2018 - BCR	lei	27.10.2028	rate lunare	ROBOR la 3 luni plus marja	Ipotecă și ipotecă mobiliară asupra contului	13.507.650	16.052.570

În data de 29.10.2018 societatea a semnat cu BCR un contract de credit de investiții, pentru finanțarea obiectivelor de investiții "Modernizare rezervor T30/S" situat în Secția Platforma Sud și "Achiziționare de skiduri pentru măsurători fiscale produse petroliere", în valoare de 23.716.665 lei, cu termen de rambursare până la 27.10.2028 și perioada de grație până la 29.10.2020.

Prin actul adițional nr.1/07.01.2020 s-a diminuat suma creditului acordat inițial cu valoarea de 225.099 lei, rezultând o valoare a împrumutului de 23.491.566 lei și s-a modificat graficul de rambursare a creditului, ultima rată de rambursare a împrumutului fiind în 27.10.2028.

Oil Terminal a constituit în favoarea BCR următoarele garanții:

a) Ipotecă asupra imobilului "teren intravilan, în suprafață de 60.394 mp" (face parte din lot cu S=951.387 mp), situat în municipiul Constanța, județul Constanța, Secția Platformă Sud, Depozit IV Sud Movila Sara, identificat și înscris în Cartea Funciară a localității Constanța cu număr cadastral 246755, împreună cu construcțiile existente pe acesta, după cum urmează:

- rezervor R35 – 11223089 - C1 - 2937 mp
- rezervor R25 – 11222861 - C2 - 2362 mp
- rezervor R23 – 11222859 - C3 - 2362 mp
- casă spumă – 11210627 - C4 - 36 mp
- clădire casă spumă - 11210625 C5 - 35 mp

b) Ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la BCR.

Prin actul adițional nr.2/24.03.2021 se modifică rata dobânzii, respectiv, rata dobânzii devine variabilă în funcție de evoluția indicelui ROBOR la trei luni plus marja aplicabilă.

Prin actul adițional nr.3/26.06.2024 s-a actualizat graficul de rambursare, respectiv s-a stabilit data de 30 a fiecărei luni pentru rambursarea ratei lunare.

Prin Actul adițional nr.4/11.07.2024 s-a modificat graficul de rambursare privind data de plată a dobânzii.

Creditor	Moneda	Scadența	Rambursarea	Dobânda	Garanția	Sold la 31.12.2024	Sold la 31.12.2023
3. Contract nr.20200914051 din 15.09.2020 - BCR	lei	13.09.2030	rate lunare	ROBOR la 3 luni plus marja	Ipotecă și ipotecă mobilă asupra contului	26.816.163	30.180.869

În data de 15.09.2020 societatea a semnat cu BCR un contract de credit de investiții, pentru finanțarea obiectivului de investiții "Modernizare rezervor T31/S" situat în Secția Platformă Sud, în valoare de 31.058.821 lei, cu termen de rambursare până la 13.09.2030 și perioadă de grație de 36 de luni.

În data de 15.01.2021 s-a semnat cu BCR actul adițional nr.1 la contractul de credit nr.20200914051/15.09.2020 prin care s-au modificat garanțiile prevăzute în forma inițială a contractului.

Oil Terminal a constituit în favoarea BCR următoarele garanții:

a) Ipotecă asupra imobilului "teren în suprafață de 170.818 mp", lot 1/2/2 (face parte din lot cu S=243.912,70 mp), situat în municipiul Constanța, județul Constanța, Str.Caraiman nr.2, Secția Platformă Nord, identificat cu număr cadastral 238837, împreună cu construcțiile existente pe acesta, după cum urmează:

- rezervor – 11223524 - C10 - 831 mp
- rezervor T6N - 11221615 – C19 - 835 mp
- rezervor T9N - 11222069 – C20 - 803 mp
- rezervor T7N - 11221614 – C21 - 832 mp
- rezervor T10N - 11122070 – C22 - 802 mp
- rezervor T18N - 11222356 – C23 - 821 mp
- rezervor T19N - 11222357- C24 - 866 mp
- rezervor T20N - 11222358 – C25 - 828 mp
- vestiar -11110025 - C27+ C28 - 255 mp

b) Ipotecă asupra imobilului "teren în suprafață de 8.837 mp", (face parte din lot cu S=804.360 mp), situat în municipiul Constanța, județul Constanța, Str.Caraiman nr.2, Secția Platformă Sud, identificat cu număr cadastral 252530, împreună cu construcțiile existente pe acesta, după cum urmează:

- rezervor R20 -11222603 - C2 - 823 mp
- rezervor R21 -11222604 - C1 - 823 mp

c) Ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la BCR.

În data de 29.06.2022 s-a semnat cu BCR actul adițional nr.2 la contractul de credit nr.20200914051/15.09.2020 prin care s-a modificat valoarea împrumutului la 30.698.516 lei, urmare diminuării cu suma de 360.305 lei a valorii inițiale de 31.058.821 lei.

În luna decembrie 2023 se înregistrează radierea dreptului de ipotecă asupra imobilului cu nr. cadastral 238837-C15 - centru spumă Remiză PCI, cu nr.inventar 11210245, în suprafață de 29 mp, care și-a consumat durata de viață utilă și a fost aprobat pentru scoaterea din funcțiune, urmare acordului cu BCR nr.351/10.03.2022.

Din facilitatea de credit s-au efectuat trageri în valoare totală de 30.698.516 lei, după cum urmează:

- an 2020: valoare 8.829.864 lei
- an 2021: valoare 15.905.960 lei
- semestrul I 2022: valoare 5.962.692 lei

Prin actul adițional nr.3/26.06.2024 s-a actualizat graficul de rambursare, respectiv s-a stabilit data de 30 a fiecărei luni pentru rambursarea ratei lunare.

Prin Actul adițional nr.4/11.07.2024 s-a modificat graficul de rambursare privind data de plată a dobânzii.

Creditor	Moneda	Scadența	Rambursarea	Dobânda	Garanția	Sold la 31.12.2024	Sold la 31.12.2023
4. Contract nr. 2022022309 din 25.02.2022 - BCR	lei	24.02.2037	rate lunare	ROBOR la 3 luni plus marja	Ipotecă și ipotecă mobilă asupra contului	100.003.745	101.194.587

În data de 25.02.2022 societatea a semnat cu BCR un contract de credit de investiții, pentru finanțarea obiectivului de investiții "Construcție rezervor capacitate 55.000 mc" în Secție Platformă Sud, în valoare totală de 98.429.274 lei, din care :

- credit A, în valoare de 82.713.676 lei pentru finanțarea obiectivului de investiții "Construcție rezervor capacitate 55.000 mc", cu scadența în data de 24.02.2037.
- credit B, în valoare de 15.715.598 lei pentru plata TVA aferentă finanțării obiectivului de investiții "Construcție rezervor capacitate 55.000 mc", cu scadență în data de 24.02.2026.

În data de 25 februarie 2022 se semnează contractul de ipotecă mobilă nr.2022022309/1 prin care Oil Terminal a constituit în favoarea BCR următoarele garanții:

- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare prezente și viitoare deschise la Creditor de către Împrumutat;
- Ipotecă mobilă asupra tuturor drepturilor ce decurg din contractele de asigurare încheiate pentru asigurarea bunurilor aduse în garanție, care se va încheia în cazul polițelor de asigurare a căror valoare asigurată este mai mare de 5.000.000 EUR (sau echivalentul acestei sume în valută), calculată per poliță de asigurare în parte. Această ipotecă mobilă se va încheia doar în cazul în care există sau vor exista polițe de asigurare a căror valoare asigurată este mai mare de 5.000.000 EUR. Ipoteca mobilă va fi constituită după finalizarea construcției edificate din credit.

În data de 10.03.2023 se semnează Actul adițional nr.1 prin care se modifică prevederile Clauzei 12 (cifra de afaceri) la contractul de credit nr.2022022309 din 25.02.2022.

În data de 27.05.2022 se semnează Actul adițional nr.2 prin care se modifică prevederile Clauzei 11 (garanțiile tranzacției) la contractul de credit nr.2022022309 din 25.02.2022.

În data de 24 august 2022 se semnează contractul de ipotecă imobiliară nr.1890/24.08.2022 prin care Oil Terminal a constituit în favoarea BCR următoarele garanții:

- Ipotecă imobiliară asupra terenului în suprafață de 11.688 mp, (face parte din lot cu S=951.386 mp), situat în Municipiul Constanța, strada Caraiman nr.2, Lot 1/1/1/2, Depozit IV Sud Movila Sara, județul Constanța, înscris în Cartea Funciară cu număr cadastral 256090.
- Ipotecă imobiliară asupra construcțiilor aflate pe pe terenul în suprafață de 11.688 mp, situat în Municipiul Constanța, strada Caraiman nr.2, Lot 1/1/1/2, Depozit IV Sud Movila Sara, județul Constanța, înscris în Cartea Funciară cu număr cadastral 256090, după cum urmează:
  - rezervor R125 - 11111279 C1 - DS MOTORINA, 2916,5 mp, capacitate 55.000 mc,
  - dig împrejmuire din beton armat R125 - 11111280
  - platformă betonată R125 - 11111281
  - instalație PSI R125 - 11111282
  - instalație electrică R125 - 11111283
  - conducte tehnologice R125 - 11111284
  - distribuitor și generator spumă - ansamblu - 11111285

În data de 28.12.2022 se semnează Actul adițional nr.3 la contractul de credit nr.2022022309 din 25.02.2022 prin care creditul A pentru finanțarea obiectivului de investiții "Construcție rezervor capacitate 55.000 mc" se modifică de la 82.713.676 lei până la valoarea de 97.305.659 lei, iar creditul B pentru plata TVA aferentă finanțării obiectivului de investiții "Construcție rezervor capacitate 55.000 mc" se modifică de la 15.715.598 lei până la valoarea de 18.488.075 lei.

În data de 14.03.2023 se semnează Actul adițional nr.4 la contractul de credit nr.2022022309 /25.02.2022 privind modificarea graficului de rambursare pentru valoarea de 97.305.659,21 lei aferentă creditului A.

Prin actul adițional nr.5/26.06.2024 la contractul de credit nr.2022022309/25.02.2022 s-au adus următoarele amendamente:

- s-a actualizat graficul de rambursare privind ratele lunare
- s-a diminuat valoarea creditului A de la 97.305.659,21 lei la 97.018.131,45.

Prin Actul adițional nr.6/11.07.2024 s-a modificat graficul de rambursare privind data de plată a dobânzii.

Până la data de 31 decembrie 2024 s-a utilizat din facilitatea de credit suma de 97.018.132 lei din creditul A și din creditul B suma de 18.022.604 lei. Din creditul B s-a rambursat către bancă suma de 16.665.574,60 lei.

Creditor	Moneda	Scadența	Rambursarea	Dobânda	Garanția	Sold la 31.12.2024	Sold la 31.12.2023
5. Contract nr. 2024021509 din 21.03.2024 - BCR	lei	21.03.2039	rate lunare	ROBOR la 3 luni plus marja	Ipotecă și ipotecă mobilă asupra contului	5.925.880	-

În data de 21.03.2024 societatea a semnat cu BCR un contract de credit de investiții pentru construcția unui rezervor cu capacitate de 10.000 mc în secție Platformă Port, în valoare totală de 18.547.420,17 lei, cu scadența la data de 21.03.2039.

Prin contractul de credit nr.2024021509/21.03.2024 s-au stipulat următoarele garanții:

- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale Împrumutatului.
- Ipotecă imobiliară asupra bunului imobil Construcție Viitoare ce va fi edificat din credit.

Prin Actul adițional nr.1/26.06.2024 s-a actualizat graficul de rambursare, respectiv s-a stabilit data de 30 a fiecărei luni pentru rambursarea ratei lunare.

Prin Actul adițional nr.2/11.07.2024 la contractul de credit nr.22024021509/21.03.2024 privind modificarea graficului de rambursare pentru data de plată a dobânzii.

Creditor	Moneda	Scadența	Rambursarea	Dobânda	Garanția	Sold la 31.12.2024	Sold la 31.12.2023
6. Contract nr. 2024021510 din 21.03.2024 - BCR	lei	21.03.2039	rate lunare	ROBOR la 3 luni plus marja	Ipotecă și ipotecă mobiliară asupra contului	28.718.479	-

În data de 21.03.2024 societatea a semnat cu BCR un contract de credit de investiții pentru finanțarea obiectivelor de investiții "Modernizarea a două rezervoare existente amplasate în cadrul Secției Platformă Sud":

- rezervor T29S cu capacitatea actuală de 50.000 mc (care va fi mărită la 57.000 mc) și
- rezervor T26S cu capacitatea 31.500 mc,

în valoare totală de 96.910.431 lei, cu scadența la data de 21.03.2039.

În baza contractului de credit nr.2024021510/21.03.2024 se constituie în favoarea BCR următoarele garanții:

- a) Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale împrumutatului
- b) Ipotecă imobiliară constituită de împrumutat asupra bunului imobil înregistrat în Cartea Funciară a localității Constanța nr.256090, cu nr.cadastral/topografic 256090, situat în lot1/1/1/2, Depozit IV Sud Movila Sara, imobil compus din:

- teren în suprafață de 11.688 mp
- rezervor R125- 11111279 C1 - DS MOTORINA, 2916,5 mp, capacitate 55.000 mc,
- dig împrejmuire din beton armat R125 - 11111280
- platformă betonată R125 - 11111281
- instalație PSI R125 - 11111282
- instalație electrică R125 - 11111283
- conducte tehnologice R125 - 11111284
- distribuitor și generator spumă - ansamblu - 11111285

Prin Actul adițional nr.1/26.06.2024 s-a actualizat graficul de rambursare, respectiv s-a stabilit data de 30 a fiecărei luni pentru rambursarea ratei lunare.

Prin Actul adițional nr.2/11.07.2024 s-a modificat graficul de rambursare privind data de plată a dobânzii.

#### b. Datorii privind impozitul pe profit amânat

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Datorii privind impozitul pe profit amânat	32.500.270	34.381.247
<b>Total impozit pe profit amânat</b>	<b>32.500.270</b>	<b>34.381.247</b>

Reconcilierea impozitului pe profit amânat se prezintă astfel:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Impozit pe profit amânat la începutul perioadei	34.381.247	31.282.452
Impozit pe profit amânat la sfârșitul perioadei	32.500.270	34.381.247
<b>Variația impozitului pe profit amânat</b>	<b>(1.880.977)</b>	<b>3.098.795</b>
Din care, datorie cu impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(1.880.977)	3.098.795

În anul 2024, impozitul pe profit amânat constituit pe seama capitalurilor proprii, înregistrează o scădere față de anul precedent în valoare de 1.880.977 lei, reprezentând impozit pe profit amânat recunoscut pe capitaluri proprii anulat, aferent rezervelor din reevaluare transferate în rezultat reportat reprezentând surplus din reevaluare aferent imobilizărilor cedate/casate și drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing, anulate la încetarea contractelor de leasing.

#### c. Alte împrumuturi și datorii asimilate rezultate din contractele de leasing

Societatea are calitatea de locatar (utilizator) în baza unui număr de 13 contracte de leasing operațional, descrise la nota 29.

Începând cu 1 ianuarie 2019, Societatea a aplicat IFRS 16 "Contracte de leasing", standard care a înlocuit standardul contabil IAS 17 "Contracte de leasing" precum și toate interpretările (SIC/IFRIC) emise în aplicarea IAS 17.

La 1 ianuarie 2019 Societatea a recunoscut dreptul de utilizare a activelor suport din contractele de leasing

în contul "Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing" și o datorie în contul "Alte împrumuturi și datorii asimilate", rezultată din contractele de leasing.

Datoria înregistrată în contul "alte împrumuturi și datorii asimilate", rezultată din contractele de leasing se prezintă astfel:

	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</b>
Alte împrumuturi și datorii asimilate	9.853.593	8.301.150
Minus partea curentă	(3.005.165)	(2.337.928)
<b>Total alte împrumuturi și datorii asimilate, pe termen lung</b>	<b>6.848.428</b>	<b>5.963.222</b>

## 29. Datorii privind obligațiile de leasing

Societatea are calitatea de locatar (utilizator) în baza următoarelor contracte de leasing operațional:

1. Contractul 153/392/18.11.2019 încheiat cu Center Tea & CO SRL având ca obiect:  
Leasing operațional pentru Autospeciala PSI MAN TGS – 1 buc.  
Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor
2. Contractul nr.25/42/10.02.2020 încheiat cu Center Tea & CO SRL având ca obiect:  
Leasing operațional pentru Motostivuitoare Diesel Caterpillar DP50CN - 1 buc;  
Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor.
3. Contractul nr.116/278/14.09.2020 încheiat cu Center Tea & CO SRL având ca obiect:  
Leasing operațional autoturism Dacia Logan Stepway - 8 buc;  
Leasing operațional autoutilitară specializată basculabilă Ford Transit DCAB - 1 buc ;  
Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor.
4. Contractul 40/82/09.02.2021 încheiat cu Center Tea & CO SRL având ca obiect:  
Leasing operațional pentru Excavator pe roți cu accesorii CAT M314 – 1 buc.  
Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor.
5. Contractul 138/346/06.10.2021 încheiat cu Energopetroleum Top Service SRL având ca obiect:  
Leasing operațional pentru Volkswagen T-Cross Life – 5 buc.  
Leasing operațional pentru Volkswagen Multivan T7 – 1 buc.  
Leasing operațional pentru Volkswagen Touareg V6 Hybrid – 1 buc.  
Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor.
6. Contractul 117/420/27.06.2022 încheiat cu Center Tea & CO SRL având ca obiect:  
Leasing operațional pentru Dacia Duster Comfort Blue DCII15 4WD – 1 buc.  
Leasing operațional pentru Skoda Superb Ambition – 1 buc.  
Leasing operațional pentru Dacia Jogger – 2 buc.  
Leasing operațional pentru Mercedes Benz Intouro – 1 buc.  
Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor.
7. Contractul 184/719/07.10.2022 încheiat cu Center Tea & Co SRL având ca obiect:  
Leasing operațional pentru Kia Ceed – 1 buc.  
Leasing operațional pentru Piaggio Porter Np 6 -Pick UP – 1 buc.  
Leasing operațional pentru Piaggio Porter Np 6 -Van – 1 buc.  
Leasing operațional pentru Mercedes Benz Sprinter Tourer – 1 buc.  
Leasing operațional pentru Mercedes Benz Sprinter Doka – 1 buc.  
Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor.
8. Contractul 209/767/14.11.2022 încheiat cu Center Tea & Co SRL având ca obiect:  
Leasing operațional pentru Renault Arkana Rs Line – 7 buc.  
Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor.
9. Contractul 252/874/16.12.2022 încheiat cu Center Tea & Co SRL având ca obiect:  
Leasing operațional pentru Autospeciala PSI cu apă și spumă – 1 buc.  
Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor.
10. Contractul 75/287/10.05.2023 încheiat cu Center Tea & Co SRL având ca obiect:  
Leasing operațional pentru SUV Hybrid – 3 buc.  
Leasing operațional pentru SUV M1 – 1 buc.  
Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor.
11. Contractul 162/404/23.08.2023 încheiat cu Center Tea & Co SRL având ca obiect:  
Leasing operațional pentru Autospecială Vidanja Combinată – 1 buc.  
Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor.

12. Contractul 132/265/18.07.2024 încheiat cu Center Tea & Co SRL având ca obiect:
  - Leasing operațional pentru Autoutilitară Ineos Grenadier – 1 buc.
  - Leasing operațional pentru Autoutilitară Ford Transit Double Chassis – 1 buc.
  - Leasing operațional pentru Autoutilitară Ford Transit Costom DCIV – 1 buc.
  - Leasing operațional pentru Automacara Sany SPC400 – 1 buc.
  - Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor.
13. Contractul 223/387/15.11.2024 încheiat cu Center Tea & Co SRL având ca obiect:
  - Leasing operațional pentru Autoutilitară Toyota Hilux D CAB – 2 buc.
  - Durata contractului este de 57 de luni de la data livrării bunurilor.

Schimbările majore aduse de IFRS 16 "Contracte de leasing" se referă la contabilizarea la nivelul locatarilor (utilizatorilor) a dreptului de utilizare a activului-suport care stă la baza contractului de leasing, respectiv recunoașterea în bilanț a activelor și datorii aferente drepturilor și obligațiilor care decurg din contractele de leasing.

Dreptul de utilizare a activului-suport care stă la baza contractului de leasing este amortizat liniar pe durata contractului de leasing.

La 1 ianuarie 2019, Societatea a recunoscut dreptul de utilizare a activelor suport sub forma unei imobilizări necorporale în contul "active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing" și o datorie în contul "alte împrumuturi și datorii asimilate", rezultată din contractele de leasing.

Începând cu 1 ianuarie 2019, societatea a recunoscut o cheltuială cu amortizarea dreptului de utilizare a activelor și o cheltuială cu dobânda aferentă datoriei care decurge din contractul de leasing.

Rata dobânzii a fost stabilită de către societate în funcție de cât ar costa entitatea dacă s-ar împrumuta pe o piață pentru a folosi activul suport.

Cheltuiala cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing, înregistrată în anul 2024 este în valoare de 2.930.949 lei, iar cheltuiala cu dobânda aferentă datoriei care decurge din contractele de leasing, înregistrată în anul 2024, este de 664.613 lei.

În anul 2024 au avut loc următoarele mișcări de active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing:

- La data de 19 ianuarie 2024 societatea a recunoscut dreptul de utilizare a activului-suport reprezentând 1 bucată Hyundai Genesis în valoare de 443.565 lei și o datorie în valoare de 443.565 lei, în baza contractului de leasing nr.75/287/10.05.2023 încheiat cu Center Tea & Co.
- La data de 17 aprilie 2024 societatea a recunoscut dreptul de utilizare a activului-suport reprezentând 1 bucată Autoutilitara Ineos Grenadier în valoare de 443.565 lei și o datorie în valoare de 320.427 lei, în baza contractului de leasing nr.72/152/16.04.2024 încheiat cu Center Tea & Co.
- La data de 2 iulie 2024 a fost scos din evidenta activul aferent dreptului de utilizare pentru contractul de leasing nr.104/243/14.06.2021, reprezentând 1 bucată Suv Hyundai New Sante Fe.
- La data de 19 iulie 2024 societatea a recunoscut dreptul de utilizare a activului-suport reprezentând 1 bucată Autoutilitară Mercedes Benz Citan în valoare de 137.843 lei și o datorie în valoare de 137.843 lei, în baza contractului de leasing nr.72/152/16.04.2024 încheiat cu Center Tea & Co.
- La data de 1 august 2024 a fost scos din evidență activul aferent dreptului de utilizare pentru contractul de leasing nr.72/152/16.04.2024, reprezentând 1 bucată Autoutilitară Ineos Grenadier.
- La data de 01 august 2024 societatea a recunoscut dreptul de utilizare a activului-suport reprezentând 1 bucată Autoutilitara Ford Transit D-Cab în valoare de 215.724 lei și o datorie în valoare de 215.724 lei, în baza contractului de leasing nr.132/265/18.07.2024 încheiat cu Center Tea & Co.
- La data de 14 august 2024 societatea a recunoscut dreptul de utilizare a activului-suport reprezentând 1 bucată Autoutilitară Ford Transit DCVI în valoare de 179.269 lei și o datorie în valoare de 179.269 lei, în baza contractului de leasing nr.132/265/18.07.2024 încheiat cu Center Tea & Co.
- La data de 16 august 2024 societatea a recunoscut dreptul de utilizare a activului-suport reprezentând 1 bucată Automacara Sany SPC400 în valoare de 2.819.548 lei și o datorie în valoare de 2.819.548 lei, în baza contractului de leasing nr.132/265/18.07.2024 încheiat cu Center Tea & Co.
- La data de 09 decembrie 2024 societatea a recunoscut dreptul de utilizare a activului-suport reprezentând 1 bucată Autoutilitara Toyota Hilux D-Cab în valoare de 204.270 lei și o datorie în valoare de 204.270 lei, în baza contractului de leasing nr.223/387/15.11.2024 încheiat cu Center Tea & Co.
- La data de 09 decembrie 2024 societatea a recunoscut dreptul de utilizare a activului-suport reprezentând 1 bucată Autoutilitara Toyota Hilux D-Cab în valoare de 204.270 lei și o datorie în valoare de 204.270 lei, în baza contractului de leasing nr.223/387/15.11.2024 încheiat cu Center Tea & Co.

La 31 decembrie 2023 societatea a înregistrat reevaluarea la valoare justă a activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing, pe baza unui Raport de evaluare întocmit de către un evaluator autorizat, membru titular al ANEVAR.

Valoarea justă a drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing la 31.12.2024 comparativ cu 31.12.2023 se prezintă astfel:

Nr. contract	Obiect leasing operațional	Cod clasificare conform H.G. nr. 2139/2004	Valoare active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing la 31 decembrie 2024	Valoare active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing la 31 decembrie 2023
153/392/18.11.2019 Center Tea	Autospecială PSI MAN TGS	2.1.24.3	462.667	462.714
25/42/10.02.2020 Center Tea	Motostivuitoare Diesel Caterpillar	2.3.6.8.1	105.311	105.322
116/278/14.09.2020 Center Tea	Dacia Logan Stepway	2.3.2.1.1	18.224	18.226
	Dacia Logan Stepway	2.3.2.1.1	18.224	18.226
	Dacia Logan Stepway	2.3.2.1.1	18.224	18.226
	Dacia Logan Stepway	2.3.2.1.1	18.224	18.226
	Dacia Logan Stepway	2.3.2.1.1	18.224	18.226
	Dacia Logan Stepway	2.3.2.1.1	18.224	18.226
	Dacia Logan Stepway	2.3.2.1.1	18.224	18.226
	Dacia Logan Stepway	2.3.2.1.1	18.224	18.226
40/82/09.02.2021 Center Tea	Excavator pe roți cu accesorii CAT M314	2.1.20.1	434.700	434.744
	104/243/14.06.2021 Center Tea	SUV Hyundai New Sante FE 2.2 CRDI 202CP	2.3.2.1.1	0
138/346/06.10.2021 Energopetroleum Top Service	Volkswagen T-Cross Life	2.3.2.1.1	52.510	52.515
	Volkswagen T-Cross Life	2.3.2.1.1	52.510	52.515
	Volkswagen T-Cross Life	2.3.2.1.1	52.510	52.515
	Volkswagen T-Cross Life	2.3.2.1.1	52.510	52.515
	Volkswagen T-Cross Life	2.3.2.1.1	52.510	52.515
	Volkswagen Multivan T7	2.3.2.1.2	214.200	214.221
	Volkswagen Touareg V6 Hybrid	2.3.2.1.1	240.528	240.552
117/420/27.06.2022 Center Tea	Dacia Duster Comfort Blue DCII15 4WD	2.3.2.1.1	91.919	91.928
	Skoda Superb Ambition	2.3.2.1.1	131.831	131.845
	Dacia Jogger	2.3.2.1.1	77.694	77.702
	Dacia Jogger	2.3.2.1.1	77.694	77.702
	Mercedes Benz Intouro	2.3.2.1.2	721.991	722.064
184/719/07.10.2022 Center Tea	Kia Ceed	2.3.2.1.1	98.378	98.388
	Piaggio Porter NP 6-Pick UP	2.3.2.1.1	111.861	111.872
	Piaggio Porter NP 6-Van	2.3.2.1.1	109.855	109.866
	Mercedes Benz 317 CDI Sprinter Tourer	2.3.2.1.2	310.875	310.906
	Mercedes Benz 515 CDI Sprinter Doker	2.3.2.2.1	289.615	289.645
	209/767/14.11.2022 Center Tea	Renault ArkanA RS Line	2.3.2.1.1	120.984
Renault ArkanA RS Line		2.3.2.1.1	120.984	120.996
Renault ArkanA RS Line		2.3.2.1.1	120.984	120.996
Renault ArkanA RS Line		2.3.2.1.1	120.984	120.996
Renault ArkanA RS Line		2.3.2.1.1	120.984	120.996
Renault ArkanA RS Line		2.3.2.1.1	120.984	120.996
Renault ArkanA RS Line		2.3.2.1.1	120.984	120.996
252/874/16.12.2022 Center Tea	Autospecială PSI	2.1.24.3	1.837.571	1.837.755

75/287/10.05.2023	Hyundai Tucson	2.3.2.1.1	202.639	202.659
Center Tea	Hyundai Tucson	2.3.2.1.1	202.639	202.659
	Hyundai Tucsin	2.3.2.1.1	204.002	204.022
	Hyundai Genesis	2.3.2.1.1	443.351	0
162/404/23.08.2023	Autospecială Vidanja			
Center Tea	Combinata	2.1.24.3	1.208.641	1.208.762
	Autoutilitara Mercedes Benz			
	Citan	2.1.24.3	137.931	0
132/265/18.07.2024	Autoutilitara Fond Transit			
Center Tea	Double Chassis	2.1.24.3	215.676	0
	Autoutilitara Fond Transit			
	Costom DCIV	2.1.24.3	179.186	0
	Automacara Sany SPC400	2.1.24.3	2.818.414	0
223/387/15.11.2024	Autoutilitara Toyota Hilux	2.1.24.3	204.138	0
Center Tea	Autoutilitara Toyota Hilux	2.1.24.3	204.138	0
	<b>TOTAL</b>		<b>12.638.364</b>	<b>8.463.422</b>

Valoarea contabilă a activelor aferente dreptului de utilizare la 31 decembrie 2024, în funcție de clasa activului suport se prezintă astfel:

Cod clasificare conform H.G. nr.2139/2004	Valoarea justă a activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor în leasing (lei)
2.1.20.1	Mașini și utilaje pentru săparea și pregătirea terenului. Screpere, gredere, buldozere, buldoexcavatoare, săpătoare de șanțuri, săpătoare de gropi și scarificatoare.
	434.700
2.1.24.3	Mașini, echipamente și instalații pentru stins incendii
	7.268.362
2.3.2.1.1	Mijloace de transport pentru persoane – autoturisme
	3.247.621
2.3.2.1.2	Mijloace de transport pentru persoane - microbuze
	1.247.066
2.3.2.2.1	Mijloace de transport autocamioane, autofurgonete și autocamioane cu platforma fixă
	335.304
2.3.6.8.1	Alte utilaje, instalații și echipamente de transportat și de ridicat - electro și motostivuitoare
	105.311

Leșirile totale de numerar aferente contractelor de leasing, în cursul anului 2024, sunt în valoare totală de 3.956.324 lei, din care, TVA în valoare de 631.682 lei.

Situația plăților viitoare minime de leasing, la 31 decembrie 2024 se prezintă astfel:

	Plăți viitoare până la 1 an (lei)	Plăți viitoare între 1 - 2 ani (lei)	Plăți viitoare între 2 - 3 ani (lei)	Plăți viitoare între 3 - 5 ani (lei)
Contract 153/392/18.11.2019 Center Tea&Co SRL	183.098	-	-	-
Contract 25/42/10.02.2020 Center Tea&Co SRL	19624	-	-	-
Contract 116/278/14.09.2020 Center Tea&Co SRL	56.964	-	-	-
Contract 40/82/09.02.2021 Center Tea&Co SRL	212.658	49.635	-	-
Contract 138/346/06.10.2021 Energopetroleum Top Service	247.135	224.532	-	-
Contract 117/420/27.06.2022 Center Tea&Co SRL	278.416	293.701	245.662	-
Contract 184/719/07.10.2022 Center Tea&Co SRL	230.239	242.510	210.822	11.978
Contract 209/767/14.11.2022 Center Tea&Co SRL	217.137	228.428	150.535	0
Contract 252/874/16.12.2023 Center Tea&Co SRL	415.540	438.353	454.514	146.604
Contract 75/287/10.05.2023 Center Tea&Co SRL	200.480	217.741	234.806	154.806
Contract 162/404/23.08.2023 Center Tea&Co SRL	244.701	265.769	286.580	166.865
Contract 132/265/18.07.2024 Center Tea&Co SRL	625.175	677.875	736.240	1.080.736
Contract 223/387/15.11.2024 Center Tea&Co SRL	73.997	80.244	87.153	162.339
<b>Total</b>	<b>3.005.165</b>	<b>2.718.788</b>	<b>2.406.312</b>	<b>1.723.328</b>

### 30. Împrumuturi pe termen scurt – descriere împrumuturi pe termen scurt

Contractele privind împrumuturile pe termen scurt sunt:

Creditor	Moneda	Scadența	Rambursarea	Dobânda	31.12.2024	31.12.2023
1. Contract de credit nr. 20201029058/29.10.2020 (Facilitate în vederea emiterii unei scrisori de garanție) încheiat cu BCR SA	lei	28.02.2027	rambursare integrală la scadență	ROBOR la 3 luni plus marja	35.464.066	35.464.066

Prin Contractul de credit nr.20201029058/29.10.2020 BCR a acordat Societății Oil Terminal o facilitate de credit de tip non-revolving în limita sumei de 35.464.066 lei în vederea emiterii unei scrisori de garanție în favoarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în scopul obținerii autorizației pentru antrepozit fiscal, pentru care au fost constituite următoarele garanții:

a) Ipotecă asupra imobilului teren în suprafață de 20.000 mp, situat în Secția Platformă Sud, intabulat în cartea funciară nr.244347 Constanța, identificat cu număr cadastral 244347, și construcțiile edificate pe acesta:

- rezervor R36, capacitate 50.000 mc, identificat cu număr cadastral 244347-C9 (număr inventar 11223318), în suprafață de 2.859 mp;
- rezervor R37, capacitate 50.000 mc, identificat cu număr cadastral 244347-C10 (număr inventar 11223319), în suprafață de 2.859 mp.

b) Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale împrumutatului deschise la creditor

c) Ipotecă mobilă asupra tuturor drepturilor ce decurg din contractele de asigurare încheiate pentru asigurarea bunurilor aduse în garanție

d) Ipotecă mobilă asupra creanțelor rezultate din contractele încheiate cu Mol Romania Petroleum Products și Maddox.

În data de 16.12.2020 se semnează Actul Adițional nr.1 la contractul de credit nr.20201029058/29.10.2020 BCR prin care se modifică ipoteca mobilă și se completează cu ipotecă mobilă asupra creanțelor rezultate din contractele încheiate cu Mol Romania Petroleum Products și Maddox. În data de 30 octombrie 2020 Banca Comercială Română a transmis către Agenția Națională de Administrare Fiscală Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832 în valoare de 17.262.501 lei cu valabilitate până la data de 31.12.2020.

În data de 17.12.2020 se semnează Amendamentul nr.1 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832 prin care se prelungește termenul de valabilitate până la data de 31.03.2021, toate celelalte prevederi ale scrisorii de garanție rămân nemodificate.

În data de 25.02.2021 se semnează Amendamentul nr.2 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832 prin care valoarea scrisorii de garanție se diminuează cu suma de 1.039.772 lei iar noua valoare a scrisorii de garanție este de 16.222.729 lei. Valabilitatea scrisorii de garanție a fost prelungită până la data de 30.06.2021. În data de 10.03.2021 Societatea a transmis către Agenția Națională de Administrare Fiscală amendamentul nr.2 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832.

În data de 22.06.2021 se semnează Amendamentul nr.3 la Scrisoarea de garanție bancară nr. G084724/832 prin care valabilitatea scrisorii de garanție a fost prelungită până la data de 31.12.2021. În data de 24.06.2021 Societatea a transmis către Agenția Națională de Administrare Fiscală Amendamentul nr. 3 la Scrisoarea de garanție bancară nr. G084724/832.

În data de 13.12.2021 se semnează Amendamentul nr.4 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832 prin care valabilitatea scrisorii de garanție în valoare de 16.222.729 lei a fost prelungită până la data de 30.06.2022. În data de 20.12.2021 Societatea a transmis către Agenția Națională de Administrare Fiscală Amendamentul nr. 4 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832.

În data de 01.02.2022 Agenția Națională de Administrare Fiscală a emis Decizia nr.41/01.02.2022 prin care stabilește valoarea garanției pentru antrepozit fiscal coroborat cu prevederile Deciziei nr.15/28.02.2019, la nivelul de 6.924.529 lei.

În data de 16.02.2022 se semnează Amendamentul nr.5 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832 prin care valoarea scrisorii de garanție se diminuează cu suma de 9.298.200 lei, iar noua valoare a scrisorii de garanție este de 6.924.529 lei, cu valabilitate până la 30.06.2022. În data de 22.02.2022 Societatea a transmis către Agenția Națională de Administrare Fiscală Amendamentul nr.5 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832.

În data de 20.06.2022 se semnează Amendamentul nr.6 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832 prin care se prelungește valabilitatea scrisorii de garanție până la data de 31.10.2025. În data de 29.06.2022 Societatea a transmis către Agenția Națională de Administrare Fiscală Amendamentul nr.6 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832.

În data de 17.02.2023 Agenția Națională de Administrare Fiscală a emis Decizia nr.33/17.02.2023 prin care stabilește valoarea garanției pentru antrepozit fiscal coroborat cu prevederile Deciziei nr.15/28.02.2019, la

nivelul de 13.416.517 lei.

În data de 14.03.2023 s-a semnat Actul Adițional nr.2 prin care se modifică Perioada de Tragere care începe de la data de 29.10.2021 (exclusiv) și se încheie cu data de 31.12.2023 (inclusiv).

În data de 15.03.2023 se semnează Amendamentul nr.7 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832 prin care valoarea scrisorii de garanție se majorează cu suma de 6.491.988 lei, iar noua valoare a scrisorii de garanție este de 13.416.517 lei, cu valabilitate până la 31.10.2025. În data de 22.03.2023 Societatea a transmis către Agenția Națională de Administrare Fiscală Amendamentul nr.7 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832.

În data de 21.09.2023 s-a semnat Actul Adițional nr.3 prin care se modifică Perioada de Tragere care începe de la data de 31.12.2023 (exclusiv) și se încheie cu data de 31.12.2024 (inclusiv) și Data Scadenței 26.02.2027.

În data de 08.02.2024 s-a semnat Actul Adițional nr.4 prin care se modifică Data Scadenței în 28.02.2027.

În data de 20.02.2024 se semnează Amendamentul nr.8 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832 prin care valoarea scrisorii de garanție se diminuează cu suma de 4.863.422 lei, iar noua valoare a scrisorii de garanție este de 8.553.094,76 lei, cu valabilitate până la 28.02.2027. În data de 26.02.2024 Societatea a transmis către Agenția Națională de Administrare Fiscală Amendamentul nr.8 la Scrisoarea de garanție bancară nr.G084724/832.

În data de 17.02.2025 Agenția Națională de Administrare Fiscală a transmis Decizia nr.74/11.02.2025 prin care stabilește valoarea garanției pentru antrepozitul fiscal coroborat cu prevederile Deciziei nr.15/28.02.2019, la nivelul de 17.022.450 lei.

Creditor	Moneda	Scadența	Dobânda	Garanția	31.12.2024	31.12.2023
2. Contract nr. 20190419032 din 19.04.2019 BCR	lei	nelimitat, până la data descărcării de obligații	ROBOR la 3 luni plus marja	Ipoteca, ipoteca mobiliara și ipoteca mobiliara asupra contului	9.887.533	9.887.533

Societatea OIL TERMINAL S.A. a obținut, începând cu data de 17.05.2019, Autorizația de utilizare a garanției globale număr ROCGURODRVGL0-2019 - EQN53778, în conformitate cu dispozițiile Deciziei nr.145/25.06.2018 emisă de Direcția Generală a Vămirilor Galați și ale Ordinului nr.2671/2017 emis de Președintele ANAF și Autorizația de depozitare mărfuri în regim de antrepozit vamal numărul ROCW1RODRVGL0-201-VC53780. Prin adresa nr.5582/SRV/21.05.2020 MFP- ANAF-DGRV Galați - Serviciul Reglementari Vamale a comunicat către Banca Comercială Română aprobarea revocării angajamentelor garantului având în vedere că societatea OIL TERMINAL a obținut în data de 24.02.2020 exonerare de garanție pentru derularea operațiunilor de antrepozitare vamală, urmare obținerii statutului de operator economic autorizat (autorizație ROAEOF00000000224/24.12.2019).

Potrivit adresei menționate, garantul rămâne răspunzător de plata oricărei datorii care a luat naștere în timpul operațiunii vamale la care se refera angajamentul și care a început înainte de data intrării în vigoare a revocării actului de garanție chiar dacă cererea de plată se face ulterior revocării.

Prin Contractul de credit nr.20190419032/19.04.2019, Banca Comercială Română (BCR) a acordat Societății Oil Terminal o facilitate de credit de tip non - revolving cu caracter revocabil în limita sumei de 8.000.000 lei în scopul emiterii unui Instrument de Garanție, respectiv, garanție globală în favoarea Direcției Regionale Vamale Galați.

Prin contractul de ipotecă mobilă nr.20190419032/1 din data de 19.04.2019 au fost constituite următoarele garanții:

- ipotecă mobilă pentru nava pentru depoluare bazin portuar (nr. de inventar 24000083);
- ipotecă mobilă pentru generator abur saturat Clayton SE 604 G (nr. de inventar 22224140);
- ipotecă mobilă asupra oricărui cont deschis la bancă de societate;
- ipotecă mobilă asupra creanțelor rezultate din contractele încheiate cu principalii săi parteneri comerciali

Prin actul adițional nr.1 la contractul de ipoteca mobilă nr.20190419032/1 semnat în data de 20.06.2019 au fost constituite următoarele garanții suplimentare:

- generator abur saturat Clayton SE 604 G (nr. de inventar 22224141);
- generator abur saturat Clayton SE 604 G (nr. de inventar 22224142);
- sistem de supraveghere TVCI (nr. de inventar 36000378);

Prin actul adițional nr. 1/20.06.2019 la contractul nr. 20190419032/19.04.2019, Banca Comercială Română (BCR) a acordat Societății Oil Terminal o facilitate de credit de tip non - revolving cu caracter revocabil în limita sumei de 9.887.533 lei, în scopul emiterii unui Instrument de Garanție respectiv, garanție globală în favoarea Direcției Regionale Vamale Galați.

În data de 15.01.2021, prin Contractul de ipotecă imobiliară nr.672 autentificat sub numărul 37/15.01.2021, au fost constituite următoarele garanții suplimentare:

- ipotecă asupra imobilului teren în suprafață de 19.900 mp intabulat în cartea funciara nr.214853

Constanța, identificat cu număr cadastral 214853 și construcțiile situate pe teren:

- clădire anexă la clădire complex sportiv cu număr cadastral 214853-C1 (număr inventar 11111220), în suprafața de 14 mp;
- complex sportiv și popicărie cu număr cadastral 214853-C4 (număr inventar 11210720), în suprafața de 651 mp;
- clădire anexa la complex sportiv cu număr cadastral 214853-C5 (număr inventar 11111219), în suprafața de 19 mp;
- parcare auto sediu administrativ cu număr cadastral 214853-C7, (număr inventar 11111062) în suprafața de 1165 mp;
- birou Caraiman nr. 2 conducere cu număr cadastral 214853-C11, (număr inventar 11110042) în suprafața de 198 mp;
- monument centenar cu număr cadastral 214853-C12 (număr inventar 11223657) în suprafața de 33 mp;

În data de 19.01.2021 se semnează Act adițional nr.2 la Contractul de credit nr. 20190419032/ 19.04.2019 prin care se modifica garanțiile.

În data de 19.01.2021 se semnează contractul de ipoteca imobiliară nr.48 prin care se completează garanțiile constituite la creditul nr.20190419032/19.04.2019 cu ipoteca asupra rezervorului RW1 R29, capacitate 10.000 mc, (număr de inventar 11111160) în suprafața de 655 mp. Situat în Secția Platformă Port, Incinta Port Constanța Dana 67, cu număr cadastral 222953-C261.

Societatea a constituit în anul 2019 două scrisori de garanție bancară în favoarea Direcției Regionale Vamale Galați în valoare de 9.887.533 lei, după cum urmează:

- Scrisoarea de garanție nr.G076482/803/22.04.2019, emisă de Banca Comercială Română, în sumă de 8.000.000 lei;
- Scrisoarea de garanție nr.G076661/820/10.05.2019, emisă de Banca Comercială Română, în sumă de 1.887.533 lei.

Scrisorile de garanție bancară constituite în favoarea Direcției Regionale Vamale Galați, în valoare de 9.887.533 lei, au fost constituite în vederea respectării prevederilor Ordinului președintelui ANAF nr.2671/2017 și al Deciziei nr.145/25.06.2018 emisă de Direcția Generală a Vămirilor Galați.

În data de 24.09.2020 Societatea Oil Terminal a restituit către Banca Comercială Română scrisorile de garanție bancară nr.G076482/803/22.04.2019 și nr.G076661/820/10.05.2019 primite de la MF - ANAF-DGRV Galați.

În data de 29.03.2021 Banca Comercială Română comunică Acordul nr.535 privind rectificarea Cărții Funciare nr.214853 constând în teren intravilan în suprafața de 19.900 mp și construcțiile situate pe teren, în vederea îndreptării erorilor materiale în sensul radierii și actualizarea documentației cadastrale a imobilului ipotecat a următoarelor construcții: teren fotbal CF 214853-C2 (7359mp), schelet tribună CF 214853-C3 (100 mp) și teren tenis CF 214853-C6 (536 mp).

### 31. Datorii comerciale

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Obligații furnizori pentru bunuri și servicii	39.807.298	37.887.402
Furnizori facturi nesosite	4.862.900	422.439
<b>Total datorii comerciale</b>	<b>44.670.198</b>	<b>38.309.841</b>

Furnizorii aflați în sold la 31 decembrie 2024 sunt în termenul scadent; societatea nu înregistrează furnizori restanți la 31 decembrie 2024.

În anul 2024 și în anul 2023 Oil Terminal nu a folosit mecanisme de finanțare a furnizorilor, toate plățile fiind efectuate de către societate direct către furnizori.

### 32. Datorii privind impozite și taxe

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Obligații curente privind redevența petrolieră	6.157.473	4.176.497
Obligații curente la bugetul asigurărilor sociale	5.509.817	4.633.845
Obligații curente la bugetul de stat	2.006.736	1.323.757
Obligații curente la bugetul local	-	12
<b>Total impozite și taxe</b>	<b>13.674.026</b>	<b>10.134.111</b>

### 33. Alte datorii curente

#### a) Alte datorii curente

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Obligații legate de personal	4.335.549	3.310.121
Dividende de plată	642.771	626.867
Clienți creditori	174.656	29.427
Creditori diverși	169.514	383.772
<b>Total alte datorii curente</b>	<b>5.322.490</b>	<b>4.350.187</b>

#### b) Alte datorii curente - leasing operațional

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Alte împrumuturi și datorii asimilate	3.005.165	2.337.928
<b>Total alte împrumuturi</b>	<b>3.005.165</b>	<b>2.337.928</b>

### 34. Provizioane

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Sold la începutul anului	13.084.919	10.716.637
Constituirii în cursul anului	11.289.423	5.453.949
Reversări în cursul anului	(6.814.232)	(3.085.667)
<b>Sold la sfârșitul perioadei</b>	<b>17.560.110</b>	<b>13.084.919</b>

Provizioanele în sold la 31 decembrie 2024 înregistrează o creștere cu 4.475.191 lei față de 31 decembrie 2023.

Provizioanele în sold la 31 decembrie 2024 sunt, după cum urmează:

#### a) Provizioane pentru litigii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Sold la începutul anului	477.914	1.109.879
Constituirii în cursul anului	3.759.443	120.622
Reversări în cursul anului	(226.109)	(752.587)
<b>Sold la sfârșitul perioadei</b>	<b>4.011.248</b>	<b>477.914</b>

Provizioanele pentru litigii sunt constituite pentru următoarele dosare:

Denumire terț	Explicație	Valoare (lei)
DG Petrol SRL	Dosar 2537/1/2024	3.759.256
Diracția Generală Poliția Locală	Dosar 31881/212/2022	584
Dumitrescu Andrei Sebastian	Dosar 2007/118/2022/A4	20
Dumitrescu Andrei Sebastian	Dosar 2730/118/2023/A1	50
Eco Petroleum	Dosar 7556/212/2014	15.595
Iașar Ana, Iașar Tair, Iașar Doina, Iașar Sevinci, Iașar Islam, Iașar Esan, Iașar Giulgean, Iașar Sabria	Dosar 11403/212/2011	90.000
Ianoș Felix	Dosar 5746/212/2024	187
Master Chem Oil DMCC	Dosar 1974/118/2019	24.277
Master Chem Oil DMCC	Dosar 7729/118/2019	7.841
Oil Prod	Dosar 2380/118/2013	2.220
Poenaru și alții	Dosar 24489/212/2012	20
Primăria Municipiului Constanța, prin Primar - Direcția Generală Poliția Locală - Biroul Evidență Procese Verbale	Dosar 6637/212/2023	770
Rottco Consult	Dosar 1571/93/2018	200
Silk Road Petroleum	Dosar 8944/212/2015	631
Staar Rating SRL	Dosar 18250/212/2016	109.597

Conducerea analizează periodic situația litigiilor în curs, iar în urma consultării cu reprezentanții săi legali, decide necesitatea înregistrării unor provizioane pentru sumele implicate sau a prezentării acestora în situațiile financiare. Având în vedere informațiile existente, conducerea societății consideră că litigiile în curs semnificative sunt următoarele:

**1. Dosar nr.11403/212/2011**, aflat pe rolul Judecătorei Constanța, prin care reclamantii Iașar Ana, Iașar Tair, Iașar Doina, Iașar Sevinci, Iașar Islam, Iașar Esan, Iașar Ghiulgean și Iașar Sabria solicită obligarea părților Oil Terminal S.A., Oil Prod SRL, Eco Petroleum S.A. la plata de daune materiale în cuantum de 30.000 lei și daune morale în valoare de 60.000 lei. Prin Încheierea din 26.06.2013 instanța de judecată a suspendat de drept cauza în temeiul art.36 din Legea nr.85/2006, datorită intrării în insolvență a Oil Prod SRL. Dosar insolvență Oil Prod S.R.L. nr.3437/118/2013 cu termen în data de 09.06.2025 la Tribunalul Constanța. Pentru acest dosar s-a constituit un provizion de 90.000 lei.

**2. Dosar nr.166/118/2018**, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Oil Terminal S.A. în contradictoriu cu A.N.A.F. - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați - Comisia pentru Autorizarea Operatorilor de Produse Supuse Accizelor Armonizate - prin Mandatar Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța. Oil Terminal S.A. a depus în data de 11.01.2018 o cerere la Tribunalul Constanța prin care a solicitat suspendarea efectelor Deciziei nr.2/21.12.2017 prin care s-a dispus revocarea Autorizației de antrepozit fiscal nr.RO0070413DD02/22.10.2015, până la pronunțarea instanței de fond privind anularea Deciziei nr.2/21.12.2017. Prin Hotărârea nr.419/15.03.2018 Tribunalul Constanța a dispus suspendarea Deciziei nr.2/21.12.2017 emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală Regională a Finanțelor Galați – Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate, până la pronunțarea instanței de fond. Prin Decizia nr.854/20.06.2018 Curtea de Apel Constanța a respins recursul formulat de A.N.A.F. ca nefondat. Dosarul de fond este dosar nr.4456/118/2018 pe rolul Tribunalului Constanța cu termen 09.05.2023. Amână pronunțarea la data de 06.06.2023. Admite cererea. Soluția pe scurt: Respinge excepția lipsei calității procesuale pasive a D.G.R.F.P. Galați - Comisia pentru Autorizarea Operatorilor de Produse Accizabile. Admite cererea. Anulează Decizia nr.2/21.12.2017 și Decizia nr.002/16.02.2018. Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Cererea de recurs se depune la Tribunalul Constanța. Document: Hotărâre nr.744/2023 din 06.06.2023. A fost declarat recurs de către A.N.A.F. A fost declarat recurs de către Autoritatea Vamală Constanța. La 14.12.2023 în pronunțare: respinge recursurile, ca nefondate. Definitivă. S-a solicitat restituirea cauțiunii în sumă de 1.000 lei și face obiectul dosarului 166/118/2018/a1 cu termen de judecată la data de 11.06.2024. Admite cererea. Dispune restituirea către reclamantă a cauțiunii consemnate în cadrul dosarului nr.166/118/2018, în cuantum de 1.000 lei, potrivit recipisei de consemnare nr.11254133/1 din data de 20.02.2018. Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Cererea de recurs se depune la Tribunalul Constanța. Pronunțată în 11.06.2024, prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței. Document: Hotărâre 825/2024 11.06.2024. A fost recuperată cauțiunea.

**3. Dosar nr.4456/118/2018**, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Oil Terminal S.A. în contradictoriu cu ANAF - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați - Comisia pentru Autorizarea Operatorilor de Produse Supuse Accizelor Armonizate.

În data de 24.07.2018 Oil Terminal S.A. a depus la Tribunalul Constanța o contestație administrativă prin care a solicitat anularea Deciziei nr.2/21.12.2017 și respectiv a Deciziei nr.002/16.02.2018, prin care ANAF-Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați - Comisia pentru Autorizarea Operatorilor de Produse Supuse Accizelor Armonizate a dispus revocarea Autorizației de antrepozit fiscal numărul RO0070413DD02 emisă în data de 22.10.2015. Următorul termen de judecată este fixat în data de 09.05.2023. Amână pronunțarea la data de 06.06.2023. Admite cererea. Soluția pe scurt: Respinge excepția lipsei calității procesuale pasive a DGRFP Galați - Comisia pentru Autorizarea Operatorilor de Produse Accizabile. Admite cererea. Anulează Decizia nr.2/21.12.2017 și Decizia nr.002/16.02.2018. Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Cererea de recurs se depune la Tribunalul Constanța. Document: Hotărâre nr.744/2023 din 06.06.2023. A fost declarat recurs de către ANAF. A fost declarat recurs de către Autoritatea Vamală Constanța. Termen în pronunțare: 14.12.2023 - respinge recursurile, ca nefondate. Definitivă.

**4. Dosar nr.1974/118/2019**, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, creditoare Oil Terminal S.A. și debitoare Master Chem OIL DMCC. La termenul din data de 02.12.2020 instanța de judecată conexează dosarul nr.7729/118/2019 la dosarul nr.1974/118/2019 și rămâne în pronunțare pe suspendare până la soluționarea dosarului nr.3068/118/2018. La data de 16.12.2020 instanța de judecată suspendă judecata cauzei până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 3068/118/2018 aflat pe rolul Curtii de Apel Constanța, cu drept de recurs pe durata suspendării. Oil Terminal S.A. a depus cerere de repunere pe rol și de mărire pretenții. La termenul din data de: 09.06.2023 - Pronunțare: Amână pronunțarea la data de 22.06.2023. Soluția pe scurt: Admite excepția inadmisibilității invocată de pârâta Master Chem Oil DMCC, cu privire la perioada 28.09.2018-13.05.2021. Respinge ca inadmisibilă cererea de chemare în judecată având ca obiect pretenții, formulată de reclamanta Oil Terminal S.A. în contradictoriu cu pârâta Master Chem Oil DMCC, cu privire la perioada 28.09.2018-13.05.2021. Respinge ca neîntemeiată excepția inadmisibilității cererii de chemare în

judecată având ca obiect pretenții, formulată de reclamanta OIL TERMINAL S.A. în contradictoriu cu pârâta Master Chem Oil DMCC, cu privire la perioada 13.05.2021-28.04.2023. Admite, în parte, acțiunea formulată de reclamanta Oil Terminal S.A. în contradictoriu cu pârâta Autoritatea Vamală Română prin Direcția Regională Vamală București. Obligă pârâta Autoritatea Vamală Română prin Direcția Regională Vamală București să plătească reclamantei suma de 2.253.845,33 lei echivalentul a 536.965,09 USD, reprezentând despăgubiri constând în cheltuieli aferente depozitării produsului petrolier cutter stock pentru perioada 28.09.2018 – 13.05.2021. Admite, în parte, acțiunea formulată de reclamanta Oil Terminal S.A. în contradictoriu cu pârâta Master Chem Oil DMCC. Obligă pârâta Master Chem Oil DMCC să plătească reclamantei suma de 449.099,17 lei, echivalentul a 99.858,46 USD, reprezentând despăgubiri constând în cheltuieli aferente depozitării produsului petrolier cutter stock pentru perioada 13.05.2021-28.04.2023. Obligă pârâtele la plata către reclamanta Oil Terminal S.A. a cheltuielilor de judecată corespunzător pretențiilor la care au fost obligate, astfel: - pârâta Master Chem Oil DMCC să plătească suma de 4.992,46 lei contravaloare taxă timbru și suma de 2.989,80 euro în echivalent lei la cursul BNR de la data plății efective reprezentând onorariu avocat. - pârâta Autoritatea Vamală Română prin Direcția Regională Vamală București să plătească reclamantei suma de 25.064,53 lei contravaloare taxă timbru și suma de 15.010,20 euro în echivalent lei la cursul BNR de la data plății efective reprezentând onorariu avocat. Cu apel în termen de 30 de zile de la comunicare. Hotărâre nr.724/2023 din 22.06.2023. S-a formulat apel de către Master Chem Oil DMCC și Autoritatea Vamală Română. Termen: 25.04.2024. DECIS Respinge apelul formulat împotriva încheierii din 16.03.2023, ca nefondat. Admite ambele apeluri formulate împotriva sentinței apelate. Schimbă în parte sentința apelată, în sensul că: Respinge cererea de chemare în judecată față de ambii pârâți, ca neîntemeiată. Menține dispozițiile privind excepția inadmisibilității. Obligă intimata-reclamantă Oil Terminal S.A. la plata sumei de 9.000 Euro cheltuieli de judecată reduce aferente fondului-onorariu avocat, precum și la plata sumei de 9.000 Euro cheltuieli de judecată în apel-onorariu avocat și la plata sumei de 4.147,22 lei taxă judiciară de timbru în apel. Cu recurs în termen de 30 de zile de la comunicare. Recursul se depune la Curtea de Apel Constanța. Pronunțată prin punerea soluției la dispoziția părților prin grefa instanței în 08.05.2024. Document: Hotărâre 114/2024 08.05.2024. S-a formulat recurs de către Oil Terminal SA. Termen de judecată: 15.05.2025. Pentru acest dosar s-a constituit un provizion în valoare de 24.277 lei.

**5. Dosar nr.7729/118/2019**, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, creditoare Oil Terminal S.A, debitoare Master Chem Oil DMCC. Dosar conexat la dosar 1974/118/2019. Pentru acest dosar s-a constituit un provizion în valoare de 7.841 lei.

**6. Dosar nr.3656/118/2020**, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Sebastian Valentin, pârâta Oil Terminal S.A. Acțiune în anulare Hotărâre A.G.E.A. nr.4/12.06.2020 prin care acționarii au constatat încetarea aplicabilității Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr.6/10.10.2016, au constatat majorarea de drept a capitalului social al societății Oil Terminal S.A. cu valoarea celor două terenuri în suprafață de 254.261,325 mp și respectiv în suprafață de 129.334,70 mp., obiect al certificatelor de atestare a dreptului de proprietate seria MO3, nr.11703/02.02.2011 și seria MO3, nr.11704/02.02.2011 și au aprobat formularea unei cereri către judecătorul - delegat de pe lângă O.N.R.C. pentru numirea unuia sau mai multor experți în vederea evaluării celor două terenuri ce urmează a fi incluse în procesul majorării de capital al societății. Prin Încheierea din 16.06.2021, în temeiul art. 412 al.1 pct.1 NCPC instanța de judecată constată intervenită suspendarea de drept a cauzei ca urmare a decesului reclamantului până la introducerea în cauză a moștenitorilor. Cu recurs pe durata suspendării. Termen pentru perimare: 01.02.2023. La termenul din 01.02.2023 instanța a admis excepția perimării cererii principale și a cererilor conexe de chemare în judecată, formulate de reclamantul Dumitrescu Sebastian Valentin, în contradictoriu cu pârâții OIL TERMINAL S.A. precum și a cererilor de intervenție. Constată perimată cauza. Obligă intervenientul Dumitrescu Andrei Sebastian la plata sumei de 10.266,62 de lei – cheltuieli de judecată – în favoarea societății pârâte Oil Terminal S.A. Cu recurs, la Curtea de Apel Constanța, în termen de 5 zile de la pronunțare. Dumitrescu Sebastian Andrei a formulat recurs. Termen: 06.12.2023. La 14.12.2023 se dispune strămutarea dosarului de Înalta Curte de Casație și Justiție, de la Curtea de Apel Constanta la Curtea de Apel București. La 29.02.2024 Curtea de Apel București prin Hotărârea 86/2024 Admite recursul. Casează în tot sentința civilă recurată și trimite cauza la Tribunalul Giurgiu pentru continuarea judecății. Termen: 13.03.2025.

**7. Dosar nr.4049/118/2020**, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Sebastian Valentin, pârâta Oil Terminal S.A., Mapps Master Appraisal S.R.L. Cerere de recuzare a expertului evaluator societatea Mapps Master Appraisal S.R.L., desemnată de O.R.C. prin rezoluția nr.16280/07.07.2020, pronunțată în dosarul nr.60751/06.07.2020. Următorul termen de judecată a fost fixat în data de 26.05.2021. Prin Încheierea din 16.06.2021, în temeiul art.412 al.1 NCPC instanța de judecată constată intervenită suspendarea de drept a cauzei ca urmare a decesului reclamantului până la introducerea în cauză a moștenitorilor. Cu recurs pe durata suspendării. La data de 13.10.2022, Tribunalul Constanta prin hotararea nr.455/2022 constata perimata cerere. Soluția pe scurt: Admite excepția perimării cererilor reunite de chemare în judecată, formulate de reclamantul Dumitrescu Sebastian Valentin în contradictoriu cu pârâții Oil Terminal S.A., Mapps Master Appraisal S.R.L. și Oficiul Național al Registrului Comerțului, reprezentat prin

Directorul Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța – Luiza Mardare, precum și a cererilor de intervenție formulate de Dumitrescu Andrei Sebastian și Rometta Impex S.A. Constată perimată cauza. Cu recurs, la Curtea de Apel Constanța, în termen de 5 zile de la pronunțare, cererea de recurs urmând a se depune la Tribunalul Constanța. În data de 18.10.2022, reclamantul Dumitrescu Sebastian Valentin a declarat recurs. Termen recurs: 14.06.2023. Pronunțare la data de 29.06.2023: Admite recursul. Casează în tot sentința civilă recurată și trimite cauza pentru continuarea judecării la Tribunalul Constanța. Definitivă. Termen la Tribunalul Constanta 22.12.2023 - pronunțare: Anulează, ca netimbrată, cererea de intervenție formulată de societatea Rometta Impex S.A. Admite excepția necompetenței generale a instanțelor, în ce privește soluționarea cererilor reunite de chemare în judecată, formulate de reclamantul Dumitrescu Andrei Sebastian (succesor legal al defunctului reclamant Dumitrescu Sebastian Valentin în contradictoriu cu pârâții Oil Terminal S.A., MAPPS - Master Appraisal S.R.L. și Oficiul Național Al Registrului Comerțului prin Directorul Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța precum și a cererii de intervenție formulate de Dumitrescu Andrei Sebastian. Declină competența de soluționare a cererilor, în favoarea Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța. Disjunge plângerea înregistrată în dosarul nr.5264/118/2020 al Tribunalului Constanța. Anulează cererea de intervenție voluntară principală formulată de ROMETTA IMPEX S.A., ca netimbrată. Respinge plângerea formulată împotriva rezoluției nr. 16280/07.07.2020 emisă în dosarul nr.60751/06.07.2020 de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța, ca neîntemeiată. Ia act de renunțarea la judecata cererii de intervenție voluntară principală formulată de DUMITRESCU ANDREI SEBASTIAN. Cu apel în 30 de zile de la comunicare. Cererea de apel se depune la Tribunalul Constanța. Pronunțată în 26.06.2024, prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței. Document: Hotărâre 759/2024 din 26.06.2024. A fost formulat apel la data de 10.07.2024. Termen: 23.10.2024 - pronunțare: Anulează apelul, ca netimbrat. Definitivă.

**8. Dosar nr.6919/118/2020\*\***, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Sebastian Valentin, pârâta Oil Terminal S.A. Acțiune în constatarea nulității absolute integrale a actului constitutiv actualizat al Oil Terminal S.A. Prin Hotărârea nr.87/27.01.2021 instanța de fond a respins cererea de chemare în judecată, ca neîntemeiată. Reclamantul a formulat apel, iar la termenul de judecată din data de 27.09.2021, Curtea de Apel Constanța a suspendat judecata până la introducerea în cauză a moștenitorilor reclamantului apelant Dumitrescu Sebastian Valentin. Hotărârea poate fi atacată cu recurs pe timpul suspendării. Termen primare: 08.06.2022 Decizia civilă nr.219/08.06.2022 Admite sesizarea de primare. Constată perimată cererea de apel. Respinge ca inadmisibilă cererea de introducere în cauză a moștenitorului Dumitrescu Andrei Sebastian. Cu recurs în 5 zile de la pronunțare. În data de 15.06.2022 moștenirea defunctului Dumitrescu Sebastian Valentin a formulat recurs. La data de 04.10.2022 Înalta Curte de Casație și Justiție a admis recursul. Dispune rejudecarea cauzei. Termen: 07.06.2023. Soluție: Declină soluționarea cauzei. Dispune scoaterea cauzei de pe rol și înaintarea acesteia către Curtea de Apel București, instanță la care a fost strămutată cauza. Termen: 22.09.2023: pronunțare: Respinge apelul ca nefondat. Cu recurs în 30 zile de la comunicare. Până la 04.03.2025 nu a fost formulat recurs.

**9. Dosar nr.7838/118/2021**, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A., Statul Român prin Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului. Cerere de chemare în judecată prin care acționarul Dumitrescu Andrei Sebastian solicită Tribunalului Constanța constatarea nulității absolute parțiale a Raportului administratorilor pentru Semestrul I 2021, încheiat la 30.06.2021. În data de 05.01.2022 reclamantul face cerere completatoare prin care solicită:

1. anularea absolută integrală a Deciziei CA nr.70/10.08.2021.
2. anularea absolută integrală a Hotărârii AGOA nr.14/29.12.2021.

Dosarul are termen de judecată în data de 26.10.2022. Amână pronunțarea în data de 09.11.2022. Soluția pe scurt: Respinge ca neîntemeiată excepția de nelegalitate a certificatului seria M03 nr.11703/02.02.2011 emis pentru terenul în suprafață de 254.261,33 m.p. situat în Secția Platformă Nord, precum și excepția de nelegalitate a certificatului seria M03 nr.11704/02.02.2011 emis pentru terenul în suprafață de 129.334,70 m.p. situat în Secția Platforma Nord. Respinge, ca neîntemeiată, cererea de chemare în judecată formulată de reclamantul Dumitrescu Andrei Sebastian. Cu apel în 30 de zile de la comunicare. A fost declarat apel la data de 13.03.2023. Termen: 20.03.2023. La data de 06.12.2023, preschimbă termenul de judecată din data de 16.02.2024. Ia act că, prin încheierea nr.2560/05.12.2023 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul civil nr.1214/1/2023 s-a dispus strămutarea judecării cauzei. Scoate cauza de pe rol și dispune înaintarea acesteia către Curtea de Apel București. La termenul din 03.04.2024, Curtea de Apel București admite apelul. Anulează sentința apelată și, drept consecință: Trimite cauza spre rejudecare Tribunalului București – Secția a VI-a Civilă.

**10. Dosar nr.8452/118/2021**, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. și Statul Român prin Ministerul Energiei. Cerere de chemare în judecată prin care acționarul Dumitrescu Andrei Sebastian solicită Tribunalului Constanța să dispună "constatarea nulității absolute parțiale a următoarelor acte societare:

1. statutul (actul constitutiv) actualizat autentificat sub nr.631/12.05.1997 de către B.N.P. Victoria Badea,

- capăt principal de cerere, neevaluabil în bani;
2. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.2 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A. din data de 28.07.2000, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  3. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.1 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 29.03.2001, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  4. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 31.07.2001, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  5. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.1 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 11.06.2003, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  6. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.1 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 22.12.2004, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  7. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.3 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 05.03.2007, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  8. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.2 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor, din data de 06.03.2009, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  9. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.3 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 04.03.2010, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  10. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.2 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 02.08.2010, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  11. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.1 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 24.11.2011, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  12. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.1 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 17.08.2012, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  13. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.3 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 04.07.2013, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  14. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.10 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 24.10.2014, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  15. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.11 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 19.06.2017, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  16. statutul (actul constitutiv) actualizat potrivit Hotărârii nr.28 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A., din data de 29.10.2018, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani" și
  17. repunerea părților în situația anterioară,
  18. constatarea că societatea Oil Terminal S.A. are un capital social total de 43.615.149,50 lei împărțit în 436.151.495 acțiuni, fiecare cu o valoare nominală de 0,1 lei, capăt accesoriu de cerere, neevaluabil în bani;
  19. constatarea că Statul Român, prin Ministerul Energiei, are calitatea de acționar în cadrul societății Oil Terminal S.A. cu un nr. de 200.979.215 acțiuni, fiecare în valoare nominală de 0,1 lei și valoare totală de 20.097.921,5 lei, reprezentând 46,08 % din întreg capitalul social, capăt accesoriu de cerere neevaluabil în bani.
  20. obligarea părților la plata cheltuielilor de judecată.
- Dosarul a avut termen de judecată 19.05.2022. Prin Hotărârea din 30.06.2022 instanța de judecată respinge ca neîntemeiată cererea de chemare în judecată formulată de reclamantul Dumitrescu Andrei Sebastian, în contradictoriu cu părții Oil Terminal S.A. și Statul Român prin Ministerul Energiei. Cu apel în 30 zile de la comunicare. Societatea Oil Terminal S.A. a depus Cerere de completare dispozitiv referitor la cheltuielile de judecată. Cererea a format dosarul nr.8452/118/2021/a1. La termenul de judecată din data de 17.08.2022, Tribunalul admite cererea formulată de Oil Terminal S.A. împotriva pârâtului Dumitrescu Andrei Sebastian. Obligă pârâtul la plata către petentă a sumei de 17.850 lei reprezentând cheltuieli de judecată în dosarul nr.8452/118/2021, constând în onorariu avocat. Cu drept de apel în 30 de zile de la comunicare. Prin Decizia civilă nr.8, pronunțată în data de 01.03.2023, Curtea de Apel Constanța a respins ca nefondat apelul declarat de Dumitrescu Andrei Sebastian obligându-l la plata către intimata Oil Terminal S.A. a sumei de 5.950 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată în apel. Sentința este definitivă. Dumitrescu a formulat recurs la Înalta Curte de Casație și Justiție. Termen: 05.12.2023; pronunțare: Suspendă judecata recursului declarat de pârâtul Dumitrescu Andrei Sebastian împotriva deciziei civile nr.7/2023 din 01 martie 2023, pronunțate de Curtea de Apel Constanța - Secția a II-a Civilă, de Insolvență și Litigii cu Profesioniști și Societăți, în temeiul dispozițiilor art.413 alin. (1) pct.1 Cod procedură civilă până la soluționarea recursului formulat împotriva deciziei civile nr.8/2023 din 01 martie 2023, pronunțate în dosarul nr.8452/118/2021. Definitivă. În dosarul 8452/118/2021 Dumitrescu a formulat recurs la Înalta Curte de Casație și Justiție la data de 12.10.2023. Termen: 10.10.2024-pronunțare: Respinge recursul declarat de recurentul-reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian împotriva deciziei civile nr. 8 din 1 martie 2023, pronunțată de Curtea de Apel Constanța, ca nefondat. Obligă recurentul-reclamant la plata către intimata-pârâtă OIL TERMINAL S.A a sumei de 8.925 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată. Definitivă.

**11. Dosar nr.2007/118/2022** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Cerere de chemare în judecată prin care acționarul Dumitrescu Andrei Sebastian solicită Tribunalului Constanța să dispună anularea integrală absolută a Hotărârii A.G.E.A. nr.4/21.03.2022. La acest dosar au fost conxate următoarele dosare: 2010/118/2022, 2011/118/2022, 2014/118/2022, 2018/118/2022, 2022/118/2022, 2029/118/2022. Dosarul are termen de judecată în data de 03.10.2023: dispune suspendarea judecării cauzei până la soluționarea definitivă a dosarului 7054/118/2021. Cu recurs pe durata suspendării. Recurs formulat de Oil Terminal S.A. la data de 20.11.2023. Termen la Curtea de Apel Constanța la data de 03.04.2024. Pronunțare: Admite recursul. Casează încheierea atacată și trimite cauza instanței de fond pentru continuarea judecării. Termen: 06.03.2025.

**12. Dosar nr.2010/118/2022** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Cerere de chemare în judecată prin care acționarul Dumitrescu Andrei Sebastian solicită Tribunalului Constanța să dispună anularea integrală absolută a Hotărârii AGEA nr.4/21.03.2022. Conexas la dosarul nr.2007/118/2022.

**13. Dosar nr.2011/118/2022** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A.. Acțiune în anularea integrală absolută a Hotărârii AGEA nr.4/21.03.2022. Conexas la dosarul nr.2007/118/2022.

**14. Dosar nr.2014/118/2022** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Cerere de chemare în judecată prin care acționarul Dumitrescu Andrei Sebastian solicită Tribunalului Constanța să dispună anularea integrală absolută a Hotărârii AGEA nr.4/21.03.2022. Conexas la dosarul nr.2007/118/2022.

**15. Dosar nr.2018/118/2022** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Cerere de chemare în judecată prin care acționarul Dumitrescu Andrei Sebastian solicită Tribunalului Constanța să dispună anularea integrală absolută a Hotărârii AGEA nr.4/21.03.2022. Conexas la dosarul nr.2007/118/2022.

**16. Dosar nr.2022/118/2022** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Cerere de chemare în judecată prin care acționarul Dumitrescu Andrei Sebastian solicită Tribunalului Constanța să dispună anularea integrală absolută a Hotărârii AGEA nr.4/21.03.2022. Conexas la dosarul nr.2007/118/2022.

**17. Dosar nr.2025/118/2022** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Cerere de chemare în judecată prin care acționarul Dumitrescu Andrei Sebastian solicită Tribunalului Constanța să dispună anularea integrală absolută a Hotărârii AGEA nr.4/21.03.2022. Conexas la dosarul nr.2007/118/2022.

**18. Dosar nr.2016/118/2022** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Cerere de chemare în judecată prin care acționarul Dumitrescu Andrei Sebastian solicită Tribunalului Constanța să dispună anularea integrală absolută a Hotărârii A.G.E.A. nr.4/21.03.2022. În pronunțare. Hotărâre: Respinge ca neîntemeiată cererea formulată de reclamantul Dumitrescu Andrei Sebastian în contradictoriu cu pârâta Oil Terminal S.A. Cu drept de apel ce se depune la Tribunalul Constanța, secția a II-a civilă, în termen de 30 zile de la comunicare. Apel formulat de reclamantul Dumitrescu Andrei Sebastian în data de 06.12.2022. La termenul din 05.04.2023 Curtea de Apel Constanța scoate cauza de pe rol și o înaintează către Curtea de Apel București. La termenul din data de 24.11.2023: Pronunțare: Dispune sesizarea Curții Constituționale cu soluționarea excepției de neconstituționalitate a prevederilor art.12 din legea nr.137/2002, prin raportare la art.1 alin.(3) și art.1 alin.(5) din Constituția României, excepție invocată de apelantul-reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian prin notele de ședință formulate la data de 9.11.2023. Respinge, ca nefondat, apelul. Fără cale de atac în ce privește soluția pe excepția de neconstituționalitate și definitivă în ce privește dezlegarea dată apelului.

**19. Dosar nr.1483/118/2022** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Acțiune în constatarea încetării aplicabilității Hotărârii A.G.E.A. nr.4/21.03.2022. La termenul din data de 20.09.2022, prin Hotărârea nr.979/202, Tribunalul Constanța admite excepția inadmisibilității cererii de chemare în judecată. Respinge acțiunea formulată de reclamantul Dumitrescu Andrei Sebastian în contradictoriu cu pârâta Oil Terminal S.A. având ca obiect constatarea încetării tuturor efectelor juridice ale Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Oil Terminal S.A. nr. 4/12.06.2020, ca inadmisibilă. Cu apel în 30 zile de la comunicare. A fost formulat apel. Termen: 26.05.2023. Termen: 10.04.2023 - Soluția pe scurt: Încheiere: la act că, prin încheierea nr.801/04.04.2023 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție s-a dispus strămutarea judecării cauzei. Scoate cauza de pe rol și dispune înaintarea acesteia către Curtea de Apel București. Fără cale de atac. Pronunțată prin punerea soluției la dispoziția părților prin intermediul grefei instanței în 10.04.2023. Document: Încheiere finală camera consiliu 5/2023 din 10.04.2023. Soluția pe scurt: Admite apelul. Anulează sentința civilă și trimite cauza pentru continuarea judecării către Tribunalul Călărași. Cu recurs în termen de 30 de zile de la comunicare. Recursul se depune la Curtea de Apel București. Document: Hotărâre nr.914/2023 din 09.06.2023. La data de

10.07.2024 a rămas în pronunțare. Amână pronunțarea la data de 07.08.2024 Solutie:Respinge acțiunea formulată de reclamantul Dumitrescu Andrei Sebastian în contradictoriu cu pârâta OIL TERMINAL SA având ca obiect constatarea încetării tuturor efectelor juridice ale Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor OIL TERMINAL SA nr. 4/12.06.2020. Cu apel în 30 de zile de la comunicare. A fost formulat apel la data de 02.10.2024.În procedură de regularizare.

**20. Dosar nr.18250/212/2016** aflat spre soluționare la Judecătoria Constanța, reclamant Staar Rating S.R.L., pârâta Oil Terminal S.A., Acțiune în răspundere contractuală 16.411,20 lei, reprezentând indemnizație fixă, 82.056 lei reprezentând indemnizație variabilă, dobânda legală penalizatoare și cheltuieli de judecată. Termen: 04.05.2023 - Pronunțare. S-au depus concluzii scrise în ședință. Amână pronunțarea la data de 19.05.2023. Soluție: Admite în parte cererea de chemare în judecată formulată de reclamanta Staar Rating S.R.L. în contradictoriu pârâta Oil Terminal S.A. Obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de 16.411,20 lei reprezentând indemnizație fixă datorată pentru exercitarea de către reclamantă a funcției de administrator al pârâtei. Respinge capătul de cerere privind obligarea pârâtei la plata indemnizației variabile ca nefondat. Obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de 6.845,71 lei cu titlu de dobândă legală penalizatoare pentru indemnizație fixă aferentă lunilor martie, aprilie, mai și iunie 2016 calculată până la data efectuării expertizei contabile - 07.12.2022. Încuviințează solicitarea expertului de majorare a onorariului cu suma de 1.000 lei și pune în vedere reclamantei să achite diferența onorariu. Obligă pârâta către reclamantă cu titlu de cheltuieli de judecata la plata sumei de 1.283,91 lei reprezentând taxa de timbru aferentă capetelor de cerere ce au fost admise și 2.000 lei – onorariu final raport de expertiză. Cu drept de apel în termen de 30 zile de la comunicare, ce se va depune la Judecătoria Constanța. Document: Hotărâre nr.4921/2023 din 19.05.2023. Termen apel: 04.04.2025.Pentru acest dosar s-a constituit un provizion de 109.597 lei.

**21. Dosar nr. 2009/118/2023** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Acțiune în anularea integrala absoluta a Hotărârii A.G.E.A. nr.10.03.2023. La termenul din data de 11.10.2023 Pronunțare. Respinge cererea: Soluția pe scurt: Admite excepția inadmisibilității cererii. Respinge cererea de chemare în judecată, ca inadmisibilă. Cu apel în termen de 30 de zile de la comunicare. Apel formulat de Dumitrescu in data de 08.02.2024. Soluția pe scurt: ÎNCHEIERE Dispune scoaterea cauzei de pe rol și înaintarea dosarului Curții de Apel Galați conform încheierii nr.935/23.04.2024 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr.501/1/2024. Document: Încheiere finală (dezinvestire) 121/2024 din 08.05.2024. Termen: 02.10.2024 Pronunțare: Admite cererea de sesizare a Curții Constituționale formulată de apelanti în temeiul art.29 alin.4 din Legea nr.47/1992: Sesizează Curtea Constituțională a României cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art.111 alin. 2, art.114 din Legea nr. 31/1990 și a art. 86 alin. 4 din Legea nr. 24/2017, prin raportare la dispozițiile art.21 alin.1, 2 și 3 din Constituția României. Respinge apelul formulat de apelantul Dumitrescu Andrei Sebastian în contradictoriu cu intimata Oil Terminal SA, ca neîntemeiat. Definitivă.

**22. Dosar nr.1673/118/2023** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Dosarul are ca obiect - Plângere împotriva rezoluției directorului O.R.C. 494/10.02.2023. În data de 08.11.2023 - Pronunțare: Respinge cererea. Soluția pe scurt: Admite excepția lipsei de interes, invocată prin întâmpinare. Respinge plângerea formulată de petentul Dumitrescu Andrei Sebastian în contradictoriu cu intimații Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța și Oil Terminal SA, ca lipsită de interes. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicare.

**23. Dosar nr.2872/118/2023** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Dosarul are ca obiect - Acțiune în anulare a Hotărârii A.G.A. nr.4/18.04.2023. Termen: 05.03.2024 - pronunțare. Amână pronunțarea la data de 29.03.2024. În temeiul art. 413 alin.1 pct.1 din Codul de procedură civilă, suspendă judecarea cauzei până la soluționarea definitivă a cauzelor cu nr.3656/118/2020, 2007/118/2022 și nr.2013/118/2022 ale Tribunalului Constanța. Cu recurs pe toata durata suspendării. Recurs pentru suspendare declarat în data de 22.04.2023. Termen 06.09.2024: pronunțare-Respinge recursul, ca nefondat.

**24. Dosar nr.2730/118/2023** aflat pe rolul Tribunalului Constanța, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Dosarul are ca obiect - Cerere de chemare în judecată prin care se solicită constatare nulitate act - a Hotărârii Consiliului de Administrație nr.9/20.01.2023 La termenul din data de 05.10.2023: pronunțare: În baza art.413 alin.1 pct.1 Cod procedură civilă; Suspendă judecarea cauzei până la soluționarea definitivă a cauzelor cu nr.3656/118/2020 și nr.2013/118/2022 ale Tribunalului Constanța. Cu recurs separat pe toată durata suspendării. Recurs formulat la 20.11.2023 de către Oil Terminal S.A. La termenul din 13.03.2024, Curtea de Apel Constanța a admis recursul. Casează încheierea civilă recurată și trimite cauza instanței de fond pentru continuarea judecății. Termen: 28.05.2024 Pronunțare: Respinge cererea. Soluția pe scurt: Admite excepția inadmisibilității. Respinge cererea de chemare în judecată, ca inadmisibilă. Cu drept de recurs în termen de 15 de zile. Cererea de apel se depune la Tribunalul Constanța, sub sancțiunea nulității. Pronunțată prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței, azi, 28.05.2024. Document: Hotărâre 618/2024 din 28.05.2024. În data de 15.07.2024 Dumitrescu Andrei Sebastian a declarat apel. La data de 10.12.2024- pronunțare: respinge

apelul ca nefondat. Definitivă.

**25. Dosar nr. 521/2/2023** aflat pe rolul Curții de Apel București, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian, pârâta Oil Terminal S.A. Dosarul are ca obiect: anularea integrală a deciziei nr. 46/17.01.2023 emisă de A.S.F., capăt principal de cerere neevaluabil în bani; anularea integrală a prospectului simplificat aferent majorării capitalului social cu aport în natură și în numerar al Oil Terminal S.A., capăt accesoriu de cerere neevaluabil în bani și obligarea pârâților la plata cheltuielilor de judecată. La termenul din data de 12.02.2024 - pronunțare: Respinge cererea. Soluția pe scurt: Respinge excepțiile inadmisibilității și a lipsei calității procesuale active ca neîntemeiate. Admite excepția lipsei calității procesuale pasive a pârâtului Viorel Sorin Ciutoreanu și respinge în consecință cererea de chemare în judecată împotriva acestuia ca fiind formulată în contradictoriu cu o persoană fără calitate procesuală pasivă. Respinge în rest cererea de chemare în judecată ca neîntemeiată. Obligă reclamantul la plata către pârâta Prime Transaction S.A. a sumei de 3.300 lei cu titlu de cheltuieli de judecată (onorariu avocațial). Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Recurs declarat la data de 21.03.2024. La data de 20.02.2025, Înalta Curte de Casație și Justiție a pronunțat următoarea soluție: Constată că recurenta-pârâtă Prime Transaction S.A. renunță la cererea de recurs incident. Respinge cererea de sesizare a CJUE, ca inadmisibilă. Respinge recursul principal declarat de Dumitrescu Andrei Sebastian, ca nefondat. Respinge recursul incident declarat de Autoritatea de Supraveghere Financiară, ca nefondat. Definitivă.

**26. Dosar nr.575/2/2023** aflat pe rolul Curții de Apel București, reclamant Dumitrescu Andrei Sebastian. Dosarul are ca obiect Cerere de suspendare a executării Deciziei A.S.F. nr.46/17.01.2023 până la soluționarea definitivă a dosarului de fond nr.521/2/2023. Termen: 08.02.2023 - Pronunțare. Soluție: Respinge acțiunea introdusă împotriva pârâtului Ciutoreanu Viorel Sorin, ca fiind promovată împotriva unei persoane fără calitate procesuală pasivă. Respinge excepția inadmisibilității acțiunii, ca neîntemeiată. Respinge excepția lipsei calității procesuale active, ca neîntemeiată. Respinge cererea de suspendare a executării, ca neîntemeiată. Obligă reclamantul la plata către pârâta Prime Transaction S.A. a sumei de 2.500 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată, constând în onorariu avocat. Hotărârea nu este definitivă, ea poate fi atacată cu recurs, în 5 zile de la comunicare. Recurs declarat de Prime Transaction SA și Dumitrescu Andrei Sebastian. La termenul din data de 17.01.2024 pronunțare: Respinge recursul.

**27. Dosar nr.4206/2/2015\***, aflat pe rolul Curții de Apel București, prin care reclamantul DG Petrol S.R.L., societate aflată în faliment, prin lichidator judiciar Fineco Insolvency S.P.R.L., a depus în data de 29.01.2020 la Curtea de Apel București o contestație administrativă prin care a solicitat anularea Deciziei nr.1/05.01.2015, prin care A.N.A.F.- Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale București a instituit obligația de plată a sumei de 3.759.256 lei pentru reclamanta DG Petrol S.R.L.

La termenul de judecată din data de 10.06.2020, reclamanta DG Petrol S.R.L. a depus o cerere de chemare în garanție a societății Oil Terminal S.A. prin care solicită instanței de judecată să emită o hotărâre prin care să dispună obligarea chematei în garanție Oil Terminal S.A la plata sumei de 3.759.256 lei.

Oil Terminal S.A. a formulat întâmpinare în termenul legal prin care a invocat excepția inadmisibilității cererii de chemare în garanție, excepția tardivității cererii de chemare în garanție, iar pe fondul cauzei a solicitat respingerea cererii de chemare în garanție ca nefondată. Prin Încheierea pronunțată în data de 23.09.2020, instanța de fond, respectiv Curtea de Apel București a respins cererea de chemare în garanție formulată de reclamanta DG Petrol S.R.L. în contradictoriu cu Oil Terminal S.A. ca inadmisibilă. Reclamantul DG Petrol S.R.L. a formulat recurs, iar Curtea de Apel București, în data de 02.12.2020, în temeiul art.64 alin.4 Cod procedură civilă, a suspendat judecata. Hotărârea poate fi atacată cu recurs pe toata durata suspendării. Dosarul a fost repus pe rol și are termen de pronunțare la data de 19.10.2023. Soluția pe scurt: Curtea de Apel București, prin Hotărârea nr.1621/2023, Admite cererea reclamantei. Respinge cererea de chemare în garanție a Societății OIL TERMINAL S.A. Hotărârea nu este definitivă, ea poate fi atacată cu recurs. A fost declarat recurs la data de 26.02.2024 de Ministerul Finanțelor Publice, la data de 27.02.2024 de Autoritatea Vamală Română, pe 29.02.2024 de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Cauza se află în procedură de filtru la Înalta Curte de Casație și Justiție. Primul termen de judecată urmează a fi alocat ulterior. Termen: 11.06.2024: pronunțare. Soluție: - Admite recursurile formulate de recurenții-pârâți Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor și Ministerul Finanțelor – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor și Autoritatea Vamală Română prin Direcția Regională Vamală București împotriva Sentinței civile nr. 1621 din data de 19 octombrie 2023 a Curții de Apel București – Secția a IX-a contencios administrativ și fiscal. - Casează în parte sentința recurată și rejudecând: Respinge acțiunea ca nefondată. Respinge cererea de intervenție accesorie în favoarea reclamantei DG Petrol S.R.L. prin lichidator judiciar Fineco Insolvency S.P.R.L. formulată de intervenientul Igniska Dan, ca nefondată. - Menține sentința recurată în ceea ce privește soluția dată de respingere a cererii de chemare în garanție. Definitivă. Pentru acest dosar a fost constituit un provizion în valoare de 3.759.256 lei.

**28. Dosar nr. 2537/1/2024**, aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție, prin care DG Petrol S.R.L., societate aflată în faliment, prin lichidator judiciar Fineco Insolvency S.P.R.L., a depus Contestație în anulare-Recurs împotriva Deciziei Civile nr.3690/09.07.2024, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în

dosarul nr. 4206/2/2015\*\*. Termen de judecată: 01.04.2025. Pentru acest dosar a fost constituit un provizion în valoare de 3.759.256 lei.

**29. Dosar nr. 2665/1/2024**, aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție, prin care DG Petrol S.R.L., societate aflată în faliment, prin lichidator judiciar Fineco Insolvency S.P.R.L., a depus Revizuire-Recurs împotriva Deciziei Civile nr.3690/09.07.2024, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr.4206/2/2015\*\*. Termen de judecată: 30.04.2025.

#### b) Provizioane pentru beneficiile angajaților

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Sold la începutul anului	8.880.855	8.547.534
Constituirii în cursul anului	3.379.700	1.607.177
Reversări în cursul anului	(2.861.973)	(1.273.856)
<b>Sold la sfârșitul perioadei</b>	<b>9.398.582</b>	<b>8.880.855</b>

Provizionul pentru beneficiile angajaților, în sold la 31 decembrie 2023, a fost reversat parțial în cursul anului 2024, o dată cu acordarea drepturilor către angajați cu ocazia pensionării, dată la care s-au înregistrat venituri din anularea provizioanelor, în sumă de 2.861.973 lei. Societatea înregistrează la 31 decembrie 2024 provizioane pentru beneficiile angajaților în creștere față de 31 decembrie 2023 cu 517.727 lei.

Acest provizion a fost înregistrat în baza Raportului actuarial privind valoarea provizionului pentru beneficiile acordate la pensionare angajaților, întocmit de către S.C. RCOR.RO SRL în baza contractului de prestări servicii încheiat cu Oil Terminal. Conform Contractului Colectiv de Muncă în vigoare, societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării un beneficiu egal cu un anumit număr de salarii, în funcție de vechimea în muncă și în societate.

Principalele ipoteze actuariale utilizate pentru calculul valorii provizionului pentru beneficiile acordate la pensionare angajaților, la data de 31 decembrie 2024 au fost următoarele:

- mortalitatea angajaților este modelată cu aceeași tabelă furnizată de tabelele de mortalitate a Institutului Național de Statistică;
- rata rotației angajaților este constantă în timp, calculată pe vârste și gen, stabilită prin modelarea datelor furnizate de societate pentru ultimii ani începând cu anul 2000;
- rata morbidității este constantă în timp, calculată pe vârste și gen, încorporată în tabla de mortalitate utilizată.
- rata de creștere a salariilor este constantă în perioade mari de timp și s-a asumat o creștere de 4,1% în fiecare an;
- ratele de actualizare sunt cele furnizate de Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA) pentru România, fără a lua în calcul volatilitatea;
- planul este nefinanțat de entitate și de angajați sau terți, cu excepția pensionării anticipate, unde decizia este influențată de decizia autorităților.

#### c) Alte provizioane reprezentând participarea salariaților la profit:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
Sold la începutul anului	1.066.861	1.059.224
Constituirii în cursul anului	1.490.991	1.066.861
Reversări în cursul anului	(1.066.861)	(1.059.224)
<b>Sold la sfârșitul perioadei</b>	<b>1.490.991</b>	<b>1.066.861</b>

La data de 31 decembrie 2024 Societatea a înregistrat un provizion pentru participarea personalului la profit din profitul net al anului 2024 în valoare de 1.490.991 lei, în creștere față de anul precedent cu 424.130 lei, în baza prevederilor OG nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr.144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului și OMFP nr.418/2005 privind unele precizări contabile aplicabile agenților economici.

Societatea a înregistrat la data de 31 decembrie 2023 un provizion pentru participarea personalului la profit în valoare de 1.066.861 lei, în baza prevederilor OG nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr.144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului și OMFP nr.418/2005 privind unele precizări contabile aplicabile agenților economici.

În luna iunie 2024 Societatea a înregistrat obligația de plată reprezentând participarea salariaților la profitul anului 2023, în baza Hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.5/26.04.2024, prin care s-a

aprobat repartizarea din profitul net al anului 2023 a participării salariaților la profit a sumei de 1.066.861 lei. Ca urmare, provizionul constituit pentru participarea salariaților la profit a fost anulat pentru valoarea de 1.066.861 lei și a fost achitată către angajați participarea salariaților la profitul anului 2023.

#### d) Alte provizioane în legătură cu contractul de mandat

Alte provizioane în legătură cu contractul de mandat reprezintă componenta variabilă pentru administratorii neexecutivi, Directorul General și Directorul Financiar:

	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</b>
Sold la începutul anului	2.659.289	-
Constituiți în cursul anului	2.659.289	2.659.289
Reversări în cursul anului	(2.659.289)	-
<b>Sold la sfârșitul anului</b>	<b>2.659.289</b>	<b>2.659.289</b>

Prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (AGOA) nr.12/27.04.2023 au fost aleși 7 membri ai Consiliului de Administrație al Societății Oil Terminal S.A (administratori neexecutivi), cu durata mandatelor membrilor de 4 (patru) ani, începând cu data de 28.04.2023, în conformitate cu prevederile art.29 din OUG nr.109/2011. Componenta Consiliului de Administrație este prezentată la Nota nr.1.

Prin Decizia Consiliului de Administrație nr.72/19.06.2023, în conformitate cu prevederile OUG nr.109/2011, este numit Directorul General al societății, cu contract de mandat pe o perioadă de 4 ani, începând cu 20.06.2023.

Prin Decizia Consiliului de Administrație nr.73/19.06.2023, în conformitate cu prevederile OUG nr.109/2011, este numit Directorul Financiar al societății, cu contract de mandat pe o perioadă de 4 ani, începând cu 20.06.2023.

Provizionul în valoare de 2.659.289 lei, constituit la 31 decembrie 2024, reprezintă componenta variabilă pentru administratorii neexecutivi ai Consiliului de Administrație, Directorul General și Directorul Financiar, aferentă anului 2024, inclusiv contribuția asiguratorie de muncă.

În luna iunie 2024 Societatea a înregistrat obligația de plată reprezentând componenta variabilă pentru administratorii neexecutivi ai Consiliului de Administrație, Directorul General și Directorul Financiar, aferentă anului 2023, inclusiv contribuția asiguratorie de muncă în baza Hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.6/26.04.2024 prin care s-a aprobat acordarea componente variabile pentru administratorii neexecutivi ai Consiliului de Administrație, Directorul General și Directorul Financiar pentru anul 2023.

Concomitent cu acordarea componente variabile aferente anului 2023, conform contractelor de mandat aprobate și Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor Oil Terminal nr.6/26.04.2024, provizionul constituit a fost anulat și s-au înregistrat venituri din anularea provizionului.

#### 35. Subvenții

	<b>31 decembrie 2024</b>	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</b>
Sold la începutul anului	210.158	160.871
Constituiți în cursul anului	5.488	87.090
Consumate în cursul anului	(74.564)	(37.803)
<b>Sold la sfârșitul perioadei</b>	<b>141.082</b>	<b>210.158</b>

Suma de 141.082 lei rămasă în sold la 31 decembrie 2024 reprezintă plusuri de inventar de natura imobilizărilor, neamortizate, în valoare de 140.667 lei și venituri în avans, în sumă de 415 lei.

#### 36. Informații privind fluxul de trezorerie

Fluxul net de trezorerie din activitatea de exploatare în anul 2024 este de 62.259.617 lei, în creștere față de anul 2023 cu suma de 28.417.368 lei.

Fluxul de numerar din activitatea de investiții include, în principal, plăți pentru investiții în imobilizări, în valoare de (71.938.028) lei la 31 decembrie 2024 și de (93.560.964) lei la 31 decembrie 2023.

Fluxul de trezorerie din activități de finanțare este reprezentat de intrări de numerar din împrumuturi pe termen lung și de ieșiri de numerar reprezentând plăți pentru împrumuturi pe termen lung. Fluxul de finanțare la 31 decembrie 2024 este în valoare de 16.164.226 lei, în scădere față de perioada similară a anului precedent cu suma de 47.046.096 lei. Pentru anul 2024 sunt înregistrate intrări de numerar din împrumuturi în valoare de 43.143.650, în scădere față de anul 2023 cu 24.049.421 lei, iar plățile reprezentând rambursări de împrumuturi pe termen lung sunt în valoare de (18.946.015) lei, în anul 2024 față de (11.038.931) lei înregistrate în anul 2023.

Plățile pentru dividende au fost în anul 2024 în valoare de (9.585.852) lei și de (9.490.285) lei în anul 2023.

În anul 2024 și în anul 2023 Oil Terminal nu a folosit mecanisme de finanțare a furnizorilor, toate plățile fiind efectuate de către societate direct către furnizori.

### **37. Gestionarea riscurilor**

#### **Mediul macroeconomic**

Evoluția economiei românești în anul 2024 a continuat să fie marcată de persistența unor incertitudini privind continuarea războiului din Ucraina și a conflictului din Orientul Mijlociu, precum și de evoluțiile viitoare ale economiilor europene în același timp, perspectivele economice sunt supuse provocărilor tranziției energetice cât și a celor provenite din procesul de consolidare fiscală, în contextul implementării noului cadru de guvernare fiscală al UE.

La 31 decembrie 2024 nu există indicii ale deprecierii activelor și nu există obligații legale sau implicite privind constituirea unui provizion suplimentar legat de aspecte macroeconomice.

Societatea a implementat și dezvoltat 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 Societății.

Societatea este expusă prin operațiunile sale următoarelor riscuri:

- Risc de capital
- Risc de credit
- Risc de schimb valutar
- Risc de lichiditate
- Riscuri asociate privind atingerea obiectivelor definite
- Risc de preț
- Risc de rată a dobânzii

#### **a. Riscul de capital**

Oil Terminal SA gestionează în mod continuu capitalul pentru a asigura valorificarea optimă a resurselor în corelație cu expunerea la riscuri și a determina un câștig maxim pentru acționari.

Structura capitalului angajat este formată din capitalurile proprii care includ: capitalul social, alte elemente de capitaluri proprii, rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, rezultat reportat reprezentând profit nerepartizat, rezultat reportat rezultat din aplicarea pentru prima dată a IAS, mai puțin a IAS 29, rezerve legale, rezerve din reevaluare, alte rezerve, rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile, rezultatul anului și repartizarea profitului, conform prezentării din Situația modificării capitalurilor proprii și datorii care includ împrumuturile pe termen lung prezentate în nota 28.

Gestionarea riscului de capital este parte integrantă din administrarea afacerii în cadrul societății și se raportează la revizuirea continuă a gradului de îndatorare al societății.

Gradul de îndatorare calculat ca raport între datorii pe termen scurt/ capitaluri proprii a fost de 0,148 la 31 decembrie 2024 și de 0,134 la 31 decembrie 2023.

Managementul societății revizuieste structura capitalului, precum și rapoartele legate de riscurile aferente societății. Revizuirea acoperă inclusiv costul capitalului și riscurile asociate cu fiecare categorie de capital.

#### **b. 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 expusă în principal la riscul de credit apărut din prestările de servicii către clienți.

Anual, conținutul contractelor cadru privind prestările de servicii pentru țitei și alte produse petroliere lichide (motorină, benzină, biodiesel care se amestecă cu motorina) sunt aprobate prin Ordin al Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Minier, Petrolier și al Stocării Geologice a Dioxidului de Carbon (ANRMPSG). În aceste contracte sunt prezentate clar condițiile comerciale de realizare a serviciilor prestate de societate către clienți :

- plata serviciilor executate în termen maxim de 30 de zile;
- 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 mărfii tranzitate, până la concurența sumelor datorate de client.

Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, societatea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create.

### c. 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 societății la riscul valutar exprimată în lei se prezintă astfel:

31 decembrie 2024	Valoare lei	Valoare Euro	Valoare USD	Valoare GBP
Numerar și echivalente de numerar	919.805	179.520	5.164	365
Clienți externi	7.764.234	903.153	684.948	0
<b>Expunere netă în situația poziției financiare</b>	<b>8.684.039</b>	<b>1.082.673</b>	<b>690.112</b>	<b>365</b>

Oil Terminal operează cu monedă străină pentru clienții externi și este expusă la modificarea cursului de schimb al monedei euro față de leul românesc.

### d. Riscul de lichiditate

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

Politica Societății este de a se asigura ca 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;
- 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 datorii curente din active curente.

Lichiditatea curentă reprezintă raportul dintre active curente și datoriile curente, înregistrând la 31 decembrie 2024 valoarea de 1,20 față de 1,26 la 31 decembrie 2023.

Lichiditatea imediată (testul acid) reprezintă un raport între activele curente diminuate cu stocurile și datoriile curente, valoarea acestui indicator fiind de 1,17 la 31 decembrie 2024 față de 1,23 la 31 decembrie 2023.

### e. Riscuri asociate privind atingerea obiectivelor definite

1.1 La data de 31.12.2024, Societatea Oil Terminal S.A. a continuat implementarea, 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 2024, având ca bază de reglementare prevederile Ordinului S.G.G. nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cât și prevederile Ordonanței Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2 Potrivit analizei și evaluării de risc realizată la data de 31.12.2024, au fost identificate, analizate, evaluate și sunt în prezent gestionate un număr de 119 riscuri la nivelul societății asociate atât obiectivelor specifice/activităților/proceselor compartimentelor societății, cât și obiectivelor strategiilor parțiale care derivă din strategia de dezvoltare a societății, după cum urmează:

- 102 riscuri de nivel „tolerabil” – pondere 85,71 %
- 13 riscuri de nivel „tolerare ridicată” – pondere 10,93 %
- 4 riscuri de nivel „tolerare scăzută” – pondere 3,36 %
- 0 riscuri de nivel „intolerabil” – pondere 0 %.

1.3 Din analiza critică a Registrului riscurilor la nivel de societate revizuit la data de referință 31 decembrie 2024, analiză de risc care se va menține valabilă și monitoriza până la următoarea evaluare de risc planificată a se realiza pentru data de referință 30.06.2025, se remarcă faptul că la această etapă de evaluare de risc și raportare semestrială, comparativ cu perioada de evaluare anterioară, cât și în raport de nivelul de tolerare la risc aprobat la nivelul societății, se remarcă faptul că tendința și evoluția riscurilor reținute spre gestionare a manifestat următoarele direcții:

- creșterea numărului total al riscurilor reținute spre gestionare prin registrul riscurilor la nivel de societate, respectiv la evaluarea de risc și raportarea realizată la data de referință 31 decembrie 2024 sunt administrate un număr total de 119 riscuri, față de cele 117 riscuri gestionate la data de 30 iunie 2024, ca urmare a identificării și introducerii în evidență a unui nr. de 2 riscuri noi de către una din structurile funcționale din cadrul societății ;
- creșterea numărului riscurilor clasificate la nivelul de tolerare „tolerabil”, astfel la data de 31 decembrie 2024 regăsimu-se în gestionare, prin registrul riscurilor, un număr de 102 riscuri de nivel

„tolerabil”, față de cele 101 riscuri aflate în evidență la evaluarea anterioară înregistrată la data de 30 iunie 2024, ca urmare a diminuării expunerii la risc a unui risc ce se manifesta anterior la nivelul „tolerare ridicată” și administrării acestuia de către una din structurile funcționale din cadrul societății, în continuare, în evidență la nivelul de tolerare „tolerabil” ;

- diminuarea numărului de riscuri clasificate la nivelul de tolerare „tolerare ridicată”, respectiv la 31 decembrie 2024 gestionându-se un număr de 13 riscuri de nivel „tolerare ridicată”, față de cele 15 riscuri aflate în evidență la evaluarea anterioară înregistrată la data de 30 iunie 2024, atât ca urmare a diminuării expunerii la risc a unui risc ce se manifesta anterior la nivelul „tolerare ridicată” și administrării acestuia de către una din structurile funcționale din cadrul societății, în continuare, în evidență la nivelul de tolerare clasificat „tolerabil”, și respectiv, ca urmare a creșterii expunerii la risc a unui risc ce se manifesta anterior la nivelul clasificat „tolerare ridicată” și administrării acestuia de către una din structurile funcționale din cadrul societății, în continuare, în evidență la nivelul de tolerare clasificat „tolerare scăzută” ;

- creșterea numărului de riscuri clasificate la nivelul de toleranță „tolerare scăzută”, respectiv la 31 decembrie 2024 gestionându-se 4 riscuri de nivel de tolerare clasificat „tolerare scăzută”, față de 1 risc aflat în evidență la evaluarea anterioară înregistrată la data de 30 iunie 2024, atât ca urmare a creșterii expunerii la risc a unui risc ce se manifesta anterior la nivelul de tolerare clasificat „tolerare ridicată” și administrării acestuia de către una din structurile funcționale din cadrul societății, în continuare, în evidență la nivelul de tolerare clasificat „tolerare scăzută”, precum și ca urmare a identificării, introducerii în evidență și administrării de către una din structurile funcționale din cadrul societății a unui nr. de 2 riscuri noi clasificate la nivelul de tolerare „tolerare scăzută” ;

- nu au fost identificate riscuri ca fiind clasificate la nivelul de tolerare „intolerabil”.

1.4 Evoluția și tendința expunerii la riscul rezidual a celor 119 riscuri la nivelul societății reținute spre gestionare prin Registrul riscurilor încheiat la data de 31 decembrie 2024, comparativ cu evoluția expunerii la riscul rezidual înregistrată la precedenta evaluare de risc realizată la data de 30 iunie 2024, se prezintă astfel:

- 115 riscuri își mențin constantă expunerea la risc rezidual față de evaluarea anterioară;
- la data de 31 decembrie 2024, în raport cu evaluarea anterioară realizată la data de 30 iunie 2024, pentru 1 risc s-a constatat scăderea expunerii la risc rezidual față de evaluarea anterioară, iar pentru 1 risc s-a constatat creșterea expunerii la risc rezidual față de evaluarea anterioară;
- la data de 31 decembrie 2024, au fost identificate și introduse în evidență prin documentația de risc un nr. de 2 riscuri noi, care sunt transmise spre gestionare de către una din structurile funcționale din cadrul societății;
- la data de 31 decembrie 2024, nu au fost propuse spre eliminare riscuri din registrul riscurilor.

1.5 Pentru buna gestionare a riscurilor, conducătorii structurilor funcționale ale societății, sub direcția coordonare a Conducerii executive ierarhic superioare și a Comisiei de monitorizare SCIM, au adoptat și implementat strategiile de risc și măsurile de control intern considerate adecvate, oportune și eficiente, în baza analizelor, monitorizărilor, evaluărilor și a documentației de risc dezbătute în cadrul echipelor de gestionare a riscurilor proprii structurii, cu rolul de a conduce la eliminarea cauzelor și asigurarea menținerii sub control a tuturor riscurilor, care ar putea impacta la nerealizarea țintelor obiectivelor definite, cât și pentru a putea gestiona premisele menținerii expunerii riscurilor strict în nivelul de tolerare de risc și în limitele de toleranță la risc aprobate de conducerea societății.

## **f. Riscul de preț**

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.

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.

### g. Riscul de rată a dobânzii

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

Fluxurile de numerar operaționale sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor, în principal datorită împrumuturilor pe termen lung contractate. Societatea are împrumuturi semnificative pe termen lung, cu dobândă variabilă, care o expun la un risc de fluxuri de numerar.

Analiza aferentă modificării riscului de rată a dobânzii pentru împrumuturile cu dobândă variabilă descrise la nota 28 se prezintă astfel:

	Sold la 31 decembrie (lei)		Efectul modificării cu 1% în rata dobânzii (lei)	
	2024	2023	2024	2023
Împrumuturi cu rată variabilă	173.356.761	159.697.631	1.667.741	1.374.376

Pentru anul 2024 rezultă din analiza de risc internă (estimată pentru un efect al modificării cu 1% a ratei dobânzii variabile) că nu este necesară acoperirea riscului privind rata dobânzii și că nu au fost folosite instrumente financiare pentru acoperirea riscului de rată a dobânzii.

### 38. Elemente extra bilantiere

La 31 decembrie 2024 Societatea are înregistrate în conturi în afara bilanțului următoarele:

- Stocuri de țiței, produse petroliere, produse chimice, proprietatea clienților Oil Terminal, evidențiate ca valori materiale primite în păstrare sau custodie în valoare de 523.602.441 lei;
- Stocuri de natura altor materiale date în folosință, în valoare de 12.989.116 lei;
- 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 țițeiului și produselor petroliere, a instalațiilor de pompare și a celorlalte instalații și echipamente aferente acestora, încheiat între Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Minier, Petrolier și al Stocării Geologice a Dioxidului de Carbon - ANRMPSG și Oil Terminal, în valoare de 59.775.951 lei;
- Alte valori în afara bilanțului reprezentând mijloace fixe aprobate la casare în curs de dezmembrare, în valoare de 3.136.015 lei;
- Alte valori în afara bilanțului reprezentând activ cu valoare istorică, în valoare de 26.000 lei;
- Giruri și garanții primite reprezentând garanții de bună execuție, în valoare de 23.554.061 lei
- Imobilizări luate cu chirie, în valoare de 321.948 lei;
- Alte valori în afara bilanțului: valoarea activelor primite în leasing, în valoare de 12.638.364 lei;
- Alte valori în afara bilanțului: surse de finanțare a investițiilor și cheltuieli de investiții în valoare de 53.258 lei;
- Active contingente, în valoare de 481.213 lei;
- Giruri și garanții acordate, în valoare de 258.314.454 lei;
- Alte valori în afara bilanțului: produse petroliere predate de autorități, în valoare de 85 lei;
- Alte valori în afara bilanțului: fond handicap 226.710 lei
- Dobânzi de plătit, aferente contractelor de leasing, 1.752.975 lei.

### 39. Propunere de repartizare a rezultatului anual

Societatea înregistrează la 31 decembrie 2024 un profit brut de 25.135.569 lei, respectiv, un profit net în sumă de 20.694.970 lei.

Urmare înregistrării la 31 decembrie 2024 a provizionului pentru riscuri și cheltuieli privind participarea salariaților la profit, în valoare de 1.490.991 lei, profitul brut devine 23.644.578 lei, iar profitul net 19.203.979 lei.

Propunerea de repartizare a profitului net al anului 2024 are în vedere următoarele:

- Legea contabilității nr.82/1991 republicată, art.19, alin.(3), cu modificările și completările ulterioare;
- Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare ;
- O.G. nr.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, cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Legea nr.769/2001;
- Ordinul MFP nr.144/2005 privind aprobarea "Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform OG nr.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;

- Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 aprobat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.2/23.02.2024, rectificat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.12/21.10.2024;
- Ordinul MF nr.418/2005 privind unele precizări contabile aplicabile agenților economici.

Profitul net în valoare de 20.694.970 lei (reîntregit cu valoarea provizionului de participare a salariaților la profit) propunem să se repartizeze pe următoarele destinații:

**a) Rezerve legale: 1.256.778 lei**

(art.1 alin.(1) lit.a) din OG nr.64/2001 și art.183 alin.(1) din Legea nr.31/1990, republicată)

Potrivit prevederilor art.1, alin.(1), lit.a) din OG nr.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, coroborat cu prevederile art.183 alin.(1) din Legea nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, "Din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social".

Rezerva legală constituită înainte de repartizarea profitului net aferent anului 2024 era de 7.654.135 lei (2,55% din capitalul social).

Profitul contabil înainte de determinarea impozitului pe profit = 25.135.569 lei.

Rezerva legală 5% din profitul brut =  $25.135.569 \times 5\% = 1.256.778$  lei.

**b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege: 4.528.279 lei**

(art.1 alin.(1) lit.b) din OG nr.64/2001 și art.22 alin.(1) din Legea nr.227/2015)

Potrivit prevederilor art.1, alin.(1), lit.b) din OG nr.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, coroborat cu art.22 alin.(1) și alin.(5) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, profitul investit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, este scutit de impozit. Activele corporale pentru care se aplică scutirea de impozit sunt cele prevăzute în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului. Activele utilizate în activitatea producție, procesare și activele reprezentând rețehnologizare sunt cele stabilite prin ordin al ministrului finanțelor.

Profitul investit în anul 2024 este de 4.766.610 lei.

Rezerva legală de 5% din profit scutit de impozit este de  $4.766.610 \text{ lei} \times 5\% = 238.331$  lei.

Profitul investit repartizat la rezerve este de 4.528.279 lei ( $4.766.610 \text{ lei} - 238.331 \text{ lei} = 4.528.279 \text{ lei}$ ).

**c) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți:**

**Nu este cazul**

**c') 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: 1.490.991 lei**

(art.1 alin.1 lit.e) din OG nr.64/2001)

În conformitate cu OG nr.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, societatea Oil Terminal SA 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 1.490.991 lei.

$[20.694.970 \text{ lei profit net} - (1.256.778 \text{ lei rezervă legală} + 4.528.279 \text{ alte rezerve reprezentând facilități fiscale})] \times 10\% = 1.490.991 \text{ lei}$ .

Conform Ordinului MFP nr.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 cuvenite salariaților.

Ca urmare, societatea a înregistrat suma de 1.490.991 lei în cont "Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli". Urmare înregistrării provizionului pentru riscuri și cheltuieli, profitul brut devine 23.644.578 lei (25.135.569 lei – 1.490.991 lei), impozitul pe profit în sumă de 4.440.599 lei rămâne neschimbat, deoarece provizionul constituit este nedeductibil fiscal, iar profitul net rămas este de 19.203.979 lei.

**f) Dividende cuvenite acționarilor: 7.454.957 lei**

(art.1 alin.(1) lit.f) din OG nr.64/2001)

În conformitate cu prevederile art.1 alin.(1) lit.f) din OG nr.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 prin Legea nr.769/2001, cu modificările și completările ulterioare, se repartizează „minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat”, Societatea propune dividende reprezentând 50% din profitul net rămas după distribuirea rezervei legale, conform Legii nr.31/1990 și a rezervei reprezentând facilități fiscale conform Legii nr.227/2015, astfel:  
[20.694.970 lei profit net – (1.256.778 lei rezervă legală + 4.528.279 alte rezerve reprezentând facilități fiscale)] x 50% = 7.454.957 lei.

**g) Alte rezerve care constituie sursă proprie de finanțare: 5.963.965 lei**

(art.1 alin.(1) lit.g) din OG nr.64/2001)

În conformitate cu prevederile art.(1) alin.(1) lit.g) din OG nr.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 prin Legea nr.769/2001, cu modificările și completările ulterioare „profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit.a)-f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare, putând fi redistribuit ulterior sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome”.

Profit net rămas de repartizat = [20.694.970 lei profit net – (1.256.778 lei rezervă legală + 4.528.279 alte rezerve reprezentând facilități fiscale + 1.490.991 lei participarea salariaților la profit + 7.454.957 lei dividende)] = 5.963.965 lei.

**40. Rezultatul pe acțiune**

La 31 decembrie 2024 și la 31 decembrie 2023, rezultatul pe acțiune este:

	<b>31 decembrie 2024</b>	<b>31 decembrie 2023</b>
<b>Profitul exercițiului financiar</b>	<b>19.203.979</b>	<b>14.292.764</b>
Alte elemente ale rezultatului global:		
Elemente care nu vor fi reclasificate la profit și pierdere, din care :		
Căștiguri din reevaluarea proprietăților imobiliare cedate/casate	6.201.945	14.205.228
Surplus din reevaluarea imobilizărilor	6.926.768	1.575.108
Datorie privind impozitul amânat	-	15.728.914
	(724.823)	(3.098.794)
<b>Rezultat global total</b>	<b>25.405.924</b>	<b>28.497.992</b>
Număr de acțiuni ordinare la sfârșitul perioadei	2.997.177.132	2.997.177.132
Număr de acțiuni ordinare la începutul și sfârșitul perioadei (nr. mediu ponderat al acțiunilor ordinare)	2.997.177.132	2.519.534.892
<b>Rezultat de bază pe acțiune (lei/acțiune)</b>	<b>0,00847662</b>	<b>0,00950828</b>
<b>Rezultat diluat pe acțiune (lei/acțiune)</b>	<b>0,00847662</b>	<b>0,01131081</b>

Capitalul social subscris și vărsat existent la 31.12.2022, în valoare de 58.243.025,30, a fost majorat ca urmare a finalizării în data de 8 martie 2023 a subscrierilor conform "Prospectului simplificat aferent majorării capitalului social cu aport în natură și în numerar al Oil Terminal SA" aprobat de Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) prin Decizia nr.46/17.01.2023, cu 241.474.687,90 lei, reprezentând un număr de 2.414.746.879 acțiuni noi, cu valoarea nominală de 0,1 lei/acțiune, din care:

- aport în numerar, în valoare de 13.174.659,70 lei, reprezentând un număr de 131.746.597 acțiuni la valoarea nominală de 0,1 lei/acțiune;
- aportul în natură, subscris și vărsat de către Statul Român prin Ministerul Energiei, în valoare de 228.300.028,20 lei, respectiv un număr de 2.283.000.282 acțiuni, cu o valoare nominală de 0,1 lei/acțiune.

Capitalul social subscris și vărsat, rezultat după majorarea cu 241.474.687,90 lei, devine 299.717.713,20 lei (58.243.025,30 lei + 241.474.687,90 lei) divizat într-un număr de 2.997.177.132 acțiuni (299.717.713,20 lei/ 0,1 lei/ acțiune).

Calcul rezultat **de bază** pe acțiune (lei/acțiune):

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
- rezultat global	25.405.924	28.497.992
- număr de acțiuni ordinare la sfârșitul perioadei	2.997.177.132	2.997.177.132
- rezultat de bază pe acțiune (lei/acțiune)	$\frac{25.405.924}{2.997.177.132} = 0,00847662$	$\frac{28.497.992}{2.997.177.132} = 0,00950828$

Calcul rezultat **diluat** pe acțiune (lei/acțiune):

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
- rezultat global	25.405.924	28.497.992
- număr mediu ponderat al acțiunilor ordinare	2.997.177.132	2.519.534.892
- rezultat diluat pe acțiune (lei/acțiune)	$\frac{25.405.924}{2.997.177.132} = 0,00847662$	$\frac{28.497.992}{2.519.534.892} = 0,01131081$

Calcul număr mediu ponderat al acțiunilor ordinare pentru perioada 01 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, conform Standardului Internațional de Contabilitate (IAS) 33 „Rezultatul pe acțiune”:

Data		Număr de acțiuni
<b>01.01.2023</b>	<b>Sold la începutul anului 2023</b>	<b>582.430.253</b>
14.03.2023	Emisiune de noi acțiuni prin aport în natură	2.283.000.282
14.03.2023	Emisiune de noi acțiuni în numerar	131.746.597
<b>14.03.2023</b>	<b>Total emisiune de noi acțiuni</b>	<b>2.414.746.879</b>
<b>31.12.2023</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>2.997.177.132</b>
Calcul medie ponderată acțiuni ordinare: (582.430.253 x 72 zile/364 zile) + (2.997.177.132 x 292 zile/364 zile) = 2.519.534.892		<b>2.519.534.892</b>

În conformitate cu art.111 alin.(2) lit.a) din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art.12 alin.(3) lit.a) din Actul constitutiv, în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor care va aproba repartizarea profitului și fixarea dividendului brut pentru anul 2024, societatea va propune spre aprobare un dividend brut pe acțiune aferent exercițiului financiar 2024 în valoare de **0,00248733 lei/acțiune**.

Propunerea privind dividendul brut pe acțiune în valoare de **0,00248733 lei/acțiune** rezultă din valoarea dividendelor brute propuse a fi repartizate din profitul net al anului 2024 în valoare de 7.454.957 lei raportate la un număr total de 2.997.177.132 acțiuni.

În conformitate cu Manualul de politici contabile aprobat, hotărârea AGOA nr.9 din 12.08.2024, art.111 alin.(2) lit.a) din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art.12 alin.(3) din Actul constitutiv, în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor care va aproba repartizarea profitului și fixarea dividendului brut pentru anul 2024, societatea va propune spre aprobare și constituirea ca sursă proprie de finanțare a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din reevaluare, în sumă de 8.082.922 lei, **capitalizat în contul "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare", simbol 1175**, prin repartizarea la rezerve "Alte rezerve – Fond rezerve pentru dezvoltare", simbol 1068.

#### 41. Active și datorii contingente

La 31 decembrie 2024 Societatea are active contingente în valoare de 481.212 lei, reprezentând litigii în curs.

La data de 31 decembrie 2024, societatea este implicată în 80 de litigii în curs, din care în 23 de litigii are calitatea de reclamant sau parte care contestă, iar în 57 de litigii are calitatea de pârât.

Pentru un număr de 15 litigii Societatea a constituit provizioane pentru litigii descrise la Nota 34. La 31 decembrie 2024 Societatea nu înregistrează datorii contingente.

#### 42. Evenimente ulterioare

##### **I. Autorizația de antrepozit fiscal - actualizarea cuantumului garanției**

În data de 17.02.2025 Ministerul Finanțelor, Agenția Națională Vamală Română, Direcția Regională Vamală București, Serviciul Autorizări Mari Contribuabili a transmis decizia nr.74/11.02.2025 prin care s-a stabilit cuantumul garanției actualizată pentru autorizația de antrepozit fiscal pentru depozitare benzine la valoarea de 68.089.801 lei, față de valoarea anterioară de 53.734.583 lei, stabilită prin decizia nr.16/18.01.2024.

Având în vedere Decizia nr.15/28.02.2019 a Comisiei Regionale pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate Galați, decizie prin care Societatea Oil Terminal SA beneficiază de o reducere de 75% din valoarea garanției, garanția actualizată pe care trebuie să o asigure Oil Terminal pentru antrepozitul fiscal este de 17.022.450 lei. Termenul de constituire a garanției este de 30 de zile lucrătoare de la data comunicării deciziei.

Menționăm că în data de 25.02.2025 s-a semnat Amendamentul nr.11 la Scrisoarea de Garanție Bancară nr.G084724/832 prin care valoarea scrisorii de garanție se majorează cu suma de 3.588.804 RON, noua valoare garantată fiind de 17.022.450 RON, cu prelungirea termenului de valabilitate până la data de 28.02.2027.

##### **II. Emitere nou Certificat de Înregistrare**

Ca urmare a adoptării demersurilor necesare pentru implementarea prevederilor Ordinului nr.2938/C/2024 "privind măsurile și procedurile pentru punerea în aplicare a Clasificării activităților din economia națională - CAEN Rev. 3, în ceea ce privește persoanele fizice și juridice supuse înregistrării în registrul comerțului, și pentru modificarea anexelor nr.2a și 2b la Ordinul ministrului justiției nr.5307/C/2022 pentru aprobarea formatului formularului-tip de act constitutiv, a formatului cererii de înregistrare, a formatului, a elementelor de siguranță și a structurii certificatului de înregistrare, în formă letrică și electronică, a modelului declarației-tip pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfășurare a activității, a modelului certificatului constatator privind înregistrarea declarației pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfășurare a activității și a structurii identificatorului unic la nivel european – EUID", în data de 18.02.2025 Oficiul Național al Registrului Comerțului a emis, pentru Oil Terminal SA, un nou Certificat de Înregistrare cu următoarele date de identificare:

Cod unic de înregistrare: 2410163

Identificator Unic la Nivel European (EUID): ROONRC.J1991000512136

Nr. de ordine în registrul comerțului: J1991000512136

**III. Convocarea de către Consiliul de Administrație al Societății**, întrunit în ședința din data de 26.02.2025, a unei Adunări Generale Ordinare a Acționarilor în data de 31.03.(01.04.)2025, cu următoarea ordine de zi:

1. Aprobarea formei și conținutului Actului Adițional nr.2 la Contractul de Mandat ce va fi încheiat cu membrii Consiliului de Administrație al Societății OIL TERMINAL SA, propus de acționarul Statul Român prin Ministerul Energiei.
2. Aprobarea mandatării reprezentantului acționarului Statul Român prin Ministerul Energiei în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor să semneze Actul Adițional nr.2 la Contractul de mandat cu membrii Consiliului de Administrație al Societății Oil Terminal SA.

##### **IV. Servicii de audit Raport de durabilitate**

În baza Directivei Europene nr.2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr.537/2014, a Directivei nr.2004/109/CE, a Directivei nr.2006/43/CE și a Directivei nr.2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi și a standardelor ESRS, obiectul contractului încheiat cu TRANSILVANIA AUDIT & FISCALITY SRL, având ca obiect servicii de audit financiar statutar, a fost suplimentat prin Act Adițional cu servicii de întocmire a rapoartelor de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea aferentă exercițiului financiar 2024, respectiv exercițiului financiar 2025.

**V. Convocarea de către Consiliul de Administrație al Societății**, întrunit în ședința din data de 06.03.2025, a unei Adunări Generale Ordinare a Acționarilor în data de 09.04.(10.04.)2025, cu următoarea ordine de zi:

1. Aprobarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025.
2. Aprobarea mandatării conducerii executive pentru efectuarea de operațiuni și servicii financiare cu disponibilul bănesc în lei sau valută, respectiv operațiuni de trezorerie, inclusiv schimburi valutare și constituire depozite bancare.

Notele numerotate de la 1 la 42 fac parte integrantă din situațiile financiare la data de 31.12.2024, au fost emise de către societate la data de 26.03.2025 și semnate în numele acestora de către :

Președinte Consiliu de Administrație,  
Gheorghe Cristian Florin

Director General,  
Ciutoreanu Viorel-Sorin



Director Financiar,  
Frangu Adriana



Șef Serviciu Contabilitate,  
State Ana Maria

