

Către: CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Din partea: Director Economic, Adriana Frangu
Șef Serviciu Contabilitate, Cecilia Popovici

Subiect: Propunere privind repartizarea profitului net aferent exercitiului financiar 2016

Nr.: 315/03.03.2017

Avand in vedere :

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, art. 19, alin. (3);
- Legea societăților nr. 31/1990;
- Legea 297/2004 privind piata de capital, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 238, alin. (1) si (2)
- OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001;
- Memorandumul aprobat in sedinta Guvernului din data de 27.01.2017 privind mandatarea reprezentantilor statului in Adunarea Generala a Actionarilor/Consiliul de Administratie, dupa caz, la societatile nationale, companiile nationale si societatile cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, in vederea luarii masurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net realizat al anului 2016 sub forma de dividende/varsaminte la bugetul de stat.
- Adresa nr. 260176/01.02.2017 transmisa societatii de catre Ministerul Energiei - Directia Generala Privatizare si Administrare a Participatiilor Statului in Enegie prin care a comunicat societatii sa se aiba in vedere „prevederile Memorandumului aprobat de Guvern privind repartizarea profitului aferent anului 2016”.
- Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2016 aprobat prin hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 1/28.03.2016;
- Ordinul MFP nr. 144/2005 privind aprobarea Precizarilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizarii profitului conform OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome;
- Ordinul MFP nr. 418/2005 privind unele precizari contabile aplicabile agentilor economici.
- Regulamentul CNVM 1/2006 privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 129³, alin. (2)

Supunem spre analiză și avizare Consiliului de Administratie propunerea privind repartizarea profitului net aferent anului 2016 in valoare de 17.000.076 lei, reintregit cu valoarea provizionului constituit pentru fondul de participare la profit a salariatilor, la data de 31 decembrie 2016.
Consiliul de Administratie va propune Adunarii Generale a Actionarilor aprobarea repartizarii profitului net al exercitiului financiar 2016.

In conformitate cu OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, coroborata cu Memorandumul aprobat in sedinta Guvernului din data de 27.01.2017 privind mandatarea reprezentantilor statului in Adunarea generala a actionarilor/Consiliul de administratie, dupa caz, la societatile nationale, companiile nationale si societatile cu capital intefral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, in vederea luarii masurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net realizat al anului 2016 sub forma de dividende/varsaminte la bugetul de stat, **propunem repartizarea profitului net aferent anului 2016 in valoare de 17.000.076 lei pe următoarele destinații:**

a) Rezerve legale:
(art.183 alin.1 din Legea 31/1990) **1.052.232 lei**
Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 183 alin.(1) "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 legala

constituita înainte de repartizarea profitului net aferent anului 2016 este de 3.692.585 lei (6,34% din capitalul social).

Profit contabil înainte de determinarea impozitului pe profit 21.044.612 lei

Rezerva legală 5% din profitul brut = 21.044.612 x 5 % = 1.052.232 lei.

b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege: **141.580 lei**

Potrivit art. 22 alin. 1 din Legea 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.

Profitul investit în an 2016 este de 149.032 lei

Profit scutit de impozit repartizat la rezerve 149.032 lei x 5% = 7.452 lei

149.032 lei – 7.452 lei = 141.580 lei

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

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

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

e) Participarea salariaților la profit: **1.580.626 lei**
(art.1 alin.1 lit.e) din OG 64/2001)

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

Având în vedere că nivelul fondului maxim de participare a salariaților la profit, al cărui calcul a avut în vedere salariul de bază mediu lunar realizat, este mai mare decât nivelul cotei de 10 % din profitul net rămas după deducerea sumelor repartizate, fondul de participare a salariaților la profit este de 1.580.626 lei.

Procentul de 10% din profitul de repartizat rămas după deducerea sumelor repartizate la lit. a–d, potrivit art.1 alin.1 lit. e) din OG 64/2001, este de 1.580.626 lei.

$[(17.000.076 \text{ lei profit net} - [(1.052.232 \text{ lei rezervă legală} + 141.580 \text{ alte rezerve reprezentand facilitati fiscale)}) \times 10 \% = 1.580.626 \text{ lei}]$

Conform Ordinului MFP 418/06.04.2005 privind unele precizări contabile aplicabile agenților economici, participarea salariaților la profit se reflectă în contabilitate prin constituirea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor brute convenite salariaților.

Ca urmare, societatea a înregistrat suma de 1.580.626 lei în cont "alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli".

Urmare înregistrării provizionului pentru riscuri și cheltuieli în valoare totală de 1.580.626 lei, profitul brut devine 19.463.986 lei (21.044.612 lei – 1.580.626 lei), impozitul pe profit în sumă de 4.044.536 lei rămâne neschimbat, deoarece provizionul constituit este nedeductibil fiscal, iar profitul net rămas este de 15.419.450 lei.

f) Dividende convenite acționarilor: **14.225.638 lei**
(art.1. alin. 1 lit. f) din OG 64/2001 coroborata cu

Memorandumul aprobat în ședința Guvernului din data de 27.01.2017)

Potrivit prevederilor OG 64/2001 lit. f) societățile comerciale cu capital majoritar de stat supun aprobării Adunării Generale a Acționarilor „minimum 50% din varsămintele la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat”.

Ministerul Energiei - Direcția Generală Privatizare și Administrare a Participațiilor Statului în Energie a comunicat societății prin adresa nr. 260176/01.02.2017 să se aibă în vedere „prevederile Memorandumului aprobat de Guvern privind repartizarea profitului aferent anului 2016”.

În ședința Guvernului din data de 27.01.2017 s-a aprobat Memorandumul privind mandatarea reprezentanților statului în Adunarea Generală a Acționarilor/Consiliul de Administrație, după caz, la societățile naționale, companiile naționale și societățile cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, în vederea luării măsurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net realizat al anului 2016 sub forma de dividende/varsăminte la bugetul de stat.

Supunem aprobării repartizarea a 90% din profitul net realizat al anului 2016 sub forma de dividende, în baza art.1. alin. 1 lit. f) din OG 64/2001 coroborat cu Memorandumul aprobat în ședința Guvernului din data de 27.01.2017.

$[(17.000.076 \text{ lei profit net} - [(1.052.232 \text{ lei rezervă legală} + 141.580 \text{ alte rezerve reprezentând facilități fiscale)]) \times 90 \% = 14.225.638 \text{ lei}$

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

0 lei

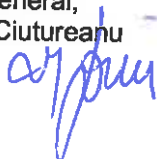
Profitul nerepartizat pe destinații prevăzute la literele a-f se repartizează la alte rezerve și constituie sursa proprie de finanțare.

$[(17.000.076 \text{ lei profit net} - (1.052.232 \text{ lei rezervă legală} + 141.580 \text{ alte rezerve reprezentând facilități fiscale} + 1.580.626 \text{ lei participarea salariaților la profit} + 14.225.638 \text{ lei dividende})] = 0 \text{ lei}$

Având în vedere aspectele prezentate, propunem ca profitul net aferent anului 2016, în valoare de 17.000.076 lei, să fie repartizat astfel:

Nr. crt.	Element	Suma (lei)	Pondere element in total (%)	
			BVC	Realizat
1	rezerva legala	1.052.232	14,07	6,19
2	alte rezerve reprezentând facilități fiscale	141.580	0	0,83
3	participarea salariaților la profit	1.580.626	9,19	9,30
4	dividende	14.225.638	42,96	83,68
5	sursa proprie de finanțare	0	33,78	0
	Total repartizari	17.000.076	100	100

Director General,
Sorin - Viorel Ciutoreanu



Director Economic,
Frangu Adriana



Șef Birou Juridic –Litigii,
Ignat Emilia Mihaela



Șef Serviciu Contabilitate,
Popovici Cecilia

