

Către: **CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE**

Din partea: **Director Economic, Adriana Frangu**
Sef Serviciu Contabilitate, Cecilia Popovici
Sef Compartiment Actionariat – Comunicare, Zaganeanu Elena Sofia

Subiect: **Propunere privind stabilirea dividendului brut pe acțiune aferent exercitiului financiar 2016, a termenului și a modalităților de plată a dividendelor către acționari**

Nr.: **316/03.03.2017**

I. Propunere privind valoarea dividendului brut pe acțiune

Vă supunem spre analiză și avizare propunerea privind stabilirea dividendului brut pe acțiune aferent exercitiului financiar 2016, pe baza situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aferente anului financiar încheiat la 31.12.2016, în valoare de 0,02442462 lei/acțiune.

Propunerea privind dividendul brut pe acțiune în valoare de 0,02442462 lei/acțiune, rezultă din valoarea dividendelor brute propuse a fi repartizate din profitul net al anului 2016 în valoare de 14.225.638 lei raportate la un număr total de 582.430.253 acțiuni.

Propunerea privind repartizarea profitului net aferent exercitiului financiar 2016 are la baza următoarele:

- Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art. 19, alin. (3);
- Legea societăților nr. 31/1990;
- Legea 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, art. 238, alin. (1) și (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 în ședința Guvernului din data de 27.01.2017 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/varsaminte la bugetul de stat.
- Adresa nr. 260176/01.02.2017 transmisă societății de către Ministerul Energiei - Direcția Generală Privatizare și Administrare a Participațiilor Statului în Energie prin care a comunicat societății să se aibă în vedere „prevederile Memorandumului aprobat de Guvern privind repartizarea profitului aferent anului 2016”.
- Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2016 aprobat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 1/28.03.2016;
- Ordinul MFP nr. 144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării 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 precizări contabile aplicabile agenților economici.
- Regulamentul CNVM 1/2006 privind emitentii și operațiunile cu valori mobiliare, cu modificările și completările ulterioare, art. 129³, alin. (2)

Profitul net aferent anului 2016 în valoare de 17.000.076 lei propunem să fie repartizat pe următoarele destinații:

a) Rezerve legale:

1.052.232 lei

(art.183 alin.1 din Legea 31/1990)

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 legală constituită 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 = $21.044.612 \times 5\% = 1.052.232$ 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 $149.032 \text{ lei} \times 5\% = 7.452$ lei

$149.032 \text{ lei} - 7.452 \text{ lei} = 141.580 \text{ lei}$

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:

1.580.626 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 cuvenite 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 ($21.044.612 \text{ lei} - 1.580.626 \text{ lei}$), 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 cuvenite 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 - Directia Generala Privatizare si Administrare a Participatiilor Statului in Enegie a comunicat societatii prin adresa nr. 260176/01.02.2017 sa se aiba in vedere „prevederile Memorandumului aprobat de Guvern privind repartizarea profitului aferent anului 2016”.

In sedinta Guvernului din data de 27.01.2017 s-a aprobat Memorandumul 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.

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

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

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

0 lei

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

II.Modalitate de calcul dividende de plata

Valoarea neta a dividendelor de plata si impozitul pe dividende aferent vor fi stabilite folosind urmatoarea metoda de calcul : dividendul brut aferent fiecarui actionar va fi determinat prin inmultirea numarului de actiuni detinute, la data de inregistrare, de catre actionarul respectiv, cu valoarea dividendului brut aferent unei actiuni; suma rezultata va fi rotunjita in plus/minus la doua zecimale. Impozitul pe dividende va fi calculat aplicand cota de impozitare relevanta la valoarea bruta a dividendelor deja rotunjita in plus/minus la doua zecimale. Dividendul net de platit va reprezenta diferenta intre dividendul brut rotunjit in plus/minus la doua zecimale si impozitul pe dividende aferent, rotunjit conform prevederilor legale.

Plata dividendelor va fi efectuata numai catre actionarii inregistrati in Registrul Actionarilor (tinut de Depozitarul Central), la Data de Inregistrare stabilita de Adunarea Generala a Actionarilor.

III.Propunere privind termenul de plata a dividendelor

Plata dividendelor către acționarii societății propunem sa se efectueze în conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, aprobata cu modificari prin Legea nr. 769/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborata cu prevederile Regulamentului nr. 3/2015 emis de Autoritatea de Supraveghere Financiara, pentru modificarea si completarea Regulamentului Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare nr. 1/2006 privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare si a Regulamentului Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare nr. 6/2009 privind exercitarea anumitor drepturi ale actionarilor in cadrul adunarilor generale ale actionarilor societatilor comerciale.

Potrivit prevederilor art.1 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cu modificarile si completarile ulterioare „*societatile la care statul ori o unitate administrativ teritoriala este actionar unic, majoritar sau la care detine controlul **au obligatia sa vireze dividendele cuvenite actionarilor in termen de 60 de zile de la termenul prevazut de lege pentru depunerea situatiilor financiare anuale***”.

Termenul pentru depunerea situatiilor financiare anuale prevazut de Legea Contabilitatii nr. 82/1991, art. 36 alin. 1 lit. a) in cazul Oil Terminal este de 150 de zile de la incheierea exercitiului financiar, respectiv 30.05.2017.

Data platii dividendelor se va stabili cu respectarea prevederilor art.129³ alin.2 din Regulamentul Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare nr. 1/2006 : “In cazul dividendelor *adunarea generala a actionarilor **stabileste data platii intr-o zi lucratoare care este ulterioara cu cel mult 15 zile lucratoare datei de inregistrare**, dar nu mai tarziu de 6 luni de la data adunarii generale a actionarilor de stabilire a dividendelor*”.

Avand in vedere prevederilor de mai sus, propunem ca data platii dividendelor sa fie 05.06.2017.

Dividendele se plătesc acționarilor proporțional cu cota de participare la capitalul social.

Acționarii îndreptățiți să primească dividendele distribuite din profitul net realizat în exercițiul financiar 2016 sunt cei înregistrați în Registrul Acționarilor la data de înregistrare.

IV. Propunere privind modalitățile de plată a dividendelor

Având în vedere modificările aduse procedurii de plată a dividendelor prin Regulamentul Autorității de Supraveghere Financiară nr. 3/2015 pentru modificarea și completarea Regulamentului nr. 1/2006 și a Regulamentului nr. 6/2009, **plata dividendelor va fi efectuată în RON la Data Platii stabilită de Adunarea Generală a Acționarilor.**

Se va solicita Adunării Generale a Acționarilor mandatarea Consiliului de Administrație să desemneze agentul de plată în conformitate cu cerințele cadrului de reglementare, astfel modificat, aplicabil pentru plata dividendelor.

Detalii privind modalitățile de plată, agentul de plată și documentele suport vor fi comunicate acționarilor înainte de Data Platii prin intermediul unui comunicat de presă și vor fi prezentate Bursei de Valori București și Autorității de Supraveghere Financiară printr-un Raport curent. Comunicatul de presă va fi publicat pe site-ul societății OIL TERMINAL (www.oil-terminal.com) la secțiunea Acționariat 2010-2017 – dividende 2016.

Director General,
Ciutoreanu Viorel - Sorin

Director Economic,
Frangu Adriana

Șef Serviciu Contabilitate,
Popovici Cecilia

Șef Compartiment Acționariat – Comunicare,
Zaganeanu Elena Sofia

Șef Birou Juridic-Litigii,
Ignat Emilia Mihaela