

**Către:** CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

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

**Subiect:** Propunere privind repartizarea profitului net aferent exercitiului financiar 2017

**Nr.:** 382/13.03.2018

**Avand in vedere :**

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, art. 19, alin. (3), cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea societăților nr. 31/1990, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea 297/2004 privind piata de capital, art. 238, alin. (1) si (2) cu modificarile si completarile ulterioare,
- 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, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001;
- Memorandumul aprobat in sedinta Guvernului din data de 08.02.2018 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 2017 sub forma de dividende/varsaminte la bugetul de stat;
- Adresa nr. 260308/13.02.2018 transmisa de Ministerul Energiei - Directia Generala Privatizare si Administrare a Participatiilor Statului in Enegie prin care s-a comunicat societatii ca in sedinta din 08.02.2018 a fost aprobat Memorandumul cu tema: „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 2017 sub forma de dividende/varsaminte la bugetul de stat”.
- Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2017 aprobat prin hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 3/18.04.2017 si rectificat prin hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr.13/18.10.2017.
- 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. 129<sup>3</sup>, alin. (2)

**Supunem spre analiză și avizare Consiliului de Administratie propunerea privind repartizarea profitului net aferent anului 2017 in valoare de 5.478.961 lei, reintregit cu valoarea provizionului constituit pentru fondul de participare la profit a salariatilor, la data de 31 decembrie 2017.**

Consiliul de Administratie va propune Adunarii Generale a Actionarilor aprobarea repartizarii profitului net al exercitiului financiar 2017.

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 08.02.2018 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 2017 sub forma de dividende/varsaminte la bugetul de stat **propunem repartizarea profitului net aferent anului 2017 in valoare de 5.478.961 lei pe urmatoarele destinații:**

a) Rezerve legale:

**286.751 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 legala constituita inainte de repartizarea profitului net aferent anului 2017 este de 4.744.817 lei (8,15% din capitalul social).

Profit contabil inainte de determinarea impozitului pe profit 5.735.017 lei

Rezerva legală 5% din profitul brut = 5.735.017 x 5 % = 286.751 lei.

b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege: **179.857 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. 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.

Profitul investit în an 2017 este de 189.323 lei.

Profit scutit de impozit repartizat la rezerve 189.323 lei x 5% = 9.466 lei

189.323 lei – 9.466 lei = 179.857 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: **501.235 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 501.235 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 501.235 lei.

[(5.478.961 lei profit net – [(286.751 lei rezervă legală + 179.857 alte rezerve reprezentand facilitati fiscale)] x 10 % = 501.235 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 501.235 lei în cont "alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli".

Urmare înregistrării provizionului pentru riscuri și cheltuieli în valoare totală de 501.235 lei, profitul brut devine 5.233.782 lei (5.735.017 lei – 501.235 lei), impozitul pe profit în sumă de 256.056 lei rămâne neschimbat, deoarece provizionul constituit este nedeductibil fiscal, iar profitul net rămas este de 4.977.726 lei.

f) Dividende convenite acționarilor: **4.511.118 lei**  
(art.1. alin. 1 lit. f) din OG 64/2001 coroborat cu

Memorandumul aprobat in sedinta Guvernului din data de 08.02.2018)

În conformitate cu prevederile art.1 alin.(1) lit. f) din 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 se repartizeaza „ minimum 50% varsaminte la bugetul de stat sau local, in cazul regiilor autonome, ori dividende, in cazul societatilor nationale si societatilor 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. 260308/13.02.2018 ca in sedinta din 08.02.2018 a fost aprobat Memorandumul cu tema: „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 2017 sub forma de dividende/varsaminte la bugetul de stat”. Avand in vedere prevederile art.1. alin. 1 lit. f) din OG 64/2001 coroborate cu prevederile Memorandumului aprobat in sedinta Guvernului din data de 08.02.2018 societatea propune dividende reprezentand 90% din profitul net ramas dupa distribuirea rezervei legale conform Legii 31/1990 si a altor rezervei reprezentand facilitati fiscale conform Legii 227/2015, astfel :

$[(5.478.961 \text{ lei profit net} - [(286.751 \text{ lei rezervă legală} + 179.857 \text{ alte rezerve reprezentand facilitati fiscale)]) \times 90\% = 4.511.118 \text{ lei}$

Supunem aprobarii repartizarea a 90% din profitul net realizat al anului 2017 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 8.02.2018.

g) Sursa proprie de finanțare:

0 lei

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

Memorandumul aprobat in sedinta Guvernului din data de 08.02.2018)

În conformitate cu prevederile art.1 alin.(1) lit. g) din 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 „ profitul nerepartizat pe destinațiile prevazute la lit.a) - f) se repartizeaza la alte rezerve si constituie sursa proprie de finantare, putand fi redistribuit ulterior sub forma de dividende sau varsaminte la bugetul de stat sau local in cazul regiilor autonome”.

Sursa proprie de finantare = 0

$[(5.478.961 \text{ lei profit net} - (286.751 \text{ lei rezervă legală} + 179.857 \text{ alte rezerve reprezentând facilități fiscale} + 501.235 \text{ lei participarea salariaților la profit} + 4.511.118 \text{ lei dividende})) = 0 \text{ lei}$

Avand in vedere aspectele prezentate, propunem ca profitul net aferent anului 2017, în valoare de 5.478.961 lei, să fie repartizat astfel:

Nr. crt.	Element	Suma (lei)	Pondere element in total (%)	Pondere element in total (%)
			BVC	Realizat
1	rezerva legala	286.751	7,57	5,23
2	alte rezerve reprezentând facilități fiscale	179.857	0	3,28
3	participarea salariatilor la profit	501.235	9,25	9,15
4	dividende	4.511.118	46,22	82,34
5	sursa proprie de finantare	0	36,97	0
	<b>Total repartizari</b>	<b>5.478.961</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Director General,  
Sorin - Viorel Ciutoreanu



Șef Birou Juridic – Litigii,  
Ignat Emilia Mihaela



Director Economic,  
Frangu Adriana



Șef Serviciu Contabilitate,  
Popovici Cecilia

