

**Către:** CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

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

Director Dezvoltare, Elisabeta Marieta Stasi  
Sef Compartiment Actionariat – Comunicare, Elena Sofia Zaganeanu

**Subiect:** Propunere privind stabilirea dividendului brut pe acțiune aferent exercitiului financiar 2017, a termenului și a modalitatilor de plata a dividendelor către actionari

**Nr.:** 383/13.03.2018

### I. Propunere privind valoarea dividendului brut pe acțiune

Vă supunem spre analiză și avizare propunerea privind stabilirea dividendului brut pe acțiune aferent exercitiului financiar 2017, pe baza situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aferente anului financiar încheiat la 31.12.2017, în valoare de 0,00774534 lei/acțiune.

Propunerea privind dividendul brut pe acțiune în valoare de 0,00774534 lei/acțiune, rezulta din valoarea dividendelor brute propuse a fi repartizate din profitul net al anului 2017 în valoare de 4.511.118 lei raportate la un număr total de 582.430.253 acțiuni.

Propunerea privind repartizarea profitului net aferent exercitiului financiar 2017 are la baza următoarele:

- Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art. 19, alin. (3), cu modificările și completările ulterioare;
- Legea societăților nr. 31/1990, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 297/2004 privind piața de capital, art. 238, alin. (1) și (2) cu modificările și completările 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 modificările și completările ulterioare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001;
- Memorandumul aprobat în ședința Guvernului din data de 08.02.2018 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 2017 sub forma de dividende/varsăminte la bugetul de stat;
- Adresa nr. 260308/13.02.2018 transmisă de Ministerul Energiei - Direcția Generală Privatizare și Administrare a Participațiilor Statului în Energie prin care s-a comunicat societății ca în ședința din 08.02.2018 a fost aprobat Memorandumul cu tema: „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 2017 sub forma de dividende/varsăminte la bugetul de stat”.
- Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017 aprobat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 3/18.04.2017 și rectificat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 13/18.10.2017;
- 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 emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, cu modificările și completările ulterioare, art. 129<sup>3</sup>, alin. (2).

**Profitul net aferent anului 2017 in valoare de 5.478.961 lei propunem sa fie repartizat pe următoarele 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 =  $5.735.017 \times 5\% = 286.751$  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  $189.323 \text{ lei} \times 5\% = 9.466$  lei

$189.323 \text{ lei} - 9.466 \text{ lei} = 179.857$  lei

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

c<sup>1</sup>) Constituirea surselor proprii de finantare pentru proiectele cofinantate din imprumuturi 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.

$[(5.478.961 \text{ lei profit net} - [(286.751 \text{ lei rezervă legală} + 179.857 \text{ alte rezerve reprezentand facilitati fiscale)]) \times 10\% = 501.235 \text{ lei}$

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 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 ( $5.735.017 \text{ lei} - 501.235 \text{ lei}$ ), 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 repartizează „minimum 50% varsaminte 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”.

Ministerul Energiei - Direcția Generală Privatizare și Administrare a Participațiilor Statului în Energie a comunicat societății prin adresa nr. 260308/13.02.2018 ca în ședința din 08.02.2018 a fost aprobat Memorandumul cu tema; „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 2017 sub forma de dividende/varsaminte la bugetul de stat”.

Având în vedere prevederile art.1. alin. 1 lit. f) din OG 64/2001 coroborate cu prevederile Memorandumului aprobat în ședința Guvernului din data de 08.02.2018 societatea propune dividende reprezentând 90% din profitul net rămas după distribuirea rezervei legale conform Legii 31/1990 și a altor rezerve reprezentând facilități fiscale conform Legii 227/2015, astfel :

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

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

g) Sursa proprie de finanțare:

0 lei

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

Memorandumul aprobat în ședința 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 prevăzute la lit.a) - f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursa proprie de finanțare, putând fi redistribuit ulterior sub forma de dividende sau varsaminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome”.

Sursa proprie de finanțare = 0

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

## II.Modalitate de calcul dividende de plata

Valoarea netă a dividendelor de plata și impozitul pe dividende aferent vor fi stabilite folosind următoarea metoda de calcul : dividendul brut aferent fiecărui acționar va fi determinat prin înmulțirea numărului de acțiuni deținute, la data de înregistrare, de către acționarul respectiv, cu valoarea dividendului brut aferent unei acțiuni; suma rezultată va fi rotunjită în plus/minus la două zecimale. Impozitul pe dividende va fi calculat aplicând cota de impozitare relevantă la valoarea brută a dividendelor deja rotunjită în plus/minus la două zecimale. Dividendul net de platit va reprezenta diferența între dividendul brut rotunjit în plus/minus la două zecimale și impozitul pe dividende aferent, rotunjit conform prevederilor legale.

Plata dividendelor va fi efectuată numai către acționarii înregistrați în Registrul Acționarilor (ținut de Depozitarul Central), la data de înregistrare stabilită de Adunarea Generală a Acționarilor.

## III.Propunere privind termenul de plata a dividendelor

Plata dividendelor către acționarii societății propunem să se efectueze în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, coroborată cu prevederile Regulamentului nr. 3/2015 emis de Autoritatea de Supraveghere Financiară, pentru modificarea și completarea Regulamentului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 1/2006 privind emitentii și operațiunile cu valori mobiliare și a Regulamentului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 6/2009 privind exercitarea anumitor drepturi ale acționarilor în cadrul adunărilor generale ale acționarilor societăților comerciale.

Potrivit prevederilor art.1 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cu modificările și completările ulterioare „societățile la care statul ori o unitate administrativ teritorială este acționar

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 30.05.2018.

Data platii dividendelor se va stabili cu respectarea prevederilor art.129<sup>3</sup> 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 06.06.2018.**

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 2017 sunt cei înregistrați în Registrul Acționarilor la data de înregistrare.

#### **IV. Propunere privind modalitățile de plată a dividendelor**

Avand in vedere modificarile aduse procedurii de plata a dividendelor prin Regulamentul Autoritatii de Supraveghere Financiara nr. 3/2015 pentru modificarea si completarea Regulamentului nr. 1/2006 si a Regulamentului nr. 6/2009, **plata dividendelor va fi efectuata in RON la Data Platii stabilita de Adunarea Generala a Actionarilor.**

Se va solicita Adunarii Generale a Actionarilor mandatarea Consiliului de Administratie sa desemneze agentul de plata in conformitate cu cerintele cadrului de reglementare, astfel modificat, aplicabil pentru plata dividendelor.

Detalii privind modalitatile de plata, agentul de plata si documentele suport vor fi comunicate actionarilor inainte de data platii prin intermediul unui comunicat de presa si vor fi prezentate Bursei de Valori Bucuresti si Autoritatii de Supraveghere Financiara printr-un raport curent. Comunicatul de presa va fi publicat pe site-ul societatii OIL TERMINAL ([www.oil-terminal.com](http://www.oil-terminal.com)) la sectiunea Actionariat 2010-2017 - dividende 2017.

Director General,  
Ciutoreanu Viorel - Sorin -

Director Economic,  
Frangu Adriana

Director Dezvoltare,  
Stasi Marieta - Elisabeta

Şef Serviciu Contabilitate,  
Popovici Cecilia

Sef Compartiment Actionariat - Comunicare,  
Zaganeanu Elena - Sofia

Sef Birou Juridic - Litigii,  
Ignat Emilia - Mihaela