



**Către:** CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

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

**Subiect:** Propunere privind repartizarea profitului net aferent exercitiului financiar 2018

**Nr.:** 458/11.03.2019

Potrivit 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, **Adunarea Generală Ordinara a Actionarilor aproba repartizarea profitului și fixează dividendul brut.**

Propunerea de repartizare a profitului net aferent exercitiului financiar 2018 s-a realizat având în vedere:

- 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 227/2015 privind Codul Fiscal, 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. 769/200, care include modificările aduse prin art.43 din OUG 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;
- Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018 aprobat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Actionarilor nr. 3/28.02.2018 și rectificat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Actionarilor nr.20/10.10.2018.
- 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.

**Vă supunem spre analiză propunerea privind repartizarea profitului net aferent anului 2018 în valoare de 286.326 lei**, reintregit cu valoarea provizionului constituit pentru fondul de participare la profit a salariaților, la data de 31 decembrie 2018.

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, **vă supunem repartizarea profitului net aferent anului 2018 în valoare de 286.326 lei pe următoarele destinații:**

**a) Rezerve legale: 95.537 lei**  
(art.183 alin.1 din Legea 31/1990)

Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, 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 2018 este de 5.031.568 lei (8,64% din capitalul social).

Profit contabil înainte de determinarea impozitului pe profit = 1.910.739 lei

Rezerva legală 5% din profitul brut = 1.910.739 x 5 % = 95.537 lei.

**b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege : 139.934 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 2018 este de 147.299 lei.  
Profit scutit de impozit repartizat la rezerve 147.299 lei x 5% = 7.365 lei  
147.299 lei – 7.365 lei = 139.934 lei

<b>c) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți</b>	<b>Nu este cazul</b>
<b>c<sup>1</sup>) Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe</b>	<b>Nu este cazul</b>
<b>d) Alte repartizări prevăzute de lege</b>	<b>Nu este cazul</b>
<b>e) Participarea salariaților la profit:</b> (art.1 alin.1 lit.e) din OG 64/2001)	<b>5.086 lei</b>

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 5.086 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.

$[(286.326 \text{ lei profit net} - [(95.537 \text{ lei rezervă legală} + 139.934 \text{ alte rezerve reprezentand facilitati fiscale})] \times 10 \% = 5.086 \text{ lei}$

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 5.086 lei în cont "alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli".

Urmare înregistrării provizionului pentru riscuri și cheltuieli în valoare totală de 5.086 lei, profitul brut devine 1.905.653 lei (1.910.739 lei – 5.086 lei), impozitul pe profit în sumă de 1.624.413 lei rămâne neschimbat, deoarece provizionul constituit este nedeductibil fiscal, iar profitul net rămas este de 281.240 lei.

<b>f) Dividende cuvenite acționarilor :</b> (art.1. alin. 1 lit. f) din OG 64/2001	<b>25.428 lei</b>
---	-------------------

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, in cazul regiilor autonome, ori dividende, in cazul societatilor nationale si societatilor comerciale cu capital integral sau majoritar de stat”.

Avand in vedere prevederile art.1. alin. 1 lit. f) din OG 64/2001 societatea propune dividende reprezentand 50% din profitul net ramas dupa distribuirea rezervei legale conform Legii 31/1990 si a altor rezerve reprezentand facilitati fiscale conform Legii 227/2015, astfel :

$[(286.326 \text{ lei profit net} - [(95.537 \text{ lei rezervă legală} + 139.934 \text{ alte rezerve reprezentand facilitati fiscale})] \times 50 \% = 25.428 \text{ lei}$

<b>g) Alte rezerve care constituie sursa proprie de finanțare:</b> (art.1 alin.1 lit.g) din OG 64/2001	<b>13.222 lei</b>
---	-------------------

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 finanțare, putand fi redistribuit ulterior sub forma de dividende sau varsaminte la bugetul de stat sau local in cazul regiilor autonome**”.

De asemenea, conform art.43 din OUG nr. 114/2018, **“operatorii economici cu capital integral sau majoritar de stat care aplica prevederile OG nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara, aprobată cu completari prin Legea nr. 47/2014, cu modificarile si completările ulterioare distribuie și virează în condițiile legii, în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare aferente anului 2018, sub formă de dividende sau vârsăminte la bugetul de stat, în cazul regiilor autonome, 35% din sumele repartizate la alte rezerve, în condițiile art. 1 alin. (1) lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 (...), regăsite în conturile de disponibilități bănești existente în**

**casă și conturi la bănci precum și cele aferente investițiilor pe termen scurt la data de 31 decembrie 2018 și care la aceeași dată nu sunt angajate, prin contracte de achiziție, pentru a fi utilizate ca surse proprii de finanțare”.**

Profit net ramas de repartizat = [(286.326 lei profit net – (95.537 lei lei rezervă legală + 139.934 alte rezerve reprezentând facilități fiscale + 5.086 lei participarea salariaților la profit + 25.428 lei dividende)] = 20.341 lei  
 Profitul net ramas de distribuit în sumă de 20.341 lei se repartizează conform art.43 din OUG nr.114/2018, astfel :

- **35 % dividende** **7.119 lei**

(20.341 lei x 35% = 7.119 lei)

- sursa proprie de finanțare 13.222 lei

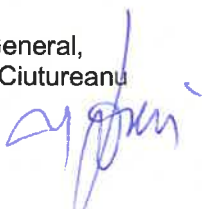
Sursa proprie de finanțare = profitul net ramas de distribuit de 20.341 – 7.119 lei dividende ( 35 % din sursa proprie de finanțare stabilita conform art.1 alin.1 lit.g) din OG 64/2001) = 13.222 lei.

Avand in vedere aspectele prezentate, **vă propunem ca profitul net aferent anului 2018, în valoare de 286.326 lei, să fie repartizat astfel:**

Nr. crt.	Element	Suma (lei)	Temei legal
a	<b>Profit net an 2018</b>	<b>281.240</b>	
b	<b>Participarea salariaților la profit – provizion</b>	<b>5.086</b>	
	<b>Profitul net, reântregit cu provizionul pentru participarea salariaților la profit (a+b), repartizat pentru :</b>	<b>286.326</b>	
1	<b>rezerva legala</b>	<b>95.537</b>	art.183 alin.(1 ) Legea 31/1990
2	<b>alte rezerve reprezentând facilități fiscale</b>	<b>139.934</b>	art.22 alin.(1) Legea nr.227/2015
3	<b>participarea salariaților la profit</b>	<b>5.086</b>	art.1 alin.(1) lit.e) OG nr.64/2001
4	<b>dividende 50%</b>	<b>25.428</b>	art.1 alin.(1) lit.f) OG nr.64/2001
5	<b>dividende 35 % din sursa proprie de finanțare</b>	<b>7.119</b>	art.1 alin.(1) lit.g) OG nr.64/2001 completat cu art.43 OUG nr.114/2018
6	<b>sursa proprie de finanțare</b>	<b>13.222</b>	art.1 alin.(1) lit.g) OG nr.64/2001 completat cu art.43 OUG nr.114/2018

**Consiliul de Administratie va propune Adunarii Generale a Actionarilor aprobarea repartizarii profitului net al exercitiului financiar 2018.**

Director General,  
Sorin - Viorel Ciutoreanu



Șef Birou Juridic – Litigii,  
Mihaela - Emilia Ignat



Director Financiar,  
Adriana Frangu



Șef Serviciu Contabilitate,  
Cecilia Popovici

