



**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.:** 590/03.04.2019

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.**

#### **A. Propunere de repartizare a profitului net aferent exercitiului financiar 2018**

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. 769/2001;
- Memorandumul nr.20/4737 aprobat în ședința de Guvern din data de 18.03.2019 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 2018 sub forma de dividende/varsăminte la bugetul de stat;
- Adresa nr. 260588 comunicată Societății de Ministerul Energiei - Direcția Generală Privatizare și Administrare a Participațiilor Statului în Energie în data de 22.03.2019 prin care s-a transmis 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 2018 sub forma de dividende/varsăminte la bugetul de stat”.
- Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018 aprobat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 3/28.02.2018 și rectificat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor 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, coroborată cu Memorandumul nr.20/4737 aprobat în ședința Guvernului din data de 18.03.2019 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 2018 sub forma de dividende/varsăminte la bugetul de stat, **vă propunem repartizarea profitului net aferent anului 2018 în valoare de 286.326 lei pe următoarele destinații:**

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

**95.537 lei**

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 legala constituita inainte de repartizarea profitului net aferent anului 2018 este de 5.031.568 lei (8,64% din capitalul social).

Profit contabil inainte de determinarea impozitului pe profit = 1.910.739 lei

Rezerva legală 5% din profitul brut =  $1.910.739 \times 5\% = 95.537$  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  $147.299 \text{ lei} \times 5\% = 7.365$  lei

$147.299 \text{ lei} - 7.365 \text{ lei} = 139.934$  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:** **5.086 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 5.086 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 convenite 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 ( $1.910.739 \text{ lei} - 5.086 \text{ lei}$ ), 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.

**f) Dividende convenite acționarilor :** **45.769 lei**  
(art.1. alin. (1) lit. f) din OG 64/2001 si

Memorandumul nr. 20/4737 aprobat in sedinta Guvernului din data de 18.03.2019).

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 societatiilor nationale si societatiilor comerciale cu capital integral sau majoritar de stat”.

Ministerul Energiei - Directia Generala Privatizare si Administrare a Participatiilor Statului in Enegie a transmis societatii în data de 22.03.2019 adresa nr. 260588 privind Memorandumul nr. 20/4737 aprobat in data de 18.03.2019 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 2018 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 18.03.2019 societatea propune dividende reprezentand 90% din

profitul net ramas dupa distribuirea rezervei legale conform Legii 31/1990 si a altor rezerve reprezentand facilitati fiscale conform Legii 227/2015, astfel :  
 $[(286.326 \text{ lei profit net} - [(95.537 \text{ lei rezervă legală} + 139.934 \text{ alte rezerve reprezentand facilitati fiscale})] \times 90\%$   
 $= 45.769 \text{ lei}$

**g) Alte rezerve care constituie sursa proprie de finanțare:**

**0 lei**

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

Memorandum nr. 20/4737/18.03.2019 aprobat de Guvern în data de 18.03.2019)

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 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**”.

Ca urmare a aplicării prevederilor Memorandumului aprobat in sedinta Guvernului din data de 18.03.2019 societatea nu propune spre distribuire din profitul net al anului 2018 alte rezerve care să constituie sursă proprie de finanțare.

Profit net ramas de repartizat =  $[(286.326 \text{ lei profit net} - (95.537 \text{ lei rezervă legală} + 139.934 \text{ alte rezerve reprezentând facilități fiscale} + 5.086 \text{ lei participarea salariaților la profit} + 45.769 \text{ lei dividende})] = 0 \text{ lei}$

-sursa proprie de finantare = 0 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
1	Profit net an 2018	281.240	
2	Participarea salariaților la profit – provizion	5.086	
3	Profitul net, reîntregit cu provizionul pentru participarea salariaților la profit (1+2), repartizat pentru :	286.326	
3.1	rezerva legala 5%	95.537	art.183 alin.(1 ) Legea 31/1990
3.2	alte rezerve reprezentând facilități fiscale	139.934	art.22 alin.(1) Legea nr.227/2015
	<b>Rest de repartizat</b>	<b>50.855</b>	
3.3	participarea salariatilor la profit 10%	5.086	art.1 alin.(1) lit.e) OG nr.64/2001
3.4	dividende 90%	45.769	art.1 alin.(1) lit.f) OG nr.64/2001 coroborat cu prevederile Memorandumului aprobat de Guvern in data de 18.03.2019.
3.5	sursa proprie de finantare	0	art.1 alin.(1) lit.g) OG nr.64/2001 coroborat cu prevederile Memorandumului aprobat de Guvern in data de 18.03.2019.

**B. Cu privire la aplicarea art.43 din OUG nr. 114/28.12.2018 privind instituirea unor masuri in domeniul investitiilor publice si a unor masuri fiscal-bugetare, modificarea si completarea unor acte normative si prorogarea unor termene**

Potrivit prevederilor art. 43 din OUG 114/2018 : “operatorii economici cu capital integral sau majoritar de stat care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ- teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și 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 vărsăminte 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 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, 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”.

**La 31.12.2018, în condițiile art. 43 din OUG nr.114/2018, Societatea nu poate propune repartizarea de dividende, din sumele repartizate la alte rezerve, în condițiile art. 1 alin. (1) lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001.**

La 31.12.2018 nu există în contul “Alte rezerve”, sume repartizate în anii precedenți din profitul net ca surse proprii de finanțare și neconsumate, care ar putea fi distribuite sub formă de dividende.

Societatea a utilizat în totalitate sursele de finanțare constituite pentru realizarea cheltuielilor de investiții programate și a completat susele de investiții proprii cu surse suplimentare din împrumuturi.

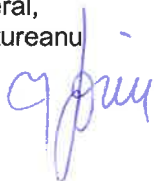
În perioada 2016-2017 Societatea nu a beneficiat de surse de finanțare distribuite din profitul net în conformitate cu hotărârea AGOA nr.4 /26.04.2017 și hotărârea AGOA nr. 9/25.04.2018.

### **C. Cu privire la propunerea de distribuire de dividende din rezultat reportat**

Societatea nu poate propune repartizarea de dividende din rezultat reportat deoarece la 31.12.2018 **soldul contului “Rezultat reportat” este debitor cu suma de 18.827.105 lei și nu poate face obiectul unei distribuiri sub formă de dividende.**

**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

