



Către: CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

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

Subiect: Avizarea repartizării profitului net aferent exercitiului financiar 2020

Nr.: 439/15.03.2021

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 fixeaza dividendul brut.**

Propunere de repartizare a profitului net aferent exercitiului financiar 2020

Propunerea de repartizare a profitului net aferent exercitiului financiar 2020 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;
- Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 aprobat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Actionarilor nr. 1/05.03.2020.
- Ordinul MFP nr. 144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform OG 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;
- Ordinul MFP nr. 418/2005 privind unele precizări contabile aplicabile agenților economici.

În conformitate cu OG 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, **vă propunem repartizarea profitului net aferent anului 2020 în valoare de 4.027.237 lei** (reintregit cu valoarea provizionului constituit pentru fondul de participare la profit a salariaților, la data de 31 decembrie 2020) **pe următoarele destinații:**

a) Rezerve legale: **283.358 lei**
(art.1 alin.1 lit.a) din OG nr. 64/2001 și
art.183 alin.1 din Legea nr. 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 2020 este de 5.353.292 lei (9,2% din capitalul social).

Profit contabil înainte de determinarea impozitului pe profit = 5.667.155 lei.

Rezerva legală 5% din profitul brut = 5.667.155 lei x 5 % = 283.358 lei.

b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege : **526.339 lei**
(art.1 alin.1 lit.b) din OG nr. 64/2001 și
art.22 alin.1 din Legea nr. 227/2015)

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 2020 este de 554.041 lei.
Profit scutit de impozit repartizat la rezerve 554.041 lei x 5% = 27.702 lei.
554.041 lei – 27.702 lei = 526.339 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: (art.1 alin.1 lit.e) din OG nr. 64/2001)	321.754 lei

În conformitate cu OG 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, Societatea Oil Terminal SA 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 321.754 lei.

$[(4.027.237 \text{ lei profit net} - [(283.358 \text{ lei rezervă legală} + 526.339 \text{ alte rezerve reprezentand facilitati fiscale)]) \times 10\% = 321.754 \text{ lei}$

Conform Ordinului MFP nr. 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 321.754 lei în cont "Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli".

Urmare înregistrării provizionului pentru riscuri și cheltuieli în valoare totală de 321.754 lei, profitul brut devine 5.345.401 lei (5.667.155 lei – 321.754 lei), impozitul pe profit în sumă de 1.639.918 lei rămâne neschimbat, deoarece provizionul constituit este nedeductibil fiscal, iar profitul net rămas este de 3.705.483 lei.

f) Dividende convenite acționarilor : (art.1. alin. (1) lit. f) din OG nr.64/2001	1.608.770 lei
---	----------------------

În conformitate cu prevederile art.1 alin.(1) lit. f) din OG 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 se repartizează „*minimum 50% varsaminte la bugetul de stat sau local, in cazul regiilor autonome, ori dividende, in cazul societăților nationale si societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat*”.

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

$[(4.027.237 \text{ lei profit net} - [(283.358 \text{ lei rezervă legală} + 526.339 \text{ alte rezerve reprezentand facilitati fiscale)]) \times 50\% = 1.608.770 \text{ lei.}$

g) Alte rezerve care constituie sursa proprie de finanțare:	1.287.016 lei
--	----------------------

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

În conformitate cu prevederile art.(1) alin.(1) lit. g) din OG 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 „*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*”.

Profit net ramas de repartizat = $[(4.027.237 \text{ profit net} - (283.358 \text{ lei rezervă legală} + 526.339 \text{ alte rezerve reprezentand facilitati fiscale} + 321.754 \text{ lei participarea salariaților la profit} + 1.608.770 \text{ lei dividende)]) = 1.287.016 \text{ lei.}$

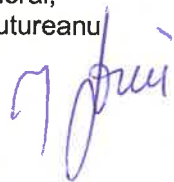
-sursa proprie de finanțare = 1.287.016 lei

Avand in vedere aspectele prezentate, **vă rugăm să avizați ca profitul net aferent anului 2020, în valoare de 4.027.237 lei lei, să fie repartizat astfel:**

Nr. crt.	Element	Suma (lei)	Temei legal
1	Profit brut an 2020	5.345.401	
2	Impozit profit an 2020	1.639.918	
3	Profit net an 2020	3.705.483	
4	Participarea salariaților la profit – provizion	321.754	
5	Profitul net, reîntregit cu provizionul pentru participarea salariaților la profit (3+4), repartizat pentru :	4.027.237	
5.1	rezerva legala 5%	283.358	art.183 alin.(1) Legea nr.31/1990 art.1 alin.(1) lit.a) OG nr.64/2001
5.2	alte rezerve reprezentând facilități fiscale	526.339	art.22 alin.(1) Legea nr.227/2015 art.1 alin.(1) lit.b) OG nr.64/2001
5.3	participarea salariatilor la profit 10%	321.754	art.1 alin.(1) lit.e) OG nr.64/2001
5.4	dividende 50%	1.608.770	art.1 alin.(1) lit.f) OG nr.64/2001
5.5	sursa proprie de finantare	1.287.016	art.1 alin.(1) lit.g) OG nr.64/2001

Consiliul de Administratie va propune Adunarii Generale a Actionarilor aprobarea repartizarii profitului net al exercitiului financiar 2020.

Director General,
Sorin - Viorel Ciutoreanu



Director Financiar,
Adriana Frangu



Şef Birou Juridic - Litigii,
Mihaela - Emilia Ignat



Şef Serviciu Contabilitate,
Cecilia Popovici

