

**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 2021

**Nr.:** 487/14.03.2022

### Propunere de repartizare a profitului net aferent exercitiului financiar 2021

Propunerea de repartizare a profitului net aferent exercitiului financiar 2021 s-a realizat având în vedere:

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, art. 19, alin. (3), cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea societăților nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ;
- O.G. 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, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001;
- OUG nr.3/26.01.2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021-2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei "Delta Dunării";
- Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2021 aprobat prin hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 6/29.04.2021, rectificat prin hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 9/30.08.2021;
- Ordinul MFP nr. 144/2005 privind aprobarea Precizarilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizarii 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 precizari contabile aplicabile agentilor economici.

În conformitate cu prevederile 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 și modificată prin OUG nr. 3/26.01.2022, **vă propunem repartizarea profitului net aferent anului 2021 în valoare de 6.222.314 lei** (reintregit cu valoarea provizionului constituit pentru fondul de participare la profit a salariaților, la data de 31 decembrie 2021) **pe următoarele destinații:**

**a) Rezerve legale: 414.239 lei**  
(art.1 alin.1 lit.a) din OG nr. 64/2001 și  
art.183 alin.1 din Legea nr. 31/1990)

Potrivit prevederilor art. 183 din Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare *"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 2021 este de 5.636.650 lei (9,6% din capitalul social).

Profit contabil înainte de determinarea impozitului pe profit = 8.284.780 lei.

Rezerva legală 5% din profitul brut = 8.284.780 lei x 5 % = 414.239 lei.

**b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege : 1.111.902 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 2021 este de 1.170.423 lei.

Profit scutit de impozit repartizat la rezerve 1.170.423 lei x 5% = 58.521 lei.

1.170.423 lei – 58.521 lei = 1.111.902 lei.

<b>c) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți</b>	<b>Nu este cazul</b>
<b>c') 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 nr. 64/2001)	<b>469.618 lei</b>

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 469.618 lei.

[(6.222.314 lei profit net – [(414.239 lei rezervă legală + 1.111.902 alte rezerve reprezentand facilitati fiscale)] x 10 % = 469.618 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 cuvenite salariaților.

Ca urmare, societatea a înregistrat suma de 469.618 lei în cont “Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli”.

Urmare înregistrării provizionului pentru riscuri și cheltuieli în valoare totală de 469.618 lei, profitul brut devine 7.815.162 lei (8.284.780 lei – 469.618 lei), impozitul pe profit în sumă de 2.062.466 lei rămâne neschimbat, deoarece provizionul constituit este nedeductibil fiscal, iar profitul net rămas este de 5.752.696 lei.

<b>f) Dividende cuvenite acționarilor :</b> (art.1. alin. (1) lit. f) din OG nr.64/2001 modificat prin art. IV alin. (1) din OUG 3/26.01.2022)	<b>4.226.555 lei</b>
---	----------------------

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*”.

Potrivit art. IV. alin. (1) din OUG nr. 3/26.01.2022 „*Prin derogare de la prevederile art. 1 alin. (1) lit. f) 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, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 536 din 1 septembrie 2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, pentru exercițiul financiar al anului 2021, la societățile cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome înființate de stat, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează în cuantum de minimum 90% sub formă de vârsăminte la bugetul de stat în cazul regiilor autonome ori sub formă de dividende în cazul societăților cu capital integral sau majoritar de stat, în condițiile legii.*

(2) *În cazuri temeinic justificate, Guvernul poate aproba prin hotărâre repartizarea la bugetul de stat, sub formă de vârsăminte la bugetul de stat în cazul regiilor autonome ori sub formă de dividende în cazul societăților cu capital integral sau majoritar de stat, a unei cote mai mici de 90% din profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit, dar nu mai puțin de 50% din acesta*”.

Avand in vedere prevederile art.(1) alin. (1) lit. f) din OG nr. 64/2001 modificat prin art. IV alin. (1) din OUG nr. 3/26.01.2022, societatea propune dividende reprezentand 90% 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 :

[(6.222.314 lei profit net – [(414.239 lei rezervă legală + 1.111.902 alte rezerve reprezentand facilitati fiscale)] x 90% = 4.226.555 lei.

**g) Alte rezerve care constituie sursa proprie de finanțare:****0 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 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 varsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome”.

Profit net ramas de repartizat = [(6.222.314 lei profit net – [(414.239 lei rezervă legală + 1.111.902 alte rezerve reprezentand facilitati fiscale + 469.618 lei participarea salariatilor la profit +4.226.555 lei dividende)] = 0 lei.

-sursa proprie de finanțare = 0 lei

Avand in vedere aspectele prezentate, **vă rugăm să avizați ca profitul net aferent anului 2021, în valoare de 6.222.314 lei, să fie repartizat astfel:**

Nr. crt.	Element	Suma (lei)	Temei legal
1	Profit brut an 2021	7.815.162	
2	Impozit profit an 2021	2.062.466	
3	Profit net an 2021	5.752.695	
4	Participarea salariaților la profit - provizion	469.618	
5	Profitul brut, reîntregit cu provizionul pentru participarea salariaților la profit (1+4)	8.284.780	
6	Profitul net, reîntregit cu provizionul pentru participarea salariaților la profit (3+4), repartizat pentru :	6.222.314	
6.1	rezerva legala 5% din profitul brut	414.239	art.183 alin.(1) Legea nr.31/1990 art.1 alin.(1) lit.a) OG nr.64/2001
6.2	alte rezerve reprezentând facilități fiscale	1.111.902	art.22 alin.(1) Legea nr.227/2015 art.1 alin.(1) lit.b) OG nr.64/2001
6.3	participarea salariatilor la profit 10%	469.618	art.1 alin.(1) lit.e) OG nr.64/2001
6.4	dividende 90%	4.226.555	art.1 alin.(1) lit.f) OG nr.64/2001 art.IV alin.1 OUG nr. 3/2022
6.5	sursa proprie de finanțare	0	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 2021.**

Potrivit art. 111 alin. (2) lit. a) din Legea societăților nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art.12 alin.(3) lit. a) din Actul constitutiv, **Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor aproba repartizarea profitului si fixeaza dividendul brut.**

Director General,  
Sorin - Viorel Ciutoreanu



Șef Birou Juridic - Litigii,  
Mihaela - Emilia Ignat



Director Financiar,  
Adriana Frangu



Șef Serviciu Contabilitate,  
Cecilia Popovici

