

**Către:** CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

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

Director Dezvoltare, dna Marieta Stasi  
Sef Compartiment Actionariat - Comunicare, dna Georgiana Dragomir

**Subiect:** Propunere privind avizarea stabilirii dividendului brut pe acțiune aferent exercitiului financiar 2021, a termenului si a modalitatilor de plata a dividendelor catre actionari

**Nr.:** 488/14.03.2022

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

Vă supunem spre analiză și avizare propunerea privind stabilirea dividendului brut pe acțiune aferent exercitiului financiar 2021, pe baza situațiilor financiare auditate întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aferente anului financiar încheiat la 31.12.2021, în valoare de 0,00725676 lei/acțiune.

Propunerea privind dividendul brut pe acțiune în valoare de 0,00725676 lei/acțiune rezulta din valoarea dividendelor brute propuse a fi repartizate din profitul net al anului 2021 în valoare de 4.226.555 lei raportate la un număr total de 582.430.253 acțiuni.

Propunerea de repartizare a profitului net aferent exercitiului financiar 2021 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 nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- 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, cu modificările și completările 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 și cheltuieli pentru anul 2021 aprobat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Actionarilor nr. 6/29.04.2021, rectificat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Actionarilor nr. 9/30.08.2021;
- Ordinul MFP nr. 144/2005 privind aprobarea Precizarilor 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.

**Profitul net aferent anului 2021 în valoare de 6.222.314 lei propunem să fie repartizat pe următoarele destinații:**

**a) Rezerve legale:**

(art.1 alin.1 lit.a) din OG nr. 64/2001 și  
art.183 alin.1 din Legea nr. 31/1990)

**414.239 lei**

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 legala constituita inainte de repartizarea profitului net aferent anului 2021 este de 5.636.650 lei (9,6% din capitalul social).

Profit contabil inainte 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 si  
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.

**c) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți** **Nu este cazul**

**c<sup>1</sup>) Constituirea surselor proprii de finantare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe** **Nu este cazul**

**d) Alte repartizări prevăzute de lege** **Nu este cazul**

**e) Participarea salariaților la profit:** **469.618 lei**  
(art.1 alin.1 lit.e) din OG nr. 64/2001)

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.

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

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 repartizeaza *„ 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”*.

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 vărsăminte 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 vărsăminte 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 :  $[(6.222.314 \text{ lei profit net} - [(414.239 \text{ lei rezervă legală} + 1.111.902 \text{ alte rezerve reprezentand facilitati fiscale}]) \times 90\% = 4.226.555 \text{ lei}.$

#### **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 prevazute 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*”.

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

-sursa proprie de finantare = 0 lei

### **II.Modalitate de calcul dividende de plata**

Valoarea neta a dividendelor de plata si impozitul pe dividende aferent vor fi stabilite folosind urmatoarea metoda de calcul : dividendul brut aferent fiecarui actionar va fi determinat prin înmultirea numarului de actiuni detinute, la data de inregistrare, de catre actionarul respectiv, cu valoarea dividendului brut aferent unei actiuni; suma rezultata va fi rotunjita in plus/minus la doua zecimale. Impozitul pe dividende va fi calculat aplicand cota de impozitare relevanta la valoarea bruta a dividendelor deja rotunjita in plus/minus la doua zecimale. Dividendul net de platit va reprezenta diferenta intre dividendul brut rotunjit in plus/minus la doua zecimale si impozitul pe dividende aferent, rotunjit conform prevederilor legale.

Plata dividendelor va fi efectuata numai catre actionarii inregistrati in Registrul Actionarilor (tinut de Depozitarul Central), la data de inregistrare stabilita de Adunarea Generala a Actionarilor.

### **III.Propunere privind termenul de plata a dividendelor**

Plata dividendelor către acționarii societății propunem sa se efectueze în conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile 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. 5/2018 emis de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

Potrivit prevederilor art.1 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cu modificarile si completarile ulterioare „*societatile nationale, companiile nationale si societatile la care statul ori o unitate administrativ teritoriala este actionar unic, majoritar sau la care detine controlul **au obligatia sa vireze dividendele cuvenite actionarilor în 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) în cazul Oil Terminal este de 150 de zile de la incheierea exercitiului financiar, respectiv 30.05.2022.

Data platii dividendelor se va stabili cu respectarea prevederilor art.178 alin.(2) din Regulamentul Autoritatii de Supraveghere Financiară nr. 5/2018 : “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 târziu de 6 luni de la data adunarii generale a actionarilor de stabilire a dividendelor”.

Având în vedere prevederile de mai sus, **propunem ca data plății dividendelor să fie 07.06.2022.**

Dividendele se plătesc acționarilor proporțional cu cota de participare la capitalul social varsat.

Acționarii îndreptățiți să primească dividendele distribuite din profitul net realizat în exercițiul financiar 2021 sunt cei înregistrați în Registrul Acționarilor la data de înregistrare.

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

Având în vedere modificările aduse procedurii de plata a dividendelor prin Regulamentul Autorității de Supraveghere Financiară nr. 5/2018, **plata dividendelor va fi efectuată în RON la data plății stabilită de Adunarea Generală a Acționarilor.**

Se va solicita Adunării Generale a Acționarilor mandatarea Consiliului de Administrație să desemneze agentul de plată în conformitate cu cerințele cadrului de reglementare, astfel modificat, aplicabil pentru plata dividendelor. Detalii privind modalitățile de plată, agentul de plată și documentele suport vor fi comunicate acționarilor înainte de data plății prin intermediul unui comunicat de presă și vor fi prezentate Bursei de Valori București și Autorității de Supraveghere Financiară printr-un raport curent.

Comunicatul de presă va fi publicat pe site-ul societății OIL TERMINAL ([www.oil-terminal.com](http://www.oil-terminal.com)) la secțiunea "Relația cu investitorii".

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 Ordinară a Acționarilor aprobă repartizarea profitului și fixează dividendul brut.**

**Consiliul de Administrație va propune Adunării Generale a Acționarilor aprobarea dividendului brut pe acțiune aferent exercițiului financiar 2021, a termenului și a modalităților de plată a dividendelor către acționari.**

Director General,  
Ciutoreanu Viorel - Sorin

Director Financiar,  
Frangu Adriana

Director Dezvoltare,  
Stasi Marieta

Șef Serviciu Contabilitate,  
Popovici Cecilia

Sef Compartiment Acționariat - Comunicare,  
Dragomir Georgiana

Sef Birou Juridic - Litigii,  
Ignat Emilia - Mihaela