

Către: CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
ADUNAREA GENERALA ORDINARA A ACTIONARILOR

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

Subiect: Repartizarea profitului net aferent exercitiului financiar 2022

Nr.: 580/13.03.2023

Propunere de repartizare a profitului net aferent exercitiului financiar 2022

Propunerea de repartizare a profitului net aferent exercitiului financiar 2022 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;
- 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 2022 sub formă de dividende/vărsăminte la bugetul de stat”, aprobat în sedinta de guvern din 01.03.2023, comunicat de catre Ministerul Energiei - Directia Administratia Participatiilor in Energie cu adresa nr. 220567/10.03.2023;
- Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2022 aprobat prin hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 3/23.02.2022, rectificat prin hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 18/26.09.2022;
- Ordinul Ministerului Finantelor Publice 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 Ministerului Finantelor Publice 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, coroborat cu prevederile Memorandumului 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 2022 sub formă de dividende/vărsăminte la bugetul de stat”, aprobat în sedinta de guvern din 01.03.2023, comunicat de catre Ministerul Energiei - Directia Administratia Participatiilor in Energie cu adresa nr. 220567/10.03.2023, **vă propunem repartizarea profitului net aferent anului 2022 în valoare de 12.663.447 lei** (reintegrat cu valoarea provizionului constituit pentru fondul de participare la profit a salariatilor, la data de 31 decembrie 2022) **pe următoarele destinații:**

a) Rezerve legale: **721.916 lei**
(art.1 alin.1 lit.a) din OG nr. 64/2001 si
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 legala constituita înainte de repartizarea profitului net aferent anului 2022 este de 6.050.889 lei (10,3% din capitalul social).

Profit contabil înainte de determinarea impozitului pe profit = 14.438.327 lei.

Rezerva legală 5% din profitul brut = 14.438.327 lei x 5 % = 721.916 lei.

b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege : **1.349.295 lei**

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

art.22 alin.1 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare)

Potrivit art. 22 alin. (1) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, „*profitul investit în echipamente tehnologice, active utilizate în activitatea de producție și procesare, activele reprezentând rețehnologizare, 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, cu excepția activelor utilizate în activitatea de producție și procesare, activele reprezentând rețehnologizare, 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 2022 este de 1.420.311 lei.

Profitul scutit de impozit repartizat la rezerve :1.420.311 lei x 5% = 71.016 lei.

1.420.311 lei – 71.016 lei = 1.349.295 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: **1.059.224 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 1.059.224 lei.

[(12.663.447 lei profit net – [(721.916 lei rezervă legală + 1.349.295 alte rezerve reprezentand facilitati fiscale)] x 10 % = 1.059.224 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 1.059.224 lei în cont “Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli”.

Urmare înregistrării provizionului pentru riscuri și cheltuieli în valoare totală de 1.059.224 lei, profitul brut devine 13.379.103 lei (14.438.327 lei – 1.059.224 lei), impozitul pe profit în sumă de 1.774.880 lei rămâne neschimbat, deoarece provizionul constituit este nedeductibil fiscal, iar profitul net rămas este de 11.604.223 lei.

f) Dividende convenite acționarilor : **9.533.012 lei**

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

Memorandumul aprobat in sedinta Guvernului din data de 01.03.2023)

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 societatilor nationale si societatilor comerciale cu capital integral sau majoritar de stat*”, coroborat cu prevederile Memorandumului aprobat in sedinta de Guvern din data de 01.03.2023 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 2022 sub forma de dividende/varsaminte la bugetul de sta*”, comunicat de catre Ministerul Energiei - Directia Administratia Participatiilor in Energie cu adresa nr. 220567/10.03.2023, Societatea propune dividende reprezentand 90% din profitul net ramas dupa distribuirea rezervei legale conform Legii 31/1990 si a altor rezervei reprezentand facilitati fiscale conform Legii 227/2015, astfel :

[(12.663.447 lei profit net – [(721.916 lei rezervă legală + 1.349.295 alte rezerve reprezentand facilitati fiscale)]
x 90% = 9.533.012 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 = [(12.663.447 lei profit net – [(721.916 lei rezervă legală + 1.349.295 alte rezerve reprezentand facilitati fiscale + 1.059.224 lei participarea salariatilor la profit +9.533.012 lei dividende)]
= 0 lei.

-sursa proprie de finantare = 0 lei

Avand in vedere aspectele prezentate, **vă rugăm să avizați ca profitul net aferent anului 2022, în valoare de 12.663.447 lei, să fie repartizat astfel:**

Nr. crt.	Element	Suma (lei)	Temei legal
1	Profit brut an 2022	13.379.103	
2	Impozit profit an 2022	1.774.880	
3	Profit net an 2022	11.604.223	
4	Participarea salariaților la profit - provizion	1.059.295	
5	Profitul brut, reîntregit cu provizionul pentru participarea salariaților la profit (1+4)	14.438.327	
6	Profitul net, reîntregit cu provizionul pentru participarea salariaților la profit (3+4), repartizat pentru :	12.663.447	
6.1	rezerva legala 5% din profitul brut	721.916	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	1.349.295	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%	1.059.224	art.1 alin.(1) lit.e) OG nr.64/2001
6.4	dividende 90%	9.533.012	art.1 alin.(1) lit.f) OG nr.64/2001 Memorandum aprobat in sedinta de guvern din 01.03.2023
6.5	sursa proprie de finantare	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 2022.

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,
Carmen Lupaescu

Director Financiar,
Adriana Frangu

Șef Serviciu Contabilitate,
Cecilia Popovici