

Către: CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
ADUNAREA GENERALĂ ORDINARĂ A ACȚIONARILOR

Din partea: Director Financiar, dna Adriana Frangu
Șef Serviciu Contabilitate, dna Ana Maria State

Director Dezvoltare, dna Marieta Stași
Șef Birou Acționariat - Comunicare, dna Georgiana Dragomir

Subiect: Propunere privind avizarea stabilirii dividendului brut pe acțiune aferent exercitiului financiar 2023, a termenului și a modalităților de plată a dividendelor către acționari

Nr.: 949/ 22.03.2024

I. Propunere privind valoarea dividendului brut pe acțiune

Vă supunem spre analiză și avizare propunerea privind stabilirea dividendului brut pe acțiune aferent exercitiului financiar 2023, pe baza situațiilor financiare anuale auditate, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aferente anului financiar încheiat la 31.12.2023, în valoare de 0,00320360 lei/acțiune.

Propunerea privind dividendul brut pe acțiune în valoare de 0,00320360 lei/acțiune rezultă din valoarea dividendelor brute propuse a fi repartizate din profitul net al anului 2023 în valoare de 9.601.748 lei raportate la un număr total de 2.997.177.132 acțiuni.

Propunerea de repartizare a profitului net al anului 2023 are în vedere următoarele:

- 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 ;
- 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 modificările și completările ulterioare, aprobată prin Legea nr.769/2001;
- Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 aprobat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.4/16.02.2023, rectificat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.15/29.09.2023;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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;
- Memorandum 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 2023 sub formă de dividende/vărsăminte la bugetul de stat", aprobat în ședința de guvern din 07.03.2024, comunicat de către Ministerul Energiei - Direcția Administrația Participațiilor în Energie cu adresa nr.220683/ 22.03.2024;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.418/2005 privind unele precizări contabile aplicabile agenților economici.

Profitul net aferent anului 2023, în valoare de 15.359.625 lei (reîntregit cu valoarea provizionului de participare a salariaților la profit), **propunem să se repartizeze pe următoarele destinații:**

a) Rezerve legale:

881.330 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 societăților nr.31/1990, 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 2023 este de 6.772.805 lei (2,26% din capitalul social).

Profit contabil înainte de determinarea impozitului pe profit = 17.626.598 lei.

Rezerva legală 5% din profitul brut = $17.626.598 \times 5\% = 881.330$ lei.

b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege: 3.809.686 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 nr.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 anul 2023 este de 4.010.196 lei.

Profit scutit de impozit repartizat la rezerve este de 3.809.686 lei ($4.010.196 - 4.010.196 \text{ lei} \times 5\% = 4.010.196 - 200.510 = 3.809.686$).

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

c¹) 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: 1.066.861 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 1.066.861 lei.

$[15.359.625 \text{ lei profit net} - (881.330 \text{ lei rezervă legală} + 3.809.686 \text{ alte rezerve reprezentând facilități fiscale})] \times 10\% = 1.066.861 \text{ lei}$

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 1.066.861 lei în cont “Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli”.

Urmare înregistrării provizionului pentru riscuri și cheltuieli, profitul brut devine 16.559.737 lei ($17.626.598 \text{ lei} - 1.066.861 \text{ lei}$), impozitul pe profit în sumă de 2.266.973 lei rămâne neschimbat, deoarece provizionul constituit este nedeductibil fiscal, iar profitul net rămas este de 14.292.764 lei.

f) Dividende cuvenite acționarilor: 9.601.748 lei

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

(Memorandumul comunicat de ME-DAPE prin adresa nr.220683/ 22.03.2023 cotă 90%)

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 prin Legea nr.769/2001, cu modificările și completările ulterioare, se repartizează „minimum 50% vârsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat”, coroborat cu prevederile Memorandumului aprobat în ședința de Guvern din data de 07.03.2024 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 2023 sub formă de dividende/ vârsăminte la bugetul de stat”, comunicat de către Ministerul Energiei (ME) - Direcția Administrația Participațiilor în Energie (DAPE) cu adresa nr.220683./22.03.2024, Societatea propune dividende reprezentând o cotă de 90% din profitul net rămas după distribuirea rezervei legale, conform Legii nr.31/1990 și a rezervei reprezentând facilități fiscale conform Legii nr.227/2015, astfel :

[15.359.625 lei profit net – (881.330 lei rezervă legală + 3.809.686 alte rezerve reprezentând facilități fiscale)] x 90% = 9.601.748 lei.

g) Alte rezerve care constituie sursă proprie de finanțare:
(art.1 alin.(1) lit.g) din OG nr.64/2001)

0 lei

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 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 sursă proprie de finanțare, putând fi redistribuit ulterior sub formă de dividende sau vârsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome”.

Profit net rămas de repartizat = [15.359.625 lei profit net – (881.330 lei rezervă legală + 3.809.686 alte rezerve reprezentând facilități fiscale + 1.066.861 lei participarea salariaților la profit + 9.601.748 lei dividende)] = 0 lei.

II. Modalitate de calcul dividende de plată

Valoarea netă a dividendelor de plată și impozitul pe dividende aferent vor fi stabilite folosind următoarea metodă de calcul: dividendul brut aferent fiecărui acționar va fi determinat prin înmulțirea numărului de acțiuni deținute la data de înregistrare, de către acționarul respectiv, cu valoarea dividendului brut aferent unei acțiuni; suma rezultată va fi rotunjită în plus/ minus la două zecimale. Impozitul pe dividende va fi calculat aplicând cota de impozitare relevantă la valoarea brută a dividendelor deja rotunjită în plus/ minus la două zecimale. Dividendul net de plătit va reprezenta diferența între dividendul brut rotunjit în plus/minus la două zecimale și impozitul pe dividende aferent, rotunjit conform prevederilor legale.

Plata dividendelor va fi efectuată numai către acționarii înregistrați în Registrul Acționarilor (ținut de Depozitarul Central), la data de înregistrare stabilită de Adunarea Generală a Acționarilor.

III. Propunere privind termenul de plată a dividendelor

Plata dividendelor către acționarii societății propunem să se efectueze în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile 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 Ordonanța Guvernului nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cu modificările și completările ulterioare „**societățile naționale, companiile naționale și societățile la care statul ori o unitate administrativ teritorială este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul au obligația să vireze dividendele convenite acționarilor în termen de 60 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale**”.

Termenul pentru depunerea situațiilor financiare anuale prevăzut de Legea Contabilității nr.82/1991, art.36 alin.(1) lit.a) în cazul Oil Terminal este de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv 30.05.2024.

Data plății dividendelor se va stabili cu respectarea prevederilor art.178 alin.(2) din Regulamentul Autorității de Supraveghere Financiară nr.5/2018: “**În cazul dividendelor, adunarea generală a acționarilor stabilește data plății într-o zi lucrătoare care este ulterioară cu cel mult 15 zile lucrătoare datei de înregistrare, dar nu mai târziu de 6 luni de la data adunării generale a acționarilor de stabilire a dividendelor**”.

Având în vedere prevederile de mai sus, **propunem ca data plății dividendelor să fie 10.06.2024.**

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

A acționarii îndreptățiți să primească dividendele distribuite din profitul net realizat în exercițiul financiar 2023 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 plată 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.

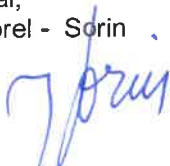
Detalii privind modalitățile de plată, agentul de plată și documentele suport vor fi comunicate acționarilor înainte de data plății prin intermediul unui comunicat de presă și vor fi prezentate Bursei de Valori București și Autorității de Supraveghere Financiară printr-un raport curent.

Comunicatul de presă va fi publicat pe site-ul societății OIL TERMINAL (www.oil-terminal.com) 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 exercitiului financiar 2023, 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,
State Ana Maria



Sef Birou Actionariat - Comunicare,
Dragomir Georgiana



Sef Birou Juridic - Litigii,
Borșuc Carmen

