

Către: CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
ADUNAREA GENERALĂ ORDINARĂ A ACȚIONARILOR

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

Subiect: Avizarea propunerii de repartizare a profitului net aferent exercițiului financiar 2024

Nr.: 804 /24.03.2025

Propunere de repartizare a profitului net aferent exercițiului financiar 2024

Propunerea de repartizare a profitului net aferent exercițiului financiar 2024 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;
- 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;
- 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;
- Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 aprobat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.2/23.02.2024, rectificat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.12/21.10.2024;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.418/2005 privind unele precizări contabile aplicabile agenților economici.

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% vărsăminte 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*”, **vă propunem repartizarea profitului net aferent anului 2024 în valoare de 20.694.970** (reîntregit cu valoarea provizionului constituit pentru fondul de participare la profit a salariaților, la data de 31 decembrie 2024) **pe următoarele destinații:**

a) Rezerve legale:

1.256.778 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.1, alin.(1), lit.a) 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, coroborat cu prevederile art.183 alin.(1) 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 2024 era de 7.654.135 lei (2,55% din capitalul social).

Profitul contabil înainte de determinarea impozitului pe profit = 25.135.569 lei.

Rezerva legală 5% din profitul brut = 25.135.569 x 5 % = 1.256.778 lei.

b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege:**4.528.279 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, active utilizate în activitatea de producție și procesare, activele reprezentând retehnologizare, 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 retehnologizare, 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. Activele utilizate în activitatea de producție, procesare și activele reprezentând retehnologizare sunt cele stabilite prin ordin al ministrului finanțelor*”. (...)

Profitul investit în anul 2024 este de 4.766.610 lei.

Rezerva legală de 5% din profit scutit de impozit este de 4.766.610 lei x 5% = 238.331 lei.

Profitul investit repartizat la rezerve este de 4.528.279 lei (4.766.610 lei – 238.331 lei = 4.528.279 lei).

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:****1.490.991 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 1.490.991 lei.

[20.694.970 lei profit net – (1.256.778 lei rezervă legală + 4.528.279 alte rezerve reprezentând facilități fiscale)] x 10% = 1.490.991 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 1.490.991 lei în cont “Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli”.

Urmare înregistrării provizionului pentru riscuri și cheltuieli, profitul brut devine 23.644.578 lei (25.135.569 lei – 1.490.991 lei), impozitul pe profit în sumă de 4.440.599 lei rămâne neschimbat, deoarece provizionul constituit este nedeductibil fiscal, iar profitul net rămas este de 19.203.979 lei.

f) Dividende convenite acționarilor:**7.454.957 lei**

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

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% vărsăminte 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”, Societatea propune dividende reprezentând 50% 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 :

[20.694.970 lei profit net – (1.256.778 lei rezervă legală + 4.528.279 alte rezerve reprezentând facilități fiscale)] x 50% = 7.454.957 lei.

g) Alte rezerve care constituie sursă proprie de finanțare: 5.963.965 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 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 vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome*”.

Profit net rămas de repartizat = [20.694.970 lei profit net – (1.256.778 lei rezervă legală + 4.528.279 alte rezerve reprezentând facilități fiscale + 1.490.991 lei participarea salariaților la profit + 7.454.957 lei dividende)] = 5.963.965 lei.

Având în vedere aspectele prezentate, vă rugăm să avizați ca profitul net aferent anului 2024, în valoare de **20.694.970 lei**, să fie repartizat astfel:

Nr. crt.	Element	Suma (lei)	Temei legal
1	Profit brut an 2024	23.644.578	
2	Impozit pe profit an 2024	4.440.599	
3	Profit net an 2024	19.203.979	
4	Participarea salariaților la profit - provizion	1.490.991	
5	Profitul brut, reîntregit cu provizionul pentru participarea salariaților la profit (1+4)	25.135.569	
6	Profitul net, reîntregit cu provizionul pentru participarea salariaților la profit (3+4), repartizat pentru:	20.694.970	
6.1	❖ rezerva legală 5% din profitul brut	1.256.778	art.183 alin.(1) Legea nr.31/1990(r2) art.1 alin.(1) lit.a) OG.nr.64/2001
6.2	❖ alte rezerve reprezentând facilități fiscale	4.528.279	art.22 alin.(1) Legea nr.227/2015 art.1 alin.(1) lit.b) OG nr.64/2001
6.3	❖ participarea salariaților la profit 10%	1.490.991	art.1 alin.(1) lit.e) OG nr.64/2001
6.4	❖ dividende 50%	7.454.957	art.1 alin.(1) lit.f) OG nr.64/2001
6.5	❖ sursă proprie de finanțare 40%	5.963.965	art.1 alin.(1) lit.g) OG nr.64/2001

Consiliul de Administrație va propune Adunării Generale a Acționarilor aprobarea repartizării profitului net al exercițiului financiar 2024.

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.

Director General,
 Sorin - Viorel Ciutoreanu

Șef Birou Juridic - Litigii,
 Carmen Borșuc

Director Financiar,
 Adriana Frangu

Șef Serviciu Contabilitate,
 Ana Maria State