

NR. 1146/28.03.2022

AVIZAT
PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE,
Dan Dragoș DRĂGAN

CĂTRE,
ADUNAREA GENERALĂ ORDINARĂ A ACȚIONARILOR
A SNGN ROMGAZ SA MEDIAȘ

Referat de aprobare privind repartizarea profitului net al
exercițiului financiar 2021 și a altor sume din rezultatul reportat

Prezentăm în cele ce urmează prevederile legislative referitoare la repartizarea profitului net și, de asemenea, propunerea noastră privind repartizarea profitului net al exercițiului financiar 2021 și a altor sume din rezultatul reportat, în vederea aprobării de către Adunarea Generală a Acționarilor.

1. Legislația avută în vedere

- *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 modificări și completări ulterioare;*
- *Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu completări și modificări ulterioare;*
- *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;*
- *OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară;*
- *OUG nr. 3 din 26 ianuarie 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".*

- *HG nr. 405/2022 privind aprobarea repartizării la bugetul de stat, pentru exercițiul financiar al anului 2021, sub formă de dividende, a unei cote de 50% din profitul contabil al Societății Naționale de Gaze Naturale ROMGAZ S.A. rămas după deducerea impozitului pe profit.*

2. Propunerea privind repartizarea profitului net al exercitiului financiar 2021 și a altor sume din rezultatul raportat

A. Profitul net al anului 2021 (după deducerea impozitului pe profit)

Conform situațiilor financiare individuale, **profitul net al anului 2021** (după deducerea impozitului pe profit) este de **1.962.509.236,92 lei**.

Propunerea de repartizare a profitului s-a făcut luând în considerare prevederile 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 modificări și completări ulterioare, precum și prevederile O.U.G. nr. 3/2022, art. IV, alin. (1) și HG nr. 405/2022, art. 1.

Conform prevederilor O.G. nr. 64/2001, art.1, alin. (1), litera f), profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează “*minimum 50% ... dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat*”.

Prin derogare de la prevederile menționate anterior, conform prevederilor O.U.G. nr. 3 /2022, art. IV alin. (1), pentru exercitiul financiar 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.*”

Totuși, conform prevederilor O.U.G. nr. 3/2022, art. IV, alin. 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*”.

SNGN Romgaz a înaintat Ministerului Energiei o solicitare pentru aprobarea repartizării sub formă de dividende a unei cote de 50% din profitul contabil al anului 2021 rămas după deducerea impozitului pe profit. **În acest sens, a fost emisă Hotărârea de Guvern nr. 405/2022** care prevede că “*se aprobă repartizarea la bugetul de stat, pentru exercițiul financiar al anului 2021, sub formă de dividende, a unei cote de 50% din profitul contabil al Societății Naționale de Gaze Naturale ROMGAZ — S.A. rămas după deducerea impozitului pe profit*”.

Astfel, procentul luat în calcul la repartizarea profitului anului 2021 sub formă de dividende pentru bugetul de stat este de 50%, conform art.1 al HG nr.405/2022.

În baza acestei prevederi s-a calculat valoarea dividendului convenit bugetului de stat de 50% din profitul de repartizat și s-a determinat dividendul/acțiune (rotunjit la două zecimale).

Conform Legii nr. 24/ 2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, art. 48 alin (2) "emitentul de acțiuni admise la tranzacționare pe o piață reglementată asigură tratamentul egal pentru toți deținătorii de acțiuni de același tip și clasă/care se află într-o situație identică".

Conform Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, art.94 alin (1) "Acțiunile trebuie să fie de o egală valoare; ele acordă proprietarilor drepturi egale".

Astfel pentru a asigura un tratament egal pentru toți acționarii dividendul/acțiune rezultat pentru bugetul de stat s-a folosit și pentru calculul dividendelor pentru ceilalți acționari.

Prin urmare, propunerea privind repartizarea profitului este prezentată în tabelul de mai jos:

I	Indicatori	An 2021 Valori (lei)
0	1	2
A.	Rezultatul brut al exercițiului financiar	2.201.960.854,70
B.	Impozit pe profit curent	228.911.106,00
B.1	Impozit specific unor activități	21.821,00
C.	Venituri din impozitul pe profit amânat	15.111.593,36
C.1	Impozit pe profit amânat	25.630.284,14
D.	Rezultatul net al exercițiului financiar [A-B-B1+C-C.1], (Profit contabil rămas după deducerea impozitului pe profit) din care:	1.962.509.236,92
a)	rezerve legale	0,00
b)	alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (Legea nr.227/2015-art.22)	50.005.022,74
c)	acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți (conf. art.1,alin(1),c) din OG nr.64/2001)	
c1)	constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiecte cofinanțate din împrumuturi externe (conf art.1,alin(1),c ¹ din OG nr.64/2001)	
d)	alte repartizări prevăzute prin legi speciale	
E.	Profit net rămas de repartizat(D-a-b-c-c1-d)	1.912.504.214,18
e)	participarea salariaților la profit (conf art.1,alin(1),e) din OG nr.64/2001)	35.777.113,00
f)	dividende convenite acționarilor(aprox. 71,61%din profitul net de repartizat(E+e)	1.395.229.088,00
	f1) -dividende pentru bugetul de stat (50,13%)	976.759.549,60
	f2) -dividende pentru alți acționari (21,48%)	418.469.538,40
	-dividend pe acțiune (lei/acțiune)	3,62
g)	profit destinat constituirii surselor proprii de finanțare(E-f)	517.275.126,18
*	TOTAL REPARTIZĂRI (b+f+g)	1.962.509.236,92

Având în vedere cele de mai sus, menționăm o serie de detalii, după cum urmează:

→ s-au repartizat 50.005.022,74 lei la rezerve, conform prevederilor art. 22 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reprezintă profitul investit în echipamente tehnologice-mașini, utilaje și instalații de lucru, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă,

de control și de facturare, precum și în programe informatice, produse și/sau achiziționate. Conform acestui articol, suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor;

→ participarea salariaților la profit s-a determinat în limita salariului de bază mediu lunar pe salariat realizat la nivelul anului 2021, astfel:

- număr mediu de personal: 5.340 persoane;
- salariul de bază mediu lunar realizat în anul 2021: 6.699,83 lei/pers/lună;
- fond de participare a salariaților la profit: **35.777.113 lei**.

→ Dividendele datorate bugetului de stat s-au calculat ca 50% din profitul de repartizat (E+e), care prin împărțirea la numărul de acțiuni deținute de stat (269.823.080 acțiuni) a rezultat un dividend/acțiune rotunjit la două zecimale de 3,62 lei/acțiune și o sumă datorată bugetului de stat sub forma de dividende de 976.759.549,60 lei (50,13% din (E+e));

→ Dividendele datorate altor acționari s-au calculat prin înmulțirea dividendului/acțiune de 3,62 lei/acțiune cu numărul de acțiuni deținute de alți acționari (115.599.320 acțiuni) rezultând un total datorat de 418.469.538,40 lei (21,48% din (E+e));

→ Profitul destinat constituirii surselor proprii de finanțare este de 517.275.126,18 lei (aprox. 27% din E);

→ dividendul pe acțiune rezultat (rotunjit la două zecimale) este de **3,62 lei/acțiune**.

B. Rezultat reportat

Calculul dividendelor datorate din rezultatul reportat s-a făcut similar cu calculele de la pct. A. Rezultatul reportat în sumă de 92.327.643,88 lei, reprezentând valoarea amortizării mijloacelor fixe și valoarea mijloacelor fixe și proiectelor de investiții abandonate în anul de raportare și care au avut ca sursă de finanțare "*cota de cheltuieli necesară dezvoltării și modernizării producției de gaze naturale*" conform H.G. nr. 168/1998 cu modificările și completările ulterioare, se repartizează astfel:

1. **suma de 69.376.032,00 lei sub forma de dividende** (48.568.154,4 lei la bugetul de stat (52,6%) și 20.807.877,6 lei (22,54%) la alți acționari), reprezentând 75,14% din valoarea totală, dividendul pe acțiune fiind de **0,18 lei**;
2. suma de **22.951.611,88 lei, pentru surse proprii de finanțare** (24,86%) .

3. Solicitările noastre

Având în vedere cele prezentate mai sus, supunem spre aprobare Adunării Generale Ordinare a Acționarilor următoarele:

A. Repartizarea profitului net al anului 2021 conform propunerii următoare:

I	Indicatori	An 2021 Valori(lei)
0	1	2
A.	Rezultatul brut al exercițiului financiar	2.201.960.854,70
B.	Impozit pe profit curent	228.911.106,00
B.1	Impozit specific unor activități	21.821,00
C.	Venituri din impozitul pe profit amânat	15.111.593,36
C.1	Impozit pe profit amânat	25.630.284,14
D.	Rezultatul net al exercițiului financiar [A-B-B1+C-C.1], (Profit contabil rămas după deducerea impozitului pe profit) din care:	1.962.509.236,92
a)	rezerve legale	0,00
b)	alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (Legea nr.227/2015-art.22)	50.005.022,74
c)	acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți (conf. art.1,alin(1),c) din OG nr.64/2001)	
c1)	constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiecte cofinanțate din împrumuturi externe (conf art.1,alin(1),c ¹ din OG nr.64/2001)	
d)	alte repartizări prevăzute prin legi speciale	
E.	Profit net rămas de repartizat(D-a-b-c-c1-d)	1.912.504.214,18
e)	participarea salariaților la profit (conf art.1,alin(1),e) din OG nr.64/2001)	35.777.113,00
f)	dividende convenite acționarilor(aprox. 71,61%din profitul net de repartizat(E+e)	1.395.229.088,00
	f1) -dividende pentru bugetul de stat (50,13%)	976.759.549,60
	f2) -dividende pentru alți acționari (21,48%)	418.469.538,40
	-dividend pe acțiune (lei/acțiune)	3,62
g)	profit destinat constituirii surselor proprii de finanțare(E-f)	517.275.126,18
*	TOTAL REPARTIZĂRI (b+f+g)	1.962.509.236,92

B. Valoarea dividendului de **3,62 lei/acțiune** aferent profitului net realizat în anul 2021;

C. Participarea salariaților la profit conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 64/2001, în sumă de **35.777.113,00 lei** ;

D. Repartizarea rezultatului reportat reprezentând valoarea amortizării mijloacelor fixe și valoarea mijloacelor fixe și proiectelor de investiții abandonate în anul de raportare și care au avut ca sursă de finanțare “cota de cheltuieli necesară dezvoltării și modernizării producției de gaze naturale” conform HG nr. 168/1998 cu modificările și completările ulterioare, astfel:

1. suma de **69.376.032,00 lei sub forma de dividende**, reprezentând 75,14% din valoarea totală, dividendul pe acțiune fiind de **0,18 lei**;
2. suma de **22.951.611,88 lei, pentru surse proprii de finanțare (24,86%)**.

E. Valoarea dividendului total pe acțiuni rezultată pe baza celor prezentate mai sus (punctele B+D.1.) este de **3,8 lei**.

**DIRECTOR GENERAL,
Aristotel Marius JUDE**

**DIRECTOR ECONOMIC,
Răzvan POPESCU**

**DIRECTOR DIR. CONTABILITATE,
Marius Leonte VEZA**

**ȘEF SERV. BUGETE ȘI ANALIZE ECONOMICE,
Ionela CHINDEA**