

Către: Adunarea Generală a Acționarilor a S.N.G.N Romgaz S.A.
Referitor: Referat de aprobare a repartizării profitului net al anului 2023 și a unor sume din rezultatul reportat

**AVIZAT
PREȘEDINTELE
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
Dan Dragoș DRĂGAN**

**REFERAT DE APROBARE PRIVIND REPARTIZAREA PROFITULUI NET AL EXERCIȚIULUI
FINANCIAR 2023 ȘI A ALTOR SUME DIN REZULTAT REPORTAT**

Cadrul legislativ:

- *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, cu modificări și completări ulterioare (O.G. nr. 64/2001);*
- *Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu completările și modificările ulterioare;*
- *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;*
- *Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară;*

Propunere de repartizare a profitului net al anului 2023 și a altor sume din rezultatul reportat:

Notă: având în vedere că distribuirea dividendelor va avea loc după data de 30 mai 2024 stabilită prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr. 17/2023 ca dată a plății acțiunilor gratuite emise ca urmare a majorării capitalului social al Societății prin încorporarea de rezerve, dividendul pe acțiune a fost calculat în baza numărului majorat de acțiuni.

Varianta I - conform O.G. nr. 64/2001 în vigoare la data referatului

I. Profitul net al anului 2023 (după deducerea impozitului pe profit), conform situațiilor financiare individuale, este de **2.649.276.775,22 lei**. Propunerea de repartizare a profitului s-a făcut luând în considerare prevederile O.G. nr. 64/2021.

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”*.

Propunerea privind repartizarea profitului este prezentată în tabelul de mai jos:

I	Indicatori	An 2023 (lei)
0	1	2
A	Rezultatul brut al exercițiului financiar	3.322.886.111,85
B	Impozit pe profit curent	668.409.596,00
C	Venituri din impozitul pe profit amânat	11.225.825,71
C.1	Cheltuieli din impozitul pe profit amânat	16.425.566,34
D	Rezultatul net al exercițiului financiar [A-B+C-C.1], (Profit contabil rămas după deducerea impozitului pe profit) din care:	2.649.276.775,22
a	rezerve legale	0,00
b	alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (Legea nr. 227/2015 - art. 22)	73.583.376,00
c	acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți (conform art. 1, alin. (1), c) din O.G. nr. 64/2001)	0,00
c1	constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiecte cofinanțate din împrumuturi externe (conform art. 1, alin (1), c ¹ din O.G. nr. 64/2001)	0,00
d	alte repartizări prevăzute prin legi speciale	0,00
E	Profit net rămas de repartizat [D-a-b-c-c1-d]	2.575.693.399,22
e	participarea salariaților la profit (conform art. 1, alin (1), e) din O.G. nr. 64/2001)	42.364.442,00
f	Dividende cuvenite acționarilor (aproximativ 50,01% din profitul net de repartizat) [E+e]*50,01%	1.309.279.892,80
	f1 - dividende pentru bugetul de stat	916.589.002,76
	f2 - dividende pentru alți acționari	392.690.890,04
	- dividend pe acțiune (lei/acțiune)	0,3397
g	Profit destinat constituirii surselor proprii de finanțare [E-f]	1.266.413.506,42
*	TOTAL REPARTIZĂRI [a+b+c+c1+d+f+g]	2.649.276.775,22

→ S-au repartizat **73.583.376,00 lei** la rezerve, conform art. 22 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reprezintă profitul investit în echipamente tehnologice, active utilizate în activitatea de producție și procesare, active 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. 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 2023, astfel:

- număr mediu de personal 5.287 persoane;
- salariul de bază mediu lunar realizat în anul 2023 8.012,9453 lei/pers./lună;
- fond de participare a salariaților la profit 42.364.442 lei

Conform prevederilor art. 138 alin. (1) al Contractului Colectiv de Muncă al S.N.G.N. Romgaz S.A., repartizarea individuală a fondului de participare la profit se face proporțional cu salariul de bază acordat pentru timpul efectiv lucrat, la nivel de an.

→ Dividendul pe acțiune rezultat (rotunjit la patru zecimale) este de **0,3397 lei**.

II. În plus față de repartizarea rezultatului net al anului 2023, rezultatul reportat în sumă de **125.663.042,38 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 HG nr. 168/1998 cu modificările și completările ulterioare, se repartizează astfel:

- a. suma de **63.209.273,60 lei** sub forma de dividende, reprezentând aproximativ 50,30% din valoarea totală, dividendul pe acțiune fiind de **0,0164 lei**, astfel:

lei

Dividende din rezultat reportat, din care:	63.209.273,60
- dividende pentru bugetul de stat	44.250.985,12
-dividende pentru alți acționari	18.958.288,48

- b. suma de **62.453.768,78 lei**, pentru surse proprii de finanțare.

Varianta II - propunere recomandată de conducerea administrativă și executivă

Având în vedere nivelul ridicat al investițiilor asumat de SNGN Romgaz SA prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2024 aprobat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 2/1 martie 2024 de 4,7 miliarde lei (din care 3,3 miliarde lei pentru activitatea offshore), pentru a asigura o dezvoltare sustenabilă a Societății și un grad de îndatorare sănătos din punct de vedere financiar, conducerea administrativă și cea executivă propun ca rata de repartizare a profitului repartizabil să fie 20%. O rată mai mare de repartizare a dividendelor va genera creșterea gradului de îndatorare al Societății și, implicit, majorarea costurilor îndatorării, ceea ce va genera diminuarea profiturilor viitoare și va reduce disponibilitățile financiare necesare pentru realizarea de investiții viitoare.

I. Profitul net al anului 2023 (după deducerea impozitului pe profit), conform situațiilor financiare individuale, este de **2.649.276.775,22 lei**.

Propunerea privind repartizarea profitului este prezentată în tabelul de mai jos:

I	Indicatori	An 2023 (lei)
0	1	2
A	Rezultatul brut al exercițiului financiar	3.322.886.111,85
B	Impozit pe profit curent	668.409.596,00
C	Venituri din impozitul pe profit amânat	11.225.825,71
C.1	Cheltuieli din impozitul pe profit amânat	16.425.566,34
D	Rezultatul net al exercițiului financiar [A-B+C-C.1], (Profit contabil rămas după deducerea impozitului pe profit) din care:	2.649.276.775,22
a	rezerve legale	0,00
b	alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (Legea nr. 227/2015 - art. 22)	73.583.376,00
c	acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți (conform art. 1, alin. (1), c) din O.G. nr. 64/2001)	0,00
c1	constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiecte cofinanțate din împrumuturi externe (conform art. 1, alin (1), c ¹ din O.G. nr. 64/2001)	0,00
d	alte repartizări prevăzute prin legi speciale	0,00
E	Profit net rămas de repartizat [D-a-b-c-c1-d]	2.575.693.399,22
e	participarea salariaților la profit (conform art. 1, alin (1), e) din O.G. nr. 64/2001)	42.364.442,00
f	Dividende convenite acționarilor (aproximativ 20,01% din profitul net de repartizat) [E+e]*20,01%	523.789.041,60
	f1 - dividende pentru bugetul de stat	366.689.565,72
	f2 - dividende pentru alți acționari	157.099.475,88
	- dividend pe acțiune (lei/acțiune)	0,1359
g	Profit destinat constituirii rezervelor aferente finanțării proiectelor majore de investiții sau de interes național sau finanțării filialelor care realizează astfel de investiții	785.490.851,20
h	Profit destinat constituirii surselor proprii de finanțare [E-f-g]	1.266.413.506,42
*	TOTAL REPARTIZĂRI [a+b+c+c1+d+f+g+h]	2.649.276.775,22

→ S-au repartizat **73.583.376,00** lei la rezerve, conform art. 22 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reprezintă profitul investit în echipamente tehnologice, active utilizate în activitatea de producție și procesare, active 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. 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 2023, astfel:

- număr mediu de personal 5.287 persoane;
- salariul de bază mediu lunar realizat în anul 2023 8.012,9453 lei/pers/lună;

- fond de participare a salariaților la profit **42.364.442 lei**

Conform prevederilor art. 138 alin. (1) al Contractului Colectiv de Muncă al S.N.G.N. Romgaz S.A., repartizarea individuală a fondului de participare la profit se face proporțional cu salariul de bază acordat pentru timpul efectiv lucrat, la nivel de an.

→ Dividendul pe acțiune rezultat (rotunjit la patru zecimale) este de **0,1359 lei**.

II. În plus față de repartizarea rezultatului net al anului 2023, rezultatul reportat în sumă de **125.663.042,38 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 HG nr. 168/1998 cu modificările și completările ulterioare, se repartizează astfel:

b. suma de **25.437.878,40 lei** sub forma de dividende, reprezentând aproximativ 20,24% din valoarea totală, dividendul pe acțiune fiind de **0,0066 lei**, astfel:

lei

Dividende din rezultat reportat, din care:	25.437.878,40
- dividende pentru bugetul de stat	17.808.323,28
-dividende pentru alți acționari	7.629.555,12

c. suma de **62.453.768,78 lei**, pentru surse proprii de finanțare;

d. suma de **37.771.395,20 lei** pentru constituirea rezervelor aferente finanțării proiectelor majore de investiții sau de interes național sau finanțării filialelor care realizează astfel de investiții.

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

Varianta I

1. repartizarea profitului net al anului 2023 conform propunerii următoare:

I	Indicatori	An 2023 (lei)
0	1	2
A.	Rezultatul brut al exercițiului financiar	3.322.886.111,85
B.	Impozit pe profit curent	668.409.596,00
C.	Venituri din impozitul pe profit amânat	11.225.825,71
C.1	Impozit pe profit amânat	16.425.566,34
D.	Rezultatul net al exercițiului financiar [A-B+C-C.1], (Profit contabil rămas după deducerea impozitului pe profit) din care:	2.649.276.775,22
a)	rezerve legale	0,00
b)	alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (Legea nr. 227/2015 - art. 22)	73.583.376,00
c)	acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți (conform art. 1, alin. (1), c) din O.G. nr. 64/2001)	0,00

I	Indicatori	An 2023 (lei)
c1)	constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiecte cofinanțate din împrumuturi externe (conform art. 1, alin (1), c ¹ din O.G. nr. 64/2001)	0,00
d)	alte repartizări prevăzute prin legi speciale	0,00
E.	Profit net rămas de repartizat [D-a-b-c-c1-d]	2.575.693.399,22
e)	participarea salariaților la profit (conform art. 1, alin (1), e) din O.G. nr. 64/2001)	42.364.442,00
f)	Dividende cuvenite acționarilor (aproximativ 50,01% din profitul net de repartizat) [E+e]*50,01%	1.309.279.892,80
	f1) - dividende pentru bugetul de stat	916.589.002,76
	f2) - dividende pentru alți acționari	392.690.890,04
	-dividend pe acțiune (lei/acțiune)	0,3397
g)	Profit destinat constituirii surselor proprii de finanțare [E-f]	1.266.413.506,42
*	TOTAL REPARTIZĂRI [a+b+c+c1+d+f+g]	2.649.276.775,22

2. valoarea dividendului de 0,3397 lei/acțiune aferent profitului net realizat în anul 2023;
3. participarea salariaților la profit conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 64/2001, în sumă de 42.364.442 lei ;
4. 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 Hotărârii Guvernului nr. 168/1998 cu modificările și completările ulterioare, astfel:
 - a) suma de 63.209.273,60 lei sub forma de dividende, reprezentând aproximativ 50,30% din valoarea totală, dividendul pe acțiune fiind de 0,0164 lei;
 - b) suma de 62.453.768,78 lei, pentru surse proprii de finanțare.
5. valoarea dividendului total pe acțiune rezultată pe baza celor prezentate mai sus (punctele 2+4.a) este de 0,3561 lei.

Varianta II

1. repartizarea profitului net al anului 2023 conform propunerii următoare:

I	Indicatori	An 2023 (lei)
0	1	2
A	Rezultatul brut al exercițiului financiar	3.322.886.111,85
B	Impozit pe profit curent	668.409.596,00
C	Venituri din impozitul pe profit amânat	11.225.825,71

I	Indicatori	An 2023 (lei)
C.1	Impozit pe profit amânat	16.425.566,34
D	Rezultatul net al exercițiului financiar [A-B+C-C.1], (Profit contabil rămas după deducerea impozitului pe profit) din care:	2.649.276.775,22
a	rezerve legale	0,00
b	alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (Legea nr. 227/2015 - art. 22)	73.583.376,00
c	acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți (conform art. 1, alin. (1), c) din O.G. nr. 64/2001)	0,00
c1	constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiecte cofinanțate din împrumuturi externe (conform art. 1, alin (1), c ¹ din O.G. nr. 64/2001)	0,00
d	alte repartizări prevăzute prin legi speciale	0,00
E	Profit net rămas de repartizat [D-a-b-c-c1-d]	2.575.693.399,22
e	participarea salariaților la profit (conform art. 1, alin (1), e) din O.G. nr. 64/2001)	42.364.442,00
f	Dividende cuvenite acționarilor (aproximativ 20,01% din profitul net de repartizat) [E+e]*20,01%	523.789.041,60
	f1 - dividende pentru bugetul de stat	366.689.565,72
	f2 - dividende pentru alți acționari	157.099.475,88
	-dividend pe acțiune (lei/acțiune)	0,1359
g	Profit destinat constituirii rezervelor aferente finanțării proiectelor majore de investiții sau de interes național sau finanțării filialelor care realizează astfel de investiții	785.490.851,20
h	Profit destinat constituirii surselor proprii de finanțare [E-f-g]	1.266.413.506,42
*	TOTAL REPARTIZĂRI [a+b+c+c1+d+f+g+h]	2.649.276.775,22

2. valoarea dividendului de 0,1359 lei/acțiune aferent profitului net realizat în anul 2023;
3. participarea salariaților la profit conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 64/2001, în sumă de 42.364.442 lei ;
4. 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 Hotărârii Guvernului nr. 168/1998 cu modificările și completările ulterioare, astfel:
 - a) suma de 25.437.878,40 lei sub formă de dividende, reprezentând aproximativ 20,24% din valoarea totală, dividendul pe acțiune fiind de 0,0066 lei;

- b) suma de 62.453.768,78 lei, pentru surse proprii de finanțare;
 - c) suma de 37.771.395,20 lei pentru constituirea rezervelor aferente finanțării proiectelor majore de investiții sau de interes național sau finanțării filialelor care realizează astfel de investiții.
5. valoarea dividendului total pe acțiune rezultată pe baza celor prezentate mai sus (punctele 2+4.a) este de 0,1425 lei.

**DIRECTOR GENERAL,
Răzvan POPESCU**

**DIRECTOR ECONOMIC,
Gabriela TRÂNBIȚAȘ**