

Nr. 10.718/25.05.2018

Către : Consiliul de Administrație al R.A. ROMATSA

Distribuit la : Secretariat Consiliul de Administrație

Subiectul : Aprobarea acoperirii pierderii contabile a exercițiului financiar 2017

**AVIZAT**

în Ședința Comitetului Director

din data de 25/05/2018

pentru prezentare în ședința Consiliului de  
Administrație din data de 29/05/2018

**DIRECTOR GENERAL**

  
**CĂRNĂU Fănică**

**PROPUNERE DE ACOPERIRE A PIERDERII  
ÎN EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31.12.2017**

La data de 31.12.2017 în conformitate cu datele prezentate în Formularul 20 „Contul de Profit și Pierdere”, R.A. ROMATSA înregistrează o pierdere brută de 111.284.304 lei care majorată cu impozitul pe profit în sumă de 17.790.573 lei conduce la o pierdere netă a exercițiului financiar în sumă de 129.074.877 lei.

Din punct de vedere al reflectării în evidența contabilă, la finele anului 2017, contul 121 „Profit și pierdere” înregistrează un sold debitor în valoare de 129.074.877 lei, sumă care la începutul anului 2018 se regăsește în contul 1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”.

Pentru exercițiul financiar al anului 2017, în urma transmiterii de către ANAF a Procesului Verbal de inspecție economico-financiară nr. 4698/01.03.2018 pentru perioada 2009-2014 și a Proiectului Raportului de inspecție fiscală nr.37115/24.05.2018 pentru perioada 2006-2011 regia a constituit un provizion pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 53.779.135 lei care a mărit valoarea pierderii contabile brute și nete a regiei. Precizăm că la această dată acțiunile de control nu sunt finalizate, rezultatele lor neputând fi estimate cu exactitate la momentul prezentării situațiilor financiare.

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, reglementează modalitatea de acoperire a pierderii exercițiului financiar după cum urmează:

- pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.
- *În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.*

Menționăm că prevederile referitoare la modalitatea de acoperire a pierderii exercițiului financiar prezentate mai sus, sunt similare cu prevederile din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În conformitate cu bilanța de verificare sintetică de la începutul exercițiului financiar 2018, soldurile conturilor din care conform celor prezentate mai sus, poate fi acoperită pierderea exercițiului financiar 2017, este redată mai jos:

-lei-

Simbolul și denumirea contului	Explicația	Sold debitor	Sold creditor
<b>106 Rezerve</b>	<b>Total rezerve</b>		<b>131.389.899</b>
1061 Rezerve legale	Rezerva legală constituită din profitul net realizat anii anteriori		18.972.159
1068 Alte rezerve	Alte rezerve constituite din profitul net realizat anii anteriori		112.417.740

-lei-

Simbolul și denumirea contului	Explicația	Sold debitor	Sold creditor
<b>117 Rezultatul reportat</b>	<b>Pierdere neacoperită</b>	<b>126.097.295</b>	
1171 Rezultatul reportat reprezentând pierderea neacoperită	Pierderea contabilă realizată în anul 2017	129.074.877	
1175 Rezultatul reportat provenit din surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Surplusul din reevaluare capitalizat în rezultatul reportat la scoaterea din evidență a activelor		2.977.582



Având în vedere cele prezentate mai sus, vă rugăm să aprobați, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2.844/2016, acoperirea parțială a pierderii contabile realizată în exercițiul financiar 2017, respectiv a sumei de 75.295.742 lei din următoarele surse:

- Din contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare” cu suma de 2.977.582 lei aflată în soldul creditor al acestui cont. În urma acestei operațiuni soldul contului va fi zero;
- Din contul 1068 „Alte rezerve” cu diferența de 72.318.160 lei. Soldul creditor al acestui cont va fi, în urma acestei operațiuni, de 40.099.580 lei;

Suma de 53.779.135 lei, reprezentând pierderea provenită din înregistrarea provizionului de riscuri și cheltuieli pentru sumele stabilite prin procesele verbale aferente inspecțiilor fiscale nefinalizate va rămâne în soldul contului 1171” Rezultatul reportat reprezentând pierderea neacoperită”. Considerăm că această sumă va putea fi influențată de acțiunile viitoare ale ROMATSA RA ca urmare a finalizării acțiunilor de control.

Menționăm că înregistrările contabile aferente acestei operațiuni vor fi efectuate în evidența contabilă a lunii mai 2018.

p. DIRECTOR ECONOMIC

Alexandru KRAMER

