

Administrația Centrală

Bld. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, CP 18-90
sector 1, 013813 București, România
telefon: (+4021) 208 31 00
fax: (+4021) 230 24 42

AFTN: LRBBRTYD
SITA: BUHX5YF
e-mail: romatsa.office@romatsa.ro
www.romatsa.ro

Nr. 10.394/24.05.2019

Către : Consiliul de Administrație al R.A. ROMATSA

Distribuit la : Secretariat Consiliul de Administrație

Subiectul : Propunere de repartizare a profitului/aprobarea acoperirii pierderii contabile a exercițiului financiar 2018

AVIZAT

În Ședința Comitetului Director
din data de 27/05/2019
pentru prezentare în Ședința Consiliului de
Administrație din data de 29/05/2019

DIRECTOR GENERAL


Mircea BOȘȚINĂ

PROPUNERE DE REPARTIZARE A PROFITULUI ANULUI 2018
ȘI
DE ACOPERIRE A PIERDERII REPORTATE
LA 31.12.2018

La data de 31.12.2018, în conformitate cu datele prezentate în Situația rezultatului global, parte a situațiilor financiare întocmite conform IFRS, R.A. ROMATSA înregistrează un profit al exercițiului în sumă de 52.214.112 lei, care se regăsește în soldul creditor contului 121 – *Profit sau pierdere*.

În conformitate cu pct. 173 din O.M.F.P. nr. 2.844/2016 și cu Art. 1 alin (1) lit. a) din O.G. 64/2001 a fost constituită rezerva legală în sumă de 2.610.706 lei reprezentând 5% din profitul contabil și înregistrată în anul 2018 în *conturile 129 – Repartizarea profitului și 1061 – Rezerve legale*.

De asemenea în anul 2018 a fost înregistrată în debitul contului 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită*, suma de 77.662.446 lei reprezentând pierderile actuariale din reevaluările datoriei nete aferente *provizionului pentru beneficiile angajaților – cont 1517*.



La începutul anului 2019 suma rămasă din profitul exercițiului financiar 2018 după repartizarea rezervei legale, respectiv 49.603.407 lei, se transferă în contul 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită*. În urma acestei operațiuni soldul debitor (pierdere) al contului 1171 *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită* aferent anului 2018 va fi de 28.059.040 lei (77.662.446 lei minus 49.603.407 lei) reprezentând rezultatul global al anului 2018.

În contul sintetic 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită*, suma de 28.059.040 lei reprezentând rezultatul global (pierdere) al anului 2018 se va cumula cu pierderea, în sumă de 53.779.135 lei, rămasă neacoperită din anul 2017, conform Referatului 10.457/22.05.2018 aprobat în ședința Consiliului de Administrație al R.A. ROMATSA din data de 29.05.2018.

O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conține prevederi referitoare la rezultatul exercițiului, rezultatul reportat, repartizarea profitului și modalitatea de acoperire a pierderii contabile, după cum urmează:

- Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, se înregistrează prin articolul contabil 129 – *Repartizarea profitului = 106 – Rezerve*. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită*, de unde urmează a fi repartizat pe destinații, cu respectarea prevederilor legale;
- Închiderea conturilor 121 Profit sau pierdere și 129 Repartizarea profitului se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în situația poziției financiare;
- Rezultatul reportat provenit din selectarea, la data trecerii la IFRS, a valorii juste drept cost presupus și reflectat în creditul contului 1178 – *Rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS a valorii juste drept cost presupus*, se consideră câștig realizat la scoaterea din evidență a activului corespunzător sau pe măsura folosirii acestuia. R.A. ROMATSA consideră prin politicile contabile, realizarea câștigului la scoaterea din evidență a activului corespunzător;
- 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 de competența adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.
- Pierderea contabilă reportată provenită din trecerea la aplicarea IFRS, din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 – *Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste*, precum și cea rezultată din selectarea la data trecerii la IFRS, a valorii juste drept

cost presupus se acoperă din capitalurile proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale; În aplicarea acestor reglementări, capitalurile proprii care pot fi utilizate pentru acoperirea pierderii contabile reportate includ și sumele reflectate în contul 1028 – *Ajustări ale capitalului social/patrimoniului regiei*;

În conformitate cu bilanța de verificare analitică la 31 decembrie 2018, soldurile conturilor capitaluri și rezerve, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului, este redată mai jos:

Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR (PIERDERE) LA 31.12.2018 (lei)	SOLD CREDITOR (PROFIT) LA 31.12.2018 (lei)
1.	1015.	Patrimoniul Regiei		214.684.295
2.	1028	Ajustări ale patrimoniului Regiei conform IAS 29		162.269.747
3.	1061	Rezerve legale, din care:		32.792.574
3.1.	1061.1.	Rezerve legale, 5% din profit net		21.582.865
3.2.	1061.2.	Rezerve legale, surplus conform IAS 29		11.209.709
4.	1068	Alte rezerve, din care:		40.099.580
4.1.	1068.2.	- Alte rezerve (constituite anterior anului 2002)		25.033.568
4.2.	1068.3.	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anilor 2002, 2003		15.033.568
5.	11.	REZULTATUL REPORTAT	70.339.763	
6.	117.	REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29		103.139.693
7.	1171.	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită, din care	131.441.582	
7.1.	1171.2017.	Rezultatul reportat reprezentând pierderea neacoperită a anului 2017	53.779.135	
7.2.	1171.2018	Rezultatul reportat reprezentând pierderea neacoperită a anului 2018	77.662.446	
8.	1175.	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		32.555.284
9.	1177.	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai puțin IAS 29, din care:		6.272.238
9.1.	1177.1.	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, câștiguri și pierderi actuale la provizionul pentru beneficii angajați		2.062.139
9.2.	1177.3.	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, diferența între pierderea contabilă conf. OMFP-IFRS		4.210.098
9	1178.	Rezultatul reportat provenit din selectarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus		195.753.754
10	118.	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, din care	173.479.456	
10.1.	118.1.	- Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 patrimoniului regiei	162.269.747	
10.2.	118.2.	- Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 rezervei legale	11.209.709	
11	121.	Profit sau pierderea la sfârșitul perioadei de raportare		52.214.113
12	129.	Repartizarea profitului	2.610.706	
		CAPITALURI TOTAL la 31.12.2018		429.109.840

Având în vedere cele prezentate mai sus, vă rugăm să aprobați, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2.844/2016, următoarele operații:

- Constituirea rezervei legale în sumă de 2.610.706 lei. Menționăm că suma de 2.610.706 lei reprezintă 5% din profitul contabil, încadrându-se în limita de deductibilitate prevăzută de art. 26 alin (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Acoperirea parțială a pierderii anului 2018 rezultată din înregistrarea în contul 1171 – Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită, a altor elemente ale rezultatului global în sumă de 77.662.446 lei, cu suma de 49.603.407 lei, rămasă în soldul contului 121 – Profit sau pierdere, după constituirea rezervei legale. În urma acestei repartizări soldul contului va reflecta rezultatul global al anului 2018;
- Acoperirea sumei de 28.059.039 lei rămasă în soldul contului 1171 – Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită, după repartizarea prezentată la alineatul anterior, din rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, cont 1175 care prezintă un sold creditor de 32.555.283 lei. Menționăm că în soldul acestui cont au fost capitalizate sume din contul 1178 – Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la IFRS, a valorii juste drept cost presupus, provenit din selectarea la data trecerii la IFRS a valorii juste drept cost presupus, în conformitate cu pct.175 din O.M.F.P: nr. 2.844/2016.

La data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a identificat patrimoniul regiei și rezerva legală ca elemente nemonetare ale capitalurilor proprii. Astfel în conformitate cu IAS 29 - *Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste* aceste elemente ale capitalului și rezervelor, constituite înainte de anul 2003, au fost indexate cu factori de inflație relevanți.

Ajustările efectuate elementelor de capitaluri și rezerve, au fost înregistrate în debitul contului 118 – *Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 – Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste* în contrapartidă cu conturile creditoare 1028 – *Ajustări ale patrimoniului regiei* cu suma de 162.269.747 lei și 1061 – *Rezerve legale* cu suma de 11.209.709 lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus, propunem regularizarea conturilor de capitaluri proprii după cum urmează:

- Acoperirea pierderii contabile reportată provenită din trecerea la aplicarea IFRS, din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 – *Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste* și înregistrată în contul 118, după cum urmează:
 - Cu suma de 162.269.747 lei din suma capitalizată în contul 1028 – *Ajustări ale capitalului social/patrimoniul regiei*;
 - Cu suma de 11.209.709 lei capitalizată în contul 1061 – *Rezerve legale*.



Menționăm că înregistrările contabile aferente acestei operațiuni vor fi efectuate în evidența contabilă a lunii mai 2019.

p. DIRECTOR ECONOMIC

Marius Adrian COJOC

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. Adrian Cojoc', written over the printed name.

Handwritten initials or a signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.