

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: BUHXSYF
e-mail: romatsa.office@romatsa.ro
www.romatsa.ro

Nr. 13.658 /21.07.2020

Către : Consiliul de Administrație al R.A. ROMATSA
Distribuit la : Secretariat Consiliul de Administrație
Subiectul : Propunere de repartizare a profitului aferent exercițiului financiar 2019

AVIZAT
în Ședința Comitetului Director
din data de ~~27~~ / ~~07~~ / 2020
pentru prezentare în Ședința Consiliului de
Administrație din data de ~~30~~ / ~~07~~ / 2020
DIRECTOR GENERAL

Valentin-Dumitru CIMPUIERU

PROPUNERE DE REPARTIZARE A PROFITULUI ANULUI 2019
ȘI
DE ACOPERIRE A PIERDERII REPORTATE
LA 31.12.2019

A. SITUAȚIA CONTURILOR DE CAPITALURI ȘI REZERVE LA DATA DE 31.12.2019

La data de 31.12.2019, în conformitate cu datele prezentate în Situațiile financiare anuale întocmite conform prevederilor IFRS, R.A. ROMATSA înregistrează un profit al exercițiului financiar în sumă de 36.822.772,90 lei, care se regăsește în soldul creditor al contului 121 – Profit sau pierdere și un rezultat global (profit) în sumă de 13.168.267,90 lei.

În conformitate cu balanța de verificare analitică la 31 decembrie 2019, soldurile conturilor capitaluri și rezerve, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului, se prezintă după cum urmează:

| Nr. Crt. | SIMBOL CONT | DENUMIRE CONT | SOLD DEBITOR (PIERDERE) LA 31.12.2019 (lei) | SOLD CREDITOR (PROFIT) LA 31.12.2019 (lei) |
|----------|-------------|--|---|--|
| 1. | 1015. | Patrimoniul Regiei | | 214.684.294,93 |
| 2. | 1028 | Ajustări ale patrimoniului Regiei conform IAS 29 | | 162.269.747,00 |



| Nr. Crt. | SIMBOL CONT | DENUMIRE CONT | SOLD DEBITOR (PIERDERE) LA 31.12.2019 (lei) | SOLD CREDITOR (PROFIT) LA 31.12.2019 (lei) |
|----------|-------------|--|---|--|
| 3. | 1061 | Rezerve legale, din care: | | 34.633.712,27 |
| 3.1. | 1061.1. | Rezerve legale, 5% din profit net | | 23.424.003,27 |
| 3.2. | 1061.2. | Rezerve legale, surplus conform IAS 29 | | 11.209.709,00 |
| 4. | 1068 | Alte rezerve, din care: | | 47.350.529,05 |
| 4.1. | 1068.3. | - Alte rezerve (constituite anterior anului 2002) | | 25.033.568,35 |
| 4.2. | 1068.4. | - Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anilor 2002, 2003 | | 15.066.011,70 |
| 4.3. | 1068.5. | - Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2018 | | 7.250.949,00 |
| 5. | 11. | REZULTATUL REPORTAT | 44.390.861,14 | |
| 6. | 117. | REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29 | | 129.088.594,86 |
| 7. | 1171. | Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită, din care | 77.433.640,24 | |
| 7.1. | 1171.2017. | Rezultatul reportat reprezentând pierderea neacoperită a anului 2017 | 53.779.135,24 | |
| 7.2. | 1171.2019. | Rezultatul reportat reprezentând pierderea neacoperită a anului 2019 | 23.654.505,00 | |
| 8. | 1175. | Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare | | 15.679.849,43 |
| 9. | 1177. | Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai puțin IAS 29, din care: | | 6.272.236,55 |
| 9.1. | 1177.1. | Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, câștiguri și pierderi actuariale la provizionul pentru beneficii angajați | | 2.062.139,00 |
| 9.2. | 1177.3. | Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, diferența între pierderea contabilă conf. OMFP-IFRS | | 4.210.097,55 |
| 10 | 1178. | Rezultatul reportat reprezentând provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus | | 184.570.149,12 |
| 11 | 118. | Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, din care | 173.479.456,00 | |
| 11.1. | 118.1. | - Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 patrimoniului regiei | 162.269.747,00 | |
| 11.2. | 118.2. | - Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 rezervei legale | 11.209.709,00 | |
| 12 | 121. | Profit sau pierderea la sfârșitul perioadei de raportare | | 36.822.772,90 |
| 13 | 129. | Repartizarea profitului | 9.092.087,65 | |
| | | CAPITALURI TOTAL la 31.12.2019 | | 442.278.107 |



În anul 2019 au fost înregistrate următoarele operațiuni:

- În conformitate cu pct. 173. din O.M.F.P. nr. 2.844/2016¹ și cu Art. 1 alin (1) lit.a) din O.G. 64/2001² a fost constituită rezerva legală în sumă de 1.841.138,65 lei reprezentând 5% din profitul contabil și înregistrată în *conturile 129 – Repartizarea profitului și 1061 – Rezerve legale*;
- În conformitate cu pct. 120 lit. (c) din IAS – *Beneficiile angajaților* a fost înregistrată în debitul contului 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită*, suma de 23.654.505,00 lei reprezentând pierderile actuariale din reevaluările datoriei nete aferente *Provizionului pentru beneficiile angajaților – cont 1517*;
- În conformitate cu art. 22 - Scutirea de impozit a profitului reinvestit din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ca urmare a depunerii declarației rectificative D101, privind impozitul pe profit pentru exercițiul financiar 2018, a fost înregistrată o creștere a rezervei din facilități fiscale în sumă de 7.250.949,00 lei în creditul contului 1068 – *Alte rezerve concomitent cu debitarea contului 129 – Repartizarea profitului*.

În urma operațiunilor de mai sus soldul debitor al contului 129 – *Repartizarea profitului* la data de 31.12.2019 este de 9.092.087,65 lei.

B. PREVEDERI LEGALE APLICABILE

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*

¹ O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

² O.G. 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



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.

De asemenea art. 19 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 prevede că „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.”

C. PROPUNERI

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 1.841.138,65 lei. Menționăm că suma de 1.841.138,65 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. După această operațiune soldul contului 121 – *Profit sau pierdere* va avea un sold de 34.981.634,25 reprezentând profit rămas de distribuit;
- Constituirea rezervei ca urmare a aplicării prevederilor art. 22 – Scutirea de impozit a profitului reinvestit din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal în sumă de 7.250.949,00 lei. După această operațiune soldul contului 121 – *Profit sau pierdere* va avea un sold de 27.730.685,25 lei reprezentând profit rămas de distribuit;
- Acoperirea pierderii anului 2019 rezultată din înregistrarea în contul 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită*, a altor elemente ale rezultatului global în sumă de 23.654.505,00 lei cu soldul creditor al contului 121 – *Profit sau pierdere* de 27.730.685,25 lei rămas după distribuirea de la aliniatul precedent. După această operațiune contul 121 – *Profit sau pierdere* va avea sold zero iar contul 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită* va avea sold creditor de 4.076.180,25 lei reprezentând profitul anului 2019 rămas de distribuit;
- Acoperirea parțială a pierderii anului 2017 rămasă în soldul contului 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită* cu suma de 4.076.180,25 lei rămasă în urma operațiunilor de distribuire de la aliniatele anterioare. După această operațiune soldul contului 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită* va fi de 49.702.954,99 lei reprezentând pierderea rămasă neacoperită din anul 2017;



- Acoperirea parțială a pierderii anului 2017 rămasă în soldul contului 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierdere neacoperită* în urma operațiunilor de distribuire de la aliniatul anterior cu suma de 25.033.568,35 lei reprezentând soldul creditor al contului 1068.3. – Alte rezerve, constituite din profitul net anterior anului 2002. După această operațiune soldul contului 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierdere neacoperită* va fi de 24.669.386,64 lei reprezentând pierdere rămasă neacoperită din anul 2017;
- Acoperirea parțială a pierderii anului 2017 rămasă în soldul contului 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierdere neacoperită*, în urma operațiunilor de distribuire de la aliniatul anterior, cu suma de 15.679.849,43 lei, reprezentând soldul creditor al contul 1175 – *Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare*. 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. După această operațiune soldul contului 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierdere neacoperită* va fi de 8.989.537,21 lei reprezentând pierdere rămasă neacoperită din anul 2017.

Menționăm că înregistrările contabile aferente acestor operațiuni vor fi efectuate în evidența contabilă a lunii iulie 2020. După înregistrarea operațiunilor de mai sus soldurile conturilor capitaluri și rezerve, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului, se prezintă după cum urmează:

| Nr. Crt. | SIMBOL CONT | DENUMIRE CONT | SOLD DEBITOR (PIERDERE) (lei) | SOLD CREDITOR (PROFIT) (lei) |
|----------|-------------|---|-------------------------------------|------------------------------------|
| 1. | 1015. | Patrimoniul Regiei | | 214.684.294,93 |
| 2. | 1028 | Ajustări ale patrimoniului Regiei conform IAS 29 | | 162.269.747,00 |
| 3. | 1061 | Rezerve legale, din care: | | 34.633.712,27 |
| 3.1. | 1061.1. | Rezerve legale, 5% din profit net | | 23.424.003,27 |
| 3.2. | 1061.2. | Rezerve legale, surplus conform IAS 29 | | 11.209.709,00 |
| 4. | 1068 | Alte rezerve, din care: | | 22.316.960,70 |
| 4.1. | 1068.3. | - Alte rezerve (constituite anterior anului 2002) | | 0,00 |
| 4.2. | 1068.4. | - Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anilor 2002, 2003 | | 15.066.011,70 |
| 4.3. | 1068.5. | - Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2018 | | 7.250.949,00 |
| 5. | 11. | REZULTATUL REPORTAT | | 8.373.392,46 |

| Nr. Crt. | SIMBOL CONT | DENUMIRE CONT | SOLD DEBITOR (PIERDERE) (lei) | SOLD CREDITOR (PROFIT) (lei) |
|-------------------------|-------------|--|-------------------------------------|------------------------------------|
| 6. | 117. | REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29 | | 181.852.848,48 |
| 7. | 1171. | Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită, din care | 8.989.537,21 | |
| 7.1. | 1171.2017. | Rezultatul reportat reprezentând pierderea neacoperită a anului 2017 | 8.989.537,21 | |
| 7.2. | 1171.2019. | Rezultatul reportat reprezentând pierderea neacoperită a anului 2019 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | 1175. | Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare | | 0,00 |
| 9. | 1177. | Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai puțin IAS 29, din care: | | 6.272.236,55 |
| 9.1. | 1177.1. | Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, câștiguri și pierderi actuariale la provizionul pentru beneficii angajați | | 2.062.139,00 |
| 9.2. | 1177.3. | Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, diferența între pierderea contabilă conf. OMFP-IFRS | | 4.210.097,55 |
| 10 | 1178. | Rezultatul reportat reprezentând provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus | | 184.570.149,12 |
| 11 | 118. | Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, din care | 173.479.456,00 | |
| 11.1. | 118.1. | - Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 patrimoniul regiei | 162.269.747,00 | |
| 11.2. | 118.2. | - Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 rezervei legale | 11.209.709,00 | |
| 12 | 121. | Profit sau pierderea la sfârșitul perioadei de raportare | | 0,00 |
| 13 | 129. | Repartizarea profitului | 0,00 | |
| CAPITALURI TOTAL | | | | 442.278.107 |

Menționăm că valoarea capitalurilor nu se modifică, fiind în sumă de 442.278.107 lei.

p. DIRECTOR ECONOMIC

Marius Adrian COJOC

