



Nr. Dec7227/8 martie 2013

*Supus spre aprobare în sedinta AGA din data de 29 aprilie 2013*

## **REFERAT**

### **privind propunerea de repartizare a profitului net al exercitiului financiar 2012**

Profitul net de repartizat conform situatiilor financiare, respectiv "Situatia rezultatului global" după deducerea impozitului pe profit, este în sumă de **329.305.243 lei**.

Consiliul de Administratie a avizat repartizarea profitului net în sedinta care a avut loc în data de 8 martie 2013.

Propunerea de repartizare a profitului net aferent anului 2012 s-a făcut conform prevederilor *O.G. nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile nationale, companiile nationale si societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome*, cu modificările si completările ulterioare si a precizărilor aprobate prin *Ordinul MFP nr.144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform O.G.nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile nationale, companiile nationale si societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001*, cu modificările si completările ulterioare.

Repartizarea profitului net sub formă de dividende s-a făcut în cotă de 85,00672%. Conform Hotărârii Consilului de Administratie nr.3 din 8 martie 2013.

Calcululele privind determinarea sumelor repartizate din profitul net sunt evidentiata în anexa la prezentul referat, asupra cărora facem următoarele precizări:

- ↪ nu s-au repartizat sume la rezerve legale deoarece acestea sunt constituite în prezent în limita cotei de 20% din capitalul social, conform prevederilor art.183 alin.(1) si (2) din Legea nr.31/1990, cu modificările si completările ulterioare;
- ↪ participarea salariatilor la profit s-a determinat în limita salariului de bază mediu lunar realizat pe salariat în anul 2012, în functie de numărul mediu de salariați realizat în exercitiul financiar încheiat;
- ↪ dividendele cuvenite actionarilor s-au determinat conform precizărilor OMFP nr.144/2005, prin aplicarea cotei de 85,00672% asupra profitului net rămas,

după reîntregirea acestuia cu suma cheltuielilor reprezentând participarea la profit, cu care a fost afectat profitul brut înainte de impozitare.

↳ profitul nerepartizat, destinat constituirii surselor proprii de finanțare, s-a stabilit ca diferență dintre profitul net de repartizat și profitul propus a fi repartizat pe destinațiile prevăzute de OG nr.64/2001.

Propunerea privind repartizarea profitului pe destinațiile prevăzute de OG nr.64/2001 este prezentată în tabelul de mai jos:

Indicatori	Suma		Pondere
	Aprobat BVC	Realizat	%
0	1	2	3 = 2 / 1 x 100
<b>A. Rezultatul brut al exercitiului financiar</b>	439.493.000,00	392.915.631,00	89,40
<b>B. Impozit pe profit curent</b>	84.399.000,00	113.403.652,00	134,37
<b>C. Impozit pe profit amânat</b>		49.793.264,00	-
<b>D. Rezultatul net al exercitiului financiar (A-B+C), din care repartizat astfel:</b>	355.094.000,00	329.305.243,00	92,74
a) rezerve legale	-	-	-
b) alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	-	-	-
c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	-	44.453.055,00	-
c <sup>1</sup> ) constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiecte cofinanțate din împrumuturi externe	-	-	-
d) alte repartizări prevăzute prin legi speciale	-	-	-
<b>E. Profit net rămas (D-c)</b>	355.094.000,00	284.852.188,00	80,22
e) participarea salariaților la profit	10.712.000,00	10.024.648,00	93,58
f) dividende cuvenite acționarilor	310.936.000,00	250.665.138,76	80,62
g) profit destinat constituirii surselor proprii de finanțare	44.158.000,00	34.187.049,24	77,42
<b>TOTAL repartizări</b>	<b>355.094.000,00</b>	<b>284.852.188,00</b>	<b>80,22</b>

**Notă:**

Odată cu trecerea la aplicarea IFRS ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare statutare, în conformitate cu OMFP nr. 881 din 25 iunie 2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, Transgaz a înregistrat o pierdere aferentă anilor precedenți în valoare de 140.165.931 lei reprezentând impozitul pe profit amânat determinat în conformitate cu IAS12 "Impozitul pe profit". Pierderea privind impozitul pe profit amânat s-a determinat aplicând cota de impozit de 16% asupra diferenței dintre baza contabilă și baza fiscală

a imobilizărilor corporale și necorporale ale Societății. Principala cauză care a determinat înregistrarea cheltuielilor cu impozitul amânat anterior anului 2012 a fost prevederea cuprinsă la art. 22, alin (5<sup>1</sup>) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal care menționează că *“rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe după caz.”*

În anul 2012, au fost modificate prevederile fiscale pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară astfel: *“în cazul în care se trece de la modelul reevaluării la modelul bazat pe cost, din valoarea fiscală a mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor se scad reevaluările efectuate potrivit reglementărilor contabile și se include actualizarea cu rata inflației”*.

Urmare a aplicării principiilor de determinare a impozitului pe profit amânat conform IAS12, în anul 2012 a fost înregistrat un venit din impozitul amânat aferent imobilizărilor corporale și necorporale în valoare de 44.453.055 lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus, precum și faptul că:

- anterior anului 2012, cheltuiala privind impozitul pe profit amânat era înregistrată numai în situațiile financiare IFRS, nu și în situațiile financiare OMFP3055/2009;
- în perioadele anterioare anului 2012 era distribuibil profitul determinat în baza OMFP3055/2009 și nu cel determinat în baza situațiilor financiare IFRS,

ar fi prudent ca suma de 44.453.055 lei să fie distribuită pentru acoperirea pierderii aferente anilor precedenți, întrucât societatea nu a fost în măsură să-și constituie în trecut sursa financiară pentru a putea plăti ca dividende această sumă.

**Fată de cele prezentate, vă supunem spre aprobare în temeiul art.15.3 lit.h din Actul Constitutiv al SNTGN “TRANSGAZ” SA, actualizat, următoarele:**

- 1. repartizarea profitului conform prezentului referat;**
- 2. participarea salariaților la profit conform prevederilor art.141 din Contractul Colectiv de Muncă încheiat la nivelul SNTGN “TRANSGAZ” SA, în vigoare**

**Presedinte CA,**  
**Victor Alexandru Schmidt**

**Determinarea  
sumelor repartizate din profit pe anul 2012 conform OG nr.64/2001,  
cu modificările și completările ulterioare și a precizărilor  
aprobate prin OMFP nr.144/2005**

<b>A. PROFIT net de repartizat (din cont 121)</b>	<b>329.305.243,00</b>
a) rezerve legale (art.183 alin.(1) și (2) din legea 31/1990	0,00
- capital social	117.738.440,00
- cota de 20%	23.547.688,00
- fond de rezervă existent	23.547.688,00
- fond rezervă de constituit (suma admisă)	<b>0,00</b>
<b>b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (nu este cazul)</b>	
<b>c) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți</b>	44.453.055,00
<b>c<sup>1</sup>) Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiecte cofinanțate din împrumuturi externe (nu este cazul - societatea dispune de alte fonduri)</b>	
<b>d) Alte repartizări prevăzute de legi speciale (nu este cazul)</b>	
<b>B) PROFIT NET RĂMAS [A – (a+b+c+c<sup>1</sup>+d)]</b>	<b>284.852.188,00</b>
<b>e) participarea salariaților la profit</b>	<b>10.024.648,00</b>
<b>f) dividende brute cuvenite acționarilor (min.50% din profitul rămas după deducerea sumelor prevăzute la lit.a, b, c, c<sup>1</sup> și d corectat cu participarea la profit a salariaților)</b>	<b>250.665.138,76</b>
<b>g) profit nerepartizat destinat constituirii surselor proprii de finanțare (pct.B - pct.f)</b>	<b>34.187.049,24</b>
<b>C) TOTAL profit repartizat (a+b+f+g)</b>	<b>284.852.188,00</b>
<b>D) SUME reprezentând participarea salariaților la profit, reținute din profitul brut înainte de impozitare.</b>	
- participare la profit în limita a 10% din profitul net rămas de repartizat (pct.B)	10.024.648,00
- număr mediu de personal	4.948
- salariu de bază mediu lunar de realizat în 2011	2.026
- fond de participare a salariaților la profit, admis	10.024.648,00