

Nr. de înregistrare 32106/13.10.2020

Către,

**Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor S.N.G.N. Romgaz S.A.****APROBAT**  
**Director General**  
**Constantin Adrian Volintiru****AVIZAT**  
**Director General Adjunct**  
**Daniel Corneliu Pena**

**NOTĂ**  
**de informare privind**  
**inspecția economico-financiară privind modul de aplicare a**  
**prevederilor art. 43 din OUG nr. 114/2018**

**Scurt istoric**

În perioada 27 noiembrie 2019-31 ianuarie 2020, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, Inspecția Fiscală – Serviciul Inspecție Economico-Financiară din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (“ANAF”) a efectuat la S.N.G.N. ROMGAZ S.A. (“Romgaz”/”Societatea”) o inspecție economico-financiară având ca obiectiv verificarea respectării prevederilor art. 43 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 114/2018 (“OUG nr. 114/2018”) privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, pentru exercițiul financiar al anului 2018.

Conform art. 43, “Operatorii economici cu capital integral sau majoritar de stat care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, **distribuie și virează** în condițiile legii, în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare aferente anului 2018, sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat, în cazul regiilor autonome, **35% din sumele repartizate la alte rezerve**, în condițiile art. 1 alin. (1)

lit. g) din 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, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, **regăsite în conturile de disponibilități bănești existente în casă și conturi la bănci precum și cele aferente investițiilor pe termen scurt la data de 31 decembrie 2018** și care la aceeași dată nu sunt angajate, prin contracte de achiziție, pentru a fi utilizate ca surse proprii de finanțare”.

Pentru punerea în aplicare a art. 43 din OUG nr. 114/2018, prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (“AGOA”) nr. 3/25 aprilie 2019, s-a aprobat distribuirea sumei de 362.297.056 lei sub formă de dividende reprezentând 35% din rezervele existente la 31 decembrie 2018, constituite conform art. 1, alin. (1), lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 cu modificările ulterioare.

Spre deosebire de interpretarea Societății, ANAF consideră că art. 43 din OUG nr. 114/2018 se aplică și rezervelor care nu existau la 31 decembrie 2018 și care au fost constituite în anul 2019, în urma hotărârii AGOA nr. 3/25 aprilie 2019.

Astfel, au fost emise Raportul de inspecție economico-financiară nr. SB 4/31 ianuarie 2020 („Raportul de inspecție”) și Dispoziția obligatorie nr. SB 4/31 ianuarie 2020 („Dispoziția nr. 4”). În baza lor, ANAF a stabilit în sarcina Romgaz virarea la bugetul de stat a sumei de 24.284.077 lei reprezentând dividende datorate din redistribuirea a 35% din suma de 106.264.550,88 lei repartizată la alte rezerve în anul 2019 prin hotărârea AGOA nr. 3/25 aprilie 2019. În plus, ANAF a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 1.580.893 lei pentru perioada 25 iunie 2019-27 ianuarie 2020, urmând ca Romgaz să actualizeze aceste accesorii până la plata efectivă a dividendelor. De asemenea, a dispus informarea Ministerului Energiei, Economiei și Mediului de Afaceri cu privire la dividendele suplimentare ce i-ar reveni.

Termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor a fost 18 martie 2020.

Romgaz a anunțat acționarii și părțile interesate despre concluziile inspecției economico-financiare prin Raportul curent nr. 6855/18 februarie 2020 (“Raportul curent”) transmis către Bursa de Valori București și publicat pe site-ul Societății.

După cum s-a menționat în Raportul curent, Societatea a atacat Raportul de inspecție și Dispoziția nr. 4. Societatea a formulat plângere prealabilă la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov și a depus plângere la Curtea de Apel Alba Iulia.

În urma plângerii prelabile, Serviciul de Soluționare a Plângerilor Prealabile și a Contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, a decis desființarea măsurii referitoare la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere și înlocuirea acestora cu dobânzi penalizatoare; restul măsurilor au fost menținute.

În urma acestei decizii, ANAF a emis Dispoziția de măsuri nr. SB 10/10 iunie 2020 ("Dispoziția nr. 10") prin care accesoriile pentru perioada 26.06.2019-27.01.2020 au fost diminuate la 938.430 lei. Termenul de ducere la îndeplinire a plății și accesoriilor conform Dispoziției nr. 10 a fost 23 iulie 2020.

Romgaz nu a dus la îndeplinire măsurile menționate mai sus, cu excepția informării Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, a celorlalți acționari și părților interesate asupra concluziilor inspecției economico-financiare prin Raportul curent.

Romgaz nu este de acord cu măsurile dispuse prin cele două Dispoziții din considerentele de mai jos ce au fost prezentate și în plângerile depuse la ANAF și Curtea de Apel:

a) Potrivit art. 43 din OUG nr. 114/2018, obligația distribuirii și virării dividendelor este prevăzută a fi realizată în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare aferente anului 2018, respectiv 60 de zile după aprobarea repartizării profitului anului 2018 de către Adunarea Generală a Acționarilor. În acest sens, din punctul de vedere al Societății, legiuitorul indică data aprobării situațiilor financiare doar ca moment de la care curge termenul de 60 zile pentru plata dividendelor și nu menționează că intră sub incidența acestor prevederi și sumele repartizate la alte rezerve în urma hotărârii AGOA nr. 3 în cursul anului 2019 în baza situațiilor financiare aferente anului 2018.

Întelegem că repartizarea la rezerve trebuia să existe deja la data aprobării situațiilor financiare aferente anului 2018. Repartizarea la alte rezerve, ca oricare operațiune economică, trebuie evidențiată în contul contabil corespunzător, respectiv „Alte rezerve”. Orice sumă care se repartizează din profit trebuie să aibă la bază hotărârea acționarilor și evidențiată în bilanța/bilanțul societății potrivit reglementărilor contabile.

b) Societatea nu poate efectua plăți de dividende fără aprobarea acționarilor, distribuirea de dividende fiind dreptul exclusiv al acestora.

c) Societatea nu poate efectua plăți doar către acționarul majoritar reprezentat de Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri având în vedere că fiecare acționar are drepturi egale, însă prin plata sumelor dispuse prin cele două Dispoziții ar fi avantajat acționarul majoritar.

d) Având în vedere acțiunea în instanță aflată pe rol, în situația în care Societatea va avea câștig de cauză, sumele plătite acționarilor sub formă de dividende în baza interpretării eronate a organelor de control a art. 43 din OUG nr. 114/2018 ar fi considerate sume plătite în afara politicii de dividend a Societății.

### **Situația actuală**

În data de 15 septembrie 2020, ANAF a emis Raportul nr. SB 22 de urmărire a îndeplinirii măsurilor dispuse prin cele două Dispoziții obligatorii.

Prin Raportul nr. SB 22/15 septembrie 2020, echipa de inspecție economico-financiară a dispus în sarcina adunării generale a acționarilor urmărirea ducerii la îndeplinire a măsurilor menționate mai sus și informarea organului de inspecție economico-financiară cu privire la îndeplinirea în integralitate a acestora. Responsabilitatea informării adunării generale a acționarilor Societății revine directorului general și consiliului de administrație al Societății.

Având în vedere cele expuse în secțiunea "Scurt istoric", conducerea executivă și administrativă a Societății își menține punctul de vedere privitor la neplata sumelor stabilite de inspecția economico-financiară până la soluționarea litigiului aflat pe rolul instanțelor de judecată.

### **Propuneri**

Având în vedere:

- informațiile prezentate mai sus privind inspecția economico-financiară referitoare la aplicarea art. 43 din OUG nr. 114/2018

supunem către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor următoarea propunere de hotărâre:

- ***Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor ia act de informarea privind inspecția economico-financiară referitoare la modul de aplicare a prevederilor art. 43 din OUG nr. 114/2018.***

**Pentru Director Economic  
Marius Veza**

**Serviciul Juridic  
Ioana Vleju**