

# C.N. ADMINISTRAȚIA PORTURILOR DUNĂRII MARITIME S.A.



Telefon : 0236/460 660 - 61, 62, 63  
Fax : 0236/460 140  
E-mail : [apdm@apdmgalati.ro](mailto:apdm@apdmgalati.ro)  
Web Page : [www.apdmgalati.ro](http://www.apdmgalati.ro)

ISO 9001  
ISO 14001  
BUREAU VERITAS  
Certification



Nr. 10377 / 13.07.2023

## MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

În atenția d-lui Ministru Sorin Mihai GRINDEANU

În atenția membrilor Adunării Generale a Acționarilor CN APDM SA Galați

În atenția membrilor Consiliului de Administrație al CN APDM SA Galați

Direcția Guvernanță Corporativă

*Stimate Domnule Ministru ,*

*Stimați membri ai Adunării Generale a Acționarilor CN APDM SA Galați*

*Stimați membri ai Consiliului de Administrație al CN APDM SA Galați*

**Referitor** : Adresa de revenire a Fondului Proprietatea nr.269/10.07.2023 cu număr de intrare în CN APDM SA nr.3836/10.07.2023 , prin care se solicită completarea ordinii de zi a AGOA din data de 27.07.2023 cu propunerea de distribuire suplimentară de dividende.

Urmare adresei nr.269/10.07.2023 , transmisă Ministerului Transporturilor și Infrastructurii (atașată) , Fondul Proprietatea solicită în continuare , includerea pe ordinea de zi a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor CN APDM S.A Galați din data de 27.07.2023 , a propunerii de distribuire suplimentară de dividende în sumă totală de 7.200.000 lei , din care :

- din Alte Rezerve - cont 1068 suma de 4.600.000 lei
- din surplusul realizat din rezervele din reevaluare – cont 1175 suma de 2.600.000 lei

față de dividendele deja distribuite din profitul anului 2022, aprobate prin hotărârea AGOA din data de 09.05.2023, în cuantum de 589.297 lei .

Facem precizarea că, după închiderea situațiilor financiare aferente anului 2021, Fondul Proprietatea a solicitat distribuirea de dividende suplimentare doar din contul 1068 Alte rezerve , solicitare care a fost respinsă de către AGOA .

Așa cum am menționat și în adresele noastre anterioare nr. 8419/12.06.2023 și nr. 9384/27.06.2023 reiterăm faptul că disponibilitățile companiei sunt de 8.900.000 lei , iar dacă s-ar distribui dividende suplimentare în cuantum de 7.200.000 lei compania ar rămâne decapitalizată ( $8.900.000 - 7.200.000 = 1.700.000$  lei ), nicidecum bine capitalizată așa cum afirmă Fondul Proprietatea .

# C.N. ADMINISTRAȚIA PORTURILOR DUNĂRII MARITIME S.A.



Telefon : 0236/460 660 - 61, 62, 63  
Fax : 0236/460 140  
E-mail : [apdm@apdmgalati.ro](mailto:apdm@apdmgalati.ro)  
Web Page : [www.apdmgalati.ro](http://www.apdmgalati.ro)



Nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Prezentăm în cele ce urmeaza cheltuielile medii de funcționare lunare (valori medii lunare pentru primele 6 luni ale anului 2023 ) ale CN APDM SA Galați .

| Tip cheltuiala/Plati  | Valoare medie lunara (lei) |
|---|----------------------------|
| Furnizori imobilizari conform Plan investiții   | 409.000                    |
| Salarii si taxe asimilate , tichete, alocatii de hrana<br>( salariile nefiind actualizate cu inflatia conform buget aprobat si cu actualul cuantum in vigoare la tichetele de masa care urmeaza sa fie majorat) | 963.000                    |
| Impozit profit, TVA, impozite locale si redeventa   | 146.000                    |
| Utilitati (energie , apa , gaz)   | 121.000                    |
| Combustibil nave si auto  | 17.600                     |
| Intretinere si repararii ( in conditiile in care nu a fost nevoie de dragaj datorita cotelor ridicate a apelor Dunarii dar urmeaza o perioada de scadere a cotelor apelor Dunarii )                             | 37.500                     |
| Cheltuieli paza si asigurari  | 33.901                     |
| Cheltuieli curatenie sedii  | 12.510                     |
| Alte plati  | 243.489                    |
| <b>Total cheltuieli lunare regulate</b>   | <b>1.984.000</b>           |

Menționăm că media lunara a încasărilor companiei este de 2.200.000 lei pentru primele 6 luni ale anului 2023 în condițiile în care la 31.05.2023 (ultima lună contabilă închisă ) **traficul fluvial a înregistrat o scădere cu 65,87%** față de nivelul planificat pentru perioada analizată datorită contextului economic care a generat o creștere explozivă a prețurilor la combustibil și energie fapt care a condus la dificultăți în tot domeniul conex activității APDM și **traficul maritim de marfă realizat a înregistrat o scădere cu 51,75%** față de nivelul planificat al lunii mai 2023, urmare a situației create la bara Sulina, care a influențat și reconfigurarea fluxurilor logistice de marfă, respectiv alegerea unor rute alternative de transport/ transferul transportului pe apă pe alte moduri de transport (feroviar, rutier, etc).

De asemenea APDM deruleaza un număr semnificativ de proiecte cu Fonduri nerambursabile începând cu anul 2020 și efortul logistic, financiar și de resurse umane este

# C.N. ADMINISTRAȚIA PORTURILOR DUNĂRII MARITIME S.A.



Telefon : 0236/460 660 - 61, 62, 63  
Fax : 0236/460 140  
E-mail : [apdm@apdmgalati.ro](mailto:apdm@apdmgalati.ro)  
Web Page : [www.apdmgalati.ro](http://www.apdmgalati.ro)

ISO 9001  
ISO 14001  
BUREAU VERITAS  
Certification



Nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

considerabil și în acest sens trebuie asigurate resursele financiare necesare implementării și finalizării acestora .

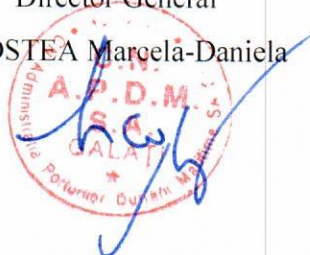
Prezentăm în cele ce urmează evoluția numărului de proiecte implementate de APDM din 2020 în prezent și previzionat în 2024.

| An   | Numar proiecte | Denumire proiecte intrate/derulate in an              | Intrate noi   |
|------|----------------|---|---|
| 2020 | 5              |   | PMG 1, Isaccea, Tulcea ,PMG 2, Dana 32  |
| 2021 | 6              | PMG 1, Isaccea, Tulcea ,PMG 2, Dana 32                | Braila Docuri   |
| 2022 | 6              | PMG 1, Isaccea, Tulcea ,PMG 2, Dana 32 ,Braila Docuri |   |
| 2023 | 12             | PMG 1, Isaccea, Tulcea ,PMG 2, Dana 32 ,Braila Docuri | Braila Mol, Chilia , Ro-RO, Port Mineralier , Calea Larga ,Macin  |
| 2024 | 8              | PMG 1, Tulcea, Braila Mol, Ro-RO, Mineralier          | Reducerea Colmatarii km 151+299 și km 153+150;, Reamenajare Dane 22/75 Port Braila ; Reabilitare Dane 12-15 și Dane 19-20 Port Galati |

Având în vedere cele prezentate ne susținem în continuare punctul de vedere , așa cum a fost fundamentat în adresele anterioare nr. 8419/12.06.2023 și nr.9384/27.06.2023 (anexate) , respectiv de a nu fi distribuite sub formă de dividende suma de 7.200.000 lei din totalul disponibilităților companiei de 8,9 milioane , deoarece periclitează funcționarea normală a companiei , rămânând decapitalizată și în dificultate de a continua cu activitatea de dezvoltare și modernizare a infrastructurii portuare prin proiectele angajate aflate în implementare .

Cu deosebită considerație ,

Director General  
COSTEA Marcela-Daniela



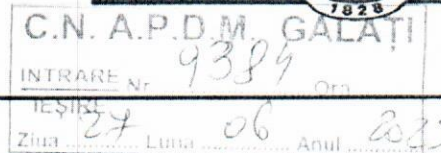
Director Economic  
COZMA Simona Adriana



# C.N. ADMINISTRAȚIA PORTURILOR DUNĂRII MARITIME S.A. GALAȚI



TELEFON : 0236/460660 -61-62-63  
FAX : 0236/460140  
E-mail : [apdm@apdmgalati.ro](mailto:apdm@apdmgalati.ro)  
Web : [www.apdmgalati.ro](http://www.apdmgalati.ro)



## MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

În atenția d-lui Ministru Sorin Mihai GRINDEANU

În atenția membrilor Adunării Generale a Acționarilor CN APDM SA Galați

În atenția membrilor Consiliului de Administrație al CN APDM SA Galați

### Direcția Guvernanță Corporativă

*Stimate Doamne Ministru,*

*Stimați membri ai Adunării Generale a Acționarilor CN APDM SA Galați,*

*Stimați membri ai Consiliului de Administrație al CN APDM SA Galați,*

**Referitor:** Adresa de revenire a Fondului Proprietatea nr. 240 / 20.06.2023, prin care se solicită completarea ordinii de zi a AGOA din data de 28.06.2023 cu propunerea de distribuire suplimentară de dividende.

Urmare adresei nr. 240 / 20.06.2023, transmisă Ministerului Transporturilor și Infrastructurii (atașată), Fondul Proprietatea solicită, în continuare, includerea pe ordinea de zi a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor C.N. APDM S.A. Galați din data de 28.06.2023, a propunerii de distribuire suplimentară de dividende în sumă totală de **8.800.000 lei**:

- din -cont 1068 (6.200.000 lei)

- din *surplusul realizat din rezervele din reevaluare* -cont 1175 (2.600.000 lei),

față de dividendele deja distribuite din profitul anului 2022, aprobate prin hotărârea AGOA din data de 09.05.2023, în cuantum de 589.297 lei.

Facem precizarea că, după închiderea situațiilor financiare aferente anului 2021, Fondul Proprietatea a solicitat distribuirea de dividende suplimentare doar din contul 1068 - *alte rezerve*, solicitare care a fost respinsă de către AGOA.

Așa cum am menționat și în adresa noastră anterioară nr.8419/12.06.2023 reiterăm faptul că **disponibilitățile companiei sunt de 8.900.000 lei** (nu 10,4 milioane cum cronat s-a interpretat soldul disponibilităților companiei), iar dacă s-ar distribui dividende suplimentare în cuantum de 8.800.000 lei **compania ar rămâne decapitalizată (8.900.000 -8.800.000 = 100.000 lei), nicidecum bine capitalizată** așa cum susține Fondul Proprietatea.

SEDIUL CENTRAL  
Galați, str. Portului nr. 34

COD UNIC

: 11776466

BRD LEI RO92BRDE180SV03879201800  
BRD EURO RO93BRDE180SV03098331800  
FIRSTBANK LEI RO87PIRB1801720750001000  
FIRSTBANK EURO RO19PIRB1801720750003000  
BT LEI RO59BTRL01801202A11573XX

# C.N. ADMINISTRAȚIA PORTURILOR DUNĂRII MARITIME S.A. GALAȚI



TELEFON : 0236/460660 -61-62-63  
FAX : 0236/460140  
E-mail : [apdm@apdmgalati.ro](mailto:apdm@apdmgalati.ro)  
Web : [www.apdmgalati.ro](http://www.apdmgalati.ro)



Ne susținem în continuare punctul de vedere, așa cum a fost fundamentat în adresa anterioară nr. 8419/12.06.2023 (anexată), respectiv de a nu fi distribuite sub formă de dividende suma de 8,8 milioane lei din totalul disponibilităților companiei de 8,9 milioane, deoarece periclitează funcționarea normală a companiei, rămânând decapitalizată.

Cu deosebită considerație,

**Director general,  
Costea Marcela-Daniela**

**Director economic,  
Cozma Simona**

SEDIUL CENTRAL  
Galați, str. Portului nr. 34

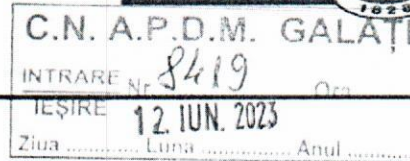
COD UNIC : 11776466  
REG. COMERTULUI : J17/905/1998

BRD LEI RO92BRDE180SV03879201800  
BRD EURO RO93BRDE180SV03098331800  
FIRSTBANK LEI RO87PIRB1801720750001000  
FIRSTBANK EURO RO19PIRB1801720750003000  
BT LEI RO59BTRL01801202A11573XX  
RT EURO RO24BTRL01804202A11573XX

# C.N. ADMINISTRAȚIA PORTURILOR DUNĂRII MARITIME S.A. GALAȚI



TELEFON : 0236/460660 -61-62-63  
FAX : 0236/460140  
E-mail : [apdm@apdmgalati.ro](mailto:apdm@apdmgalati.ro)  
Web : [www.apdmgalati.ro](http://www.apdmgalati.ro)



## MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

În atenția d-lui Ministru Sorin Mihai GRINDEANU

În atenția membrilor Adunării Generale a Acționarilor CN APDM SA Galați

În atenția membrilor Consiliului de Administrație al CN APDM SA Galați

**Referitor:** Adresa Fondului Proprietatea nr. 210 / 29.05.2023 prin care se solicită completarea ordinii de zi a AGOA din data de 28.06.2023 cu propunerea de distribuie suplimentară de dividende.

*Stimate Domnule Ministru,*

*Stimați membri ai Adunării Generale a Acționarilor CN APDM SA Galați,*

*Stimați membri ai Consiliului de Administrație al CN APDM SA Galați,*

Urmare adresei nr. 210 / 29.05.2023, transmisă spre știință Ministerului Transporturilor și Infrastructurii (atașată), Fondul Proprietatea solicită includerea pe ordinea de zi a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor C.N. APDM S.A. Galați din data de 28.06.2023 a propunerii de distribuie de dividende în sumă de **8.800.000 lei** din *alte rezerve* -cont 1068 (6.200.000 lei) și din *surplusul realizat din rezervele din reevaluare* -cont 1175 (2.600.000 lei), suplimentare față de dividendele distribuite din profitul anului 2022 aprobate prin hotărârea AGOA din data de 09.05.2023 în cuantum de 589.297 lei.

Așa cum am precizat și anul trecut, prin răspunsul la adresa Fondului Proprietatea nr. 278/19.05.2022, propunerea de repartizare a profitului realizat de către CN APDM SA Galați se întocmește în conformitate cu prevederile următoarelor acte normative:

- Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează la art. 67, alin (3) că nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii. Totodată, alin. (1) al art. 67 definește noțiunea de dividend astfel: „Cota-parte din profit ce se plătește fiecărui asociat constituie dividend”.
- 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*, cu modificările și completările ulterioare, art. 1, alin. (1) lit. g).
- Legea nr. 235/29.11.2017 „*pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 22/1999 privind administrarea porturilor și a căilor navigabile, utilizarea infrastructurilor de transport naval aparținând domeniului public, precum și desfășurarea activităților de transport naval în porturi și pe căile navigabile interioare*”, punctul 42.

SEDIUL CENTRAL  
Galați, str. Portului nr. 34

COD UNIC

: 11776466

BRD LEI RO92BRDE180SV03879201800  
BRD EURO RO93BRDE180SV03098331800  
FIRSTBANK LEI RO87PIRB1801720750001000  
FIRSTBANK EURO RO19PIRB1801720750003000  
BT LEI RO90BTRL01801202A11573XX

# C.N. ADMINISTRAȚIA PORTURILOR DUNĂRII MARITIME S.A. GALAȚI



TELEFON : 0236/460660 -61-62-63  
 FAX : 0236/460140  
 E-mail : [apdm@apdmgalati.ro](mailto:apdm@apdmgalati.ro)  
 Web : [www.apdmgalati.ro](http://www.apdmgalati.ro)



- Legea contabilității nr. 82/1991- Art. 19, alineatele:
  - (1) În contabilitate, **profitul** sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli se efectuează, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar.
  - (2) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia.

Solicitarea Fondului Proprietatea de a distribui dividende suplimentare în cuantum total de 8.800.000 lei, din *alte rezerve* (6.200.000 lei) și din *surplusul realizat din rezervele din reevaluare* (2.600.000 lei) nu este justificată și poate periclita funcționarea normală și dezvoltarea companiei, motivat de următoarele:

I. La data de 31.12.2022, soldul total, în cuantum de 12.351.959 lei, al contului 1068- *Alte rezerve* ale CN APDM SA Galați se compune din:

| Simbol cont  | Explicații  | Sold la 31.12.2022 |
|--------------|---|--------------------|
| 1068.1       | Rezerve din repartizarea profitului net - <b>neutilizate</b>                              | 5.034.721          |
| 1068.2       | Rezerve din repartizarea profitului net <b>-utilizate</b> pentru finanțarea investițiilor | 7.317.238          |
| <b>Total</b> | <b>Alte rezerve</b>   | <b>12.351.959</b>  |

Suma totală de 12,4 milioane lei la data de 31.12.2022 aferentă contului 1068 -*alte rezerve*, despre care se face referire în adresa Fondului Proprietatea, este compusă din următoarele:

- a) 5,03 milioane lei, reprezentând rezerve din repartizarea profitului net **-neutilizate**, în conformitate cu prevederile 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*, art. 1, alin. (1) lit. g); această sumă este necesară pentru asigurarea sursei de finanțare pentru obiectivele prevăzute în Anexa 4 la Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 (aprobat prin HG.nr.224/15.03.2023), dar și pentru finanțarea obiectivelor prevăzute pentru perioada următoare 2024-2025;
- b) 7,32 milioane, reprezentând *rezerve din repartizarea profitului net – utilizate pentru finanțarea investițiilor* și pentru care nu mai există disponibilități bănești, acestea fiind deja utilizate pentru plata achizițiilor de imobilizări programate și aprobate în buget. Aceste rezerve pot fi utilizate **doar** pentru acoperirea eventualelor pierderi sau pentru majorarea capitalului social.

Având în vedere faptul că art. 1 alin. (1) lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, modificat prin OUG 29/2017, prevede **posibilitatea și nu obligativitatea** de a redistribui sub formă de dividende *sumele repartizate în anii anteriori la alte rezerve*, **propunerea conducerii CN APDM SA este de a păstra suma de 5,03 milioane lei (și nu 6,2 milioane, cum eronat s-a interpretat**

SEDIUL CENTRAL  
 Galați, str. Portului nr. 34

COD UNIC : 11776466  
 CUI : 1410051008

BRD LEI RO92BRDE180SV03879201800  
 BRD EURO RO93BRDE180SV03098331800  
 FIRSTBANK LEI RO87PIRB1801720750001000  
 FIRSTBANK EURO RO19PIRB1801720750003000  
 BT LEI RO59BTRL01801202A11573XX  
 BT EURO RO24BTRL01804202A11573XX



# C.N. ADMINISTRAȚIA PORTURILOR DUNĂRII MARITIME S.A. GALAȚI



TELEFON : 0236/460660 -61-62-63  
FAX : 0236/460140  
E-mail : [apdm@apdmgalati.ro](mailto:apdm@apdmgalati.ro)  
Web : [www.apdmgalati.ro](http://www.apdmgalati.ro)



fondul disponibil de la *alte rezerve*) pentru asigurarea finanțării investițiilor așa cum au fost prevăzute și aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli pe anii 2023-2025.

De asemenea, la fundamentarea bugetului s-au avut în vedere și prevederile Legii nr.235/29.11.2017 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului 22/1999 privind administrarea porturilor și a căilor navigabile, utilizarea infrastructurilor de transport naval aparținând domeniului public, precum și desfășurarea activităților de transport naval în porturi și pe căi navigabile interioare, conform prevederilor art.6 pct.(30) din act adițional nr.48415/11.12.2018 la Contractul de concesiune nr.LO/3447/12.09.2008: "**concesionarul are obligația de a utiliza peste 50% din totalul veniturilor obținute din administrarea și exploatarea infrastructurii de transport naval care face obiectul concesiunii pentru întreținerea, reparația, modernizarea și dezvoltarea infrastructurii**"; în acest sens compania a prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023, pe lângă cheltuieli de întreținere și reparații infrastructura portuară în sumă de aproximativ 2,45 milioane lei, cheltuieli de **investiții finanțate din surse proprii privind modernizarea și dezvoltarea infrastructurii portuare** în sumă de aproximativ 5,7 milioane lei, conform anexei 4 Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare din documentația privind bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 aprobat prin HG.nr.224/2023;

Deși conform prevederilor Legii nr.235/29.11.2017 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului 22/1999 privind administrarea porturilor și a căilor navigabile, utilizarea infrastructurilor de transport naval aparținând domeniului public, precum și desfășurarea activităților de transport naval în porturi și pe căi navigabile interioare prin care la art.38 al.(2) din OG 22/1999 se prevede o derogare de la art.1 al.(1) lit.f) din OG 64/2001 în sensul modificării cotei de dividende repartizate din profitul net de la minim 50% la maxim 25%, realizarea unui profit net de repartizat cu 5,99% mai mare față de programul aprobat prin HG 1288/2022 a dus implicit și la creșterea dividendelor distribuite către acționari.

O eventuală distribuție sub formă de dividende a sumelor repartizate ca sursă proprie de finanțare din profitul net în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (1) lit. g) din O.G. 64/2001 ar conduce la încălcarea prevederilor Legii nr. 235/2017 întrucât legiuitorul a stabilit o limită de 25% din profitul net să fie distribuit dividendelor, iar diferența de 75% din profitul net să rămână în companie pentru dezvoltarea sa, nu pentru distribuția ca dividende.

**II.** La data de 31.12.2022, soldul total al contului 1175-Surplus realizat din rezerve din reevaluare ale CN APDM SA Galați este în cuantum de 2.631.983 lei.

Fondul Proprietatea propune distribuția sumei de 2,6 milioane lei a surplusului realizat din rezervele din reevaluare, dar conducerea executivă a companiei consideră că nu există prevederi legale pentru distribuția acestor sume, acestea fiind considerate sume asimilate veniturilor prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru care compania plătește deja impozit pe profit.

La interpretarea prevederilor OUG 29/2017 referitoare la rezultatul reportat și asupra „surplusului realizat din rezerve din reevaluare” de către Fondul Proprietatea nu s-au luat în considerare următoarele aspecte:

- OUG 29/2017 precizează la art. III. **posibilitatea** distribuirii sub formă de dividende a rezultatului reportat existent în sold la data de 31 decembrie a fiecărui an, dar acest rezultat

# C.N. ADMINISTRAȚIA PORTURILOR DUNĂRII MARITIME S.A. GALAȚI



TELEFON : 0236/460660 -61-62-63  
FAX : 0236/460140  
E-mail : [apdm@apdmgalati.ro](mailto:apdm@apdmgalati.ro)  
Web : [www.apdmgalati.ro](http://www.apdmgalati.ro)



reportat trebuie să provină **din profituri determinate conform legii**, așa cum precizează art. 67(3) din Legea societăților nr. 31/1990, iar *surplusul realizat din rezerve din reevaluare* nu provine din profit.

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, definește profitul ca diferență între venituri și cheltuieli:

Art.19.,(1) *În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli se efectuează, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar.*"

- OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu privire la funcțiunea conturilor 117-Rezultat reportat și 457-Dividende de plată, face referire doar la distribuirea **din profitul net**.

- O.M.F. nr. 4268/15.12.2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor și pentru reglementarea unor aspecte contabile, Formularul 30-Date informative, prevede rubrici speciale referitoare la dividende, astfel:

Rd. 174- *dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale;*

Rd. 178 – *dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale;*

Rd. 187 - *dividende distribuite acționarilor/asociaților în perioada de raportare din profitul reportat.*

Legiuitorul a avut în vedere doar distribuirea de dividende din profit, nu și distribuirea de dividende din surplusul realizat din rezerve din reevaluare care nu provine din profit, chiar dacă acest surplus realizat figurează în rezultat reportat-cont 1175 din punct de vedere contabil.

Conform reglementărilor contabile, *surplusul din reevaluare* se înregistrează pe măsura amortizării activelor. Așadar, lunar avem o cheltuială cu amortizarea diferențelor din reevaluare care se echilibrează printr-o sumă asimilată veniturilor impozabile (*surplus din reevaluare*), deci nu se generează profit care ar putea fi distribuit.

Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare precizează la Art. 272<sup>^</sup>1 următoarele:

„Se pedepsește cu închisoare de la un an la 5 ani fondatorul, administratorul, directorul general, directorul, membrul consiliului de supraveghere sau al directoratului ori reprezentantul legal al societății care:

b) *încasează sau plătește dividende, sub orice formă, din profituri fictive ori care nu puteau fi distribuite în cursul exercițiului financiar pe baza situației financiare interimare și anual, pe baza situațiilor financiare anuale, sau contrar celor rezultate din acestea”.*

SEDIUL CENTRAL  
Galați, str. Portului nr. 34

COD UNIC : 11776466

BRD LEI RO92BRDE180SV03879201800  
BRD EURO RO93BRDE180SV03098331800  
FIRSTBANK LEI RO87PIRB1801720750001000  
FIRSTBANK EURO RO19PIRB1801720750003000  
BT LEI RO59BTRL01801202A11573XX  
BT EURO RO59BTRL01801202A11573XX

# C.N. ADMINISTRAȚIA PORTURILOR DUNĂRII MARITIME S.A. GALAȚI



TELEFON : 0236/460660 -61-62-63  
FAX : 0236/460140  
E-mail : [apdm@apdmgalati.ro](mailto:apdm@apdmgalati.ro)  
Web : [www.apdmgalati.ro](http://www.apdmgalati.ro)



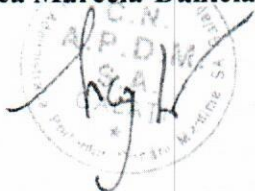
De asemenea, **disponibilitățile bănești** ale companiei la 31.12.2022 totalizează 10.423.477 lei, din care:

- 8.935.198 lei reprezintă disponibilități bănești ce pot fi utilizate de către companie, atât pentru activitatea de investiții cât și pentru activitatea de exploatare
- 1.488.279 lei reprezintă disponibilități bănești ce pot fi utilizate doar pentru investițiile finanțate prin POIM (analitic distinct cont Trezorerie-5121.27)

Având în vedere cele de mai sus, **solicitarea Fondului Proprietatea de a distribui sub formă de dividende suma de 8,8 milioane lei din totalul disponibilităților companiei de 8,9 milioane (și nu 10,4 milioane cum eronat s-a interpretat soldul disponibilităților companiei) este nejustificată și poate periclita funcționarea normală a companiei, rămânând decapitalizată.**

Cu deosebită considerație,

**Director general,  
Costea Marcela-Daniela**



**Director economic,  
Cozma Simona**

