

## NOTA DE FUNDAMENTARE

privind aprobarea punerii în acord, începând cu data de 01.01.2018.,  
a prevederilor Hotărârii nr. 2 / 16.01.2014. a Adunării Generale a Acționarilor  
cu prevederile O.U.G. nr. 79 / 08.11.2017. ( cu intrare în vigoare de la 01.01.2018 )  
ori cu a actelor de aprobare/respingere a acesteia,  
raportat la venitul bază de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale datorate,  
respectiv, majorarea remunerației fixe, brute, lunare, a administratorilor neexecutivi ai Societății,  
cu un procent variabil astfel încât să fie menținut în plată câștigul net individual, realizat la 31.12.2017.

**Societatea IPROCIM S.A.**, având sediul social în BUCUREȘTI, Sector 1, str. Mihai Eminescu, nr. 19-21, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București sub număr de ordine J40 / 6485 / 15.07.1991, Cod Unic de Înregistrare 457747, atribut fiscal RO,

având în vedere Adresa nr. 4213 / 18.12.2017. și aprobarea suplimentării ordinii de zi a Adunării Generale **Ordinare** a Acționarilor convocată pentru data de **25 / 29 ianuarie 2018.**

supune atenției Consiliului de Administrație **NOTA DE FUNDAMENTARE** privind aprobarea punerii în acord, începând cu data de **01.01.2018.**, a prevederilor Hotărârii nr. 2 / 16.01.2014. a Adunării Generale a Acționarilor cu prevederile O.U.G. nr. 79 / 08.11.2017. ( cu intrare în vigoare de la 01.01.2018 ) ori cu a actelor de aprobare/respingere a acesteia, raportat la venitul bază de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale datorate, respectiv, majorarea remunerației fixe, brute, lunare, a administratorilor neexecutivi ai Societății, cu un procent variabil astfel încât să fie menținut în plată câștigul net individual, realizat la 31.12.2017.

### I. BAZA LEGALA.

- Legea nr. 31/1990 privind societatile republicată;
- Ordonanța 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;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a întreprinderilor publice;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 79 din 8 noiembrie 2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Promovarea de către Guvernul României a actului normativ *OUG nr. 79/08.11.2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind CODUL FISCAL*, ce va intra în vigoare de la 1 ianuarie 2018, a condus la asigurarea predictibilității cadrului fiscal aplicabil pentru anul 2018 pentru mediul de afaceri, cu consecința **reformării sistemelor sociale publice din România** în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și de responsabilizare a angajatorilor în ceea ce privește plata la timp a contribuțiilor sociale obligatorii datorate atât de către aceștia, cât și de către angajați.

Prin această reformare a sistemelor sociale publice din România, se reduce numărul contribuțiilor sociale obligatorii, angajatorul urmând ca, în continuare, să stabilească, să rețină, să declare și să plătească obligațiile datorate.

1. Pachetul de măsuri ce vizează contribuțiile sociale obligatorii, care urmează a se implementa începând cu 01 ianuarie 2018, prevede că nivelul contribuțiilor sociale obligatorii urmează să se diminueze cu 4,25 puncte procentuale, respectiv de la 39,25% la 35%. De asemenea, cu aceeași data de 01 ianuarie 2018, se are în vedere și reducerea cotei impozitului pe venit de la 16% la 10%. Aceste contribuții vor fi datorate de către angajat, însă obligația stabilirii, reținerii și plății acestora către bugetele de asigurări sociale va reveni, în continuare, angajatorului. În acest sens, sumele reprezentând CAS și CASS, care în prezent sunt datorate de angajator în nume propriu vor fi preluate de către angajat. Această măsură va asigura angajatului creșterea punctajului luat în calcul la stabilirea pensiei și implicit o pensie mai mare. Conform M.F.P., măsurile nu vor implica creșterea cheltuielilor salariale pentru angajator. Totodată, având în vedere și scăderea cotei de impozit pe venit, nici venitul net al angajatului nu va fi afectat.

Conform nr. OUG 79/08.11.2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind CODUL FISCAL nivelul contribuțiilor sociale obligatorii urmează să se diminueze cu 4,25 puncte procentuale, respectiv de la 39,25% la 35%. De asemenea, cu aceeași data de 01 ianuarie 2018, se are în vedere și reducerea cotei impozitului pe venit de la 16% la 10%. Aceste contribuții vor fi datorate de către angajat, însă obligația stabilirii, reținerii și plății acestora către bugetele de asigurări sociale va reveni, în continuare, angajatorului. În același timp, plasarea contribuțiilor la angajat ar impune o majorare a salariului brut pentru a menține valoarea actuală a salariului net.

## 2. Conform OUG nr. 109/2011, modificată și completată:

**Art. 64** "(3) Nivelul remunerațiilor membrilor consiliilor de administrație, consiliilor de supraveghere și directorilor care **nu au fost numiți** în condițiile prezentei ordonanțe de urgență se stabilește prin asimilare cu cele prevăzute la art. 8, 37 și 38, cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate la nivelul întreprinderii publice "

**Art. 38** "(1) Remunerația directorilor este stabilită de consiliul de administrație și **nu poate depăși nivelul remunerației stabilit pentru membrii executivi ai consiliului de administrație**. Ea este unica formă de remunerație pentru directorii care îndeplinesc și calitatea de administratori.

(2) Remunerația este formată dintr-o indemnizație fixă lunară stabilită **în limitele prevăzute la art. 37 alin.**

(3) și dintr-o componentă variabilă constând într-o cota de participare la profitul net al societății, acordarea de acțiuni, stock-options sau o schemă echivalentă, o schemă de pensii sau o altă formă de remunerație pe baza indicatorilor de performanță. "

**Art. 37** " (1) Remunerația membrilor consiliului de administrație sau, după caz, a membrilor consiliului de supraveghere este stabilită de adunarea generală a acționarilor în structura și limitele prevăzute la alin. (2) și (4).

(2) Remunerația membrilor neexecutivi ai consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere este formată dintr-o indemnizație fixă lunară și o componentă variabilă. Indemnizația fixă nu poate depăși de două ori media pe ultimele 12 luni a castigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii. Componentă variabilă se stabilește pe baza unor indicatori de performanță financiari și nefinanțari negociați și aprobați de adunarea generală a acționarilor, diferiți de cei aprobați pentru administratorii executivi, determinați cu respectarea metodologiei prevăzute la art. 3<sup>^</sup>1 alin. (5) și care urmăresc inclusiv sustenabilitatea pe termen lung a societății și asigurarea respectării principiilor de bună guvernare.

Cuantumul componentei variabile a membrilor neexecutivi nu poate depasi maximum 12 indemnizatii fixe lunare.

(3) **Remuneratia membrilor executivi ai consiliului de administratie sau ai consiliului de supraveghere este formata dintr-o indemnizatie fixa lunara care nu poate depasi de 6 ori media pe ultimele 12 luni a castigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate, la nivel de clasa conform clasificatiei activitatilor din economia nationala, comunicat de Institutul National de Statistica anterior numirii, si dintr-o componenta variabila. Componenta variabila va avea la baza indicatorii de performanta financiari si nefinanciari, negociati si aprobati de adunarea generala a actionarilor, diferiti de cei aprobati pentru administratorii neexecutivi, determinati cu respectarea metodologiei prevazute la art. 3<sup>^1</sup> alin. (5).**

(4) Componenta variabila a remuneratiei membrilor consiliului de administratie sau ai consiliului de supraveghere se revizuieste anual, in functie de nivelul de realizare a obiectivelor cuprinse in planul de administrare si de gradul de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari aprobati de adunarea generala a actionarilor, anexa la contractul de mandat.

(5) Adunarea generala a actionarilor se va asigura, la stabilirea indemnizatiei fixe lunare a fiecarui membru al consiliului de administratie sau, dupa caz, a fiecarui membru al consiliului de supraveghere, determinata conform alin. (2) si (4), ca aceasta este justificata in raport cu indatoririle specifice, atributiile in cadrul unor comitete consultative, cu numarul de sedinte, obiectivele si criteriile de performanta stabilite in contractul de mandat.”.

### **3. Conform Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare:**

**Art. 153<sup>^18</sup>** ”(1) Remuneratia membrilor consiliului de administratie sau ai consiliului de supraveghere este stabilita prin actul constitutiv sau prin hotarare a adunarii generale a actionarilor.

(2) Remuneratia suplimentara a membrilor consiliului de administratie sau ai consiliului de supraveghere insarcinati cu functii specifice in cadrul organului respectiv, precum si remuneratia directorilor, in sistemul unitar, ori a membrilor directoratului, in sistemul dualist, sunt stabilite de consiliul de administratie, respectiv de consiliul de supraveghere. Actul constitutiv sau **adunarea generala a actionarilor fixeaza limitele generale ale tuturor remuneratiilor acordate in acest fel.**

(3) Orice alte avantaje pot fi acordate numai in conformitate cu alin. (1) si (2).

(4) Adunarea generala, respectiv consiliul de administratie sau consiliul de supraveghere si, daca este cazul, comitetul de remunerare se vor asigura, la stabilirea remuneratiilor sau a altor avantaje, ca acestea sunt justificate in raport cu indatoririle specifice ale persoanelor respective si cu situatia economica a societatii”.

## **II. REMUNERAȚIA ADMINISTRATORILOR SOCIETATII IPOCHIM S.A.**

1. Membrii Consiliului de Administrație al Societății IPOCHIM S.A. au fost numiți provizoriu, prin Hotărâre a Adunării generale a Acționarilor, până la desemnarea noilor organe de conducere în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

2. Prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 2/16.01.2014, a fost fixată remunerația membrilor neexecutivi in consiliului de administrație astfel:

” Remunerația fixă, brută, lunară, incluzînd și remunerația suplimentară aferentă activității desfășurate în comitetele consultative, cuvenită, începînd cu data de **16 ianuarie 2014**, a administratorilor neexecutivi ai societății, membrii ai Consiliului de Administrație al IPOCHIM S.A., este o remunerație în cuantum de 2.776 lei, reprezentînd 80% din media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar din ramura în care își desfășoară activitatea societatea, comunicat de Institutul național de Statistică pentru luna iunie 2013, care se va acorda cu respectarea prevederilor legale în materia aprobării Bugetului de Venituri și Cheltuieli și efectuării cheltuielilor bugetare. ”.

3. În anul 2017, la o remunerație brută de 2.776 lei după plata contribuțiilor sociale și reținerea impozitului pe venit de 16%, administratorului neexecutiv al societății îi revine o remunerație netă de 1.947 lei.

Pentru ca remunerația netă de 1.947 lei obținută lunar de administratorul neexecutiv al societății în 2017 să nu fie afectată o dată cu aplicarea OUG nr. 79/2017, este necesar ca, începînd cu 01.01.2018, remunerația brută să fie majorată la 3.328 lei.

4. În **CONCLUZIE**, pentru ca remunerația **membrilor neexecutivi** ai Consiliului de Administrație să nu fie afectată de schimbările fiscale începînd cu **01 ianuarie 2018**, retributia acestora bruta lunara ar trebui sa creasca de la 2.776 lei / lunar la 3.328 lei / lunar, astfel incat valoarea neta din anul curent 2017 sa se pastreze si incepand cu 01.01.2018.

III. Avînd în vedere cele prezentate, în temeiul dispozițiilor art 153<sup>^</sup>18, ale art. 111 alin. 2 lit. c) din Legea nr. 31/1990 a societăților republicată, ale art. 37 și 38 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, coroborate cu art. 19 alin (2) lit c) din Actul constitutiv al societății IPOCHIM S.A. București, tinînd cont de Ordonanța de Urgență nr. 79/2017 privind modificarea și completarea Legii nr. 227/2015, solicităm:

- aprobarea punerii în acord, începînd cu data de 01.01.2018., a prevederilor Hotărîrii nr. 2 / 16.01.2014. a Adunării Generale a Acționarilor cu prevederile O.U.G. nr. 79 / 08.11.2017. ( cu intrare în vigoare de la 01.01.2018 ) ori cu a actelor de aprobare/respingere a acesteia, raportat la venitul bază de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale datorate, respectiv, majorarea remunerației fixe, brute, lunare, a administratorilor neexecutivi ai Societății, la valoarea de 3.328 lei / lunar, astfel încât să fie menținut în plată câștigul net individual, realizat la 31.12.2017.;

**DIRECTOR GENERAL**

Mihaela – Aurelia Oprescu

**DIRECTOR ECONOMIC**

Ioana Hutter

**SEF OFICIU JURIDIC**

Mihai Rares Banu