

Nr. 1744 / 18.04.2024



De acord
cu prezentarea pe ordinea de zi AGA
DIRECTOR GENERAL
Radu Alexandru



REFERAT

**Privind aprobarea propunerii de repartizare a profitului net
al exercițiului financiar an 2023**

Repartizarea profitului net se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale de către Adunarea Generală a Acționarilor.

Temeiul legal este reprezentat de:

- *Ordonanța nr. 64/2001*, Art 1), alin 1: la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații și în următoarea ordine:

- a) rezerve legale, deductibile în limita de 5% aplicabilă asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit conform art. 26 alin.1 litera (a) din Legea 227/2015 Cod Fiscal, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat
- b) alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege;
- c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți;
- c1) constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi externe;
- d) alte repartizări prevăzute de lege;

- e) participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință și numai dacă au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit;
- f) minim 50% dividende în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;
- g) profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a) - f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare.

- *Legea nr.82/1991, art.19, alin. (4) - legea contabilității, cu modificările și completările ulterioare: „pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii generale a acționarilor sau asociaților”.*

- *Ordinul nr. 1802/2014 art. 423, alin 1 și 2 - “pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital, și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociațiilor, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociațiilor, respectiv a consiliului de administrație”.*

La închiderea exercițiului financiar 2023, indicatorii economico-financiar realizati de către societatea Informatică Feroviară S.A., se prezintă astfel:

- Venituri totale:	41.982.117,61 lei
- Cheltuieli totale:	39.624.173,21 lei
- Rezultat brut:	2.357.944,40 lei
- Impozit pe profit	446.658,00 lei
- Rezultat net	1.911.286,40 lei

La data de 31.12.2023, Informatică Feroviară S.A. are de acoperit o pierdere contabilă reportată din anii precedenți, *provenită din corectarea erorilor contabile* și evidențiată în contul contabil 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”, în sumă de 4.393.126,71 lei , aferentă perioadei 2011-2020 și detaliată în ANEXA nr. 1 la prezentul referat.

Conform Raportului de audit nr CAI 014/e/10.07.2023 întocmit de către Compartimentul de Audit Intern din cadrul Informatică Feroviară , la finalul misiunii de audit intern de asigurare de regularitate ad-hoc privind „Evaluarea înregistrărilor aferente contului 1174 -Rezultatul reportat din erori contabile „ , care s-a desfășurat în baza ordinului de serviciu nr. CAI 011/e/14.06.2023 aprobat de Directorul General al Informatică Feroviară, înregistrările din acest cont contabil reprezintă cheltuieli sau venituri care privesc:facturile care au fost emise de Informatică Feroviară ulterior încheierii situației financiare ; procese pierdute de Informatică Feroviară în prima sau a doua instanța ; corecții dispuse în urma controalelor externe.

Totodată în Raportul de audit se evidențiază faptul că „ în perioada supusă auditării (01.01.2004-31.05.2023) au fost dispuse și efectuate mai multe controale externe de către organele și instituțiile de control abilitate pe tematici financiar-contabile și taxe și impozite datorate statului. Acestea nu au prezentat deficiențe pe înregistrările aferente contului 1174. Urmare a unor astfel de controale au fost stabilite și măsuri privind corectarea unor cheltuieli aferente anilor precedenți perioadelor auditate, ceea ce a dus la majorarea sumelor evidențiate în contul 1174”.

Propunem Adunării Generale a Acționarilor aprobarea repartizării profitului net al exercițiului financiar 2023, în valoare de 1.911.286,40 lei astfel:

- suma de 117.897,22 lei pentru constituirea rezervei legale conform prevederilor Ordonanței nr. 64/2001, Art 1 alin (1) punctul a) :

$$(1.911.286,40 + 446.658,00) * 5\% = 117.897,22 \text{ lei}$$

- suma de 1.793.389,18 lei- detaliată în ANEXA nr. 2 la prezentul referat- pentru acoperirea parțială a pierderii contabile din anii anteriori, evidențiată în contul contabil 1174, cu respectarea prevederilor Ordonanței nr. nr. 64/2001, Art 1 alin (1) punctul c).

Director Economic,
Cepleu Liliana



Întocmit,

Ec. Pavel Fănica



Departament Economic

ANEXA 1 la Referatul nr.1744 / 18.04.2024

Situatia soldului la 31,12,2023 a contului 1174 "Rezultatul reportat din erori contabile "
(sume ramase dupa repartizarea profitului net din anul 2022)

Anul inregistrarii	Sume debitoare	Sume creditoare	Explicatii	Subunitatea
2011	2.664.034,56		penalitati datorate de Informatica Feroviara catre Telecomunicatii CFR SA, in baza contractelor nr T006/2003; Tc.1/3c/5/2006 si Tc.1/3c/6/2006, pentru plata cu intarziere a facturilor emise de Telecomunicatii CFR SA	Central
	1.595,20		corectie amortizare mijloace fixe (control Curtea de Conturi)	Central
		1.810.398,68	facturi de penalitati emise de Informatica Feroviara catre CFR Calatori	Central
		759.118,32	facturi de penalitati emise de Informatica Feroviara catre CNCF CFR SA	Central
		5.668,00	corectie val de inventar mijloace fixe (control Curtea de Conturi)	Central
total an 2011	2.665.629,76	2.575.185,00		
2012	2,75		corectie amortizare mijloace fixe (control Curtea de Conturi)	Craiova
	77,28		corectie amortizare mijloace fixe (control Curtea de Conturi)	Timisoara
	3,28		corectie amortizare mijloace fixe (control Curtea de Conturi)	Cluj
	49,06		corectie amortizare mijloace fixe (control Curtea de Conturi)	Galati
	41.125,00		impozit salarii datorat (control ANAF)	Iasi
	73.186,00		impozit salarii datorat (control ANAF)	Constanta
		20,16	corectie val de inventar mijloace fixe (control Curtea de Conturi)	Craiova
		132,71	corectie val de inventar mijloace fixe (control Curtea de Conturi)	Timisoara
		6,83	corectie val de inventar mijloace fixe (control Curtea de Conturi)	Cluj
	85,36	corectie val de inventar mijloace fixe (control Curtea de Conturi)	Galati	
total 2012	114.443,37	245,06		
2013	110.855,00		salarii si contributiile castigate in instanta	Central
	16.295,00		salarii si contributiile castigate in instanta	Craiova
	-18.000,00		cheltuieli garantie Directia de impozite si taxe locale	Central
	-97,50		op. eronata chelt. cu diurna	Iasi
	-109,13		op. eronata chelt. materiale	Iasi
total 2013	108.943,37	0,00		

2014	702.856,00		debit stabilit de Directia de impozite si taxe locale	Central
	1.191.340,90		accesorii aferente debit Directia de impozite si taxe locale	Central
	966.042,09		Dec Civila nr 331/2013 a Curtii de Apel Bucuresti prin care Informatica Feroviara este obligata catre Telecomunicatii CFR, la plata sumei de 966042,09 lei, reprezentand penalitati de intarziere la plata facturilor din perioada 2006-2008	Central
	4.779,66		salarii si contributi aferente,castigate in instanta de Ghiban Maria	Craiova
total 2014	2.865.018,65	0,00		

2015		288.375,00	cheltuieli indirecte aferente Proiectelor DSW inregistrate in cursul anului 2013 (control Curtea de Conturi)	Central
		401.046,00	cheltuieli indirecte aferente Proiectelor DSW inregistrate in cursul anului 2014 (control Curtea de Conturi)	Central
total 2015	0,00	689.421,00		

2016	4.748,00		titlu executoriu impozit salarii	Craiova
	3.907,00		titlu executoriu impozit salarii	Timisoara
	4.482,00		titlu executoriu impozit salarii	Cluj
	4.685,00		titlu executoriu impozit salarii	Brasov
	4.747,00		titlu executoriu impozit salarii	Iasi
	4.084,00		titlu executoriu impozit salarii	Galati
	3.683,00		titlu executoriu impozit salarii	Constanta
	38,78		regularizare certificate verzi F.4200817972/dec 2015	Galati
		-43.117,06	regularizare penalitati SAAF (ct. 41119004)	Central
total 2016	30.374,78	-43.117,06		

2017	1.761.723,56		reglare amortizare proiecte DSW ptr an 2013	Central
	-610.109,60		reglare amortizare proiecte DSW ptr an 2014	Central
	638.766,84		reglare amortizare proiecte DSW ptr an 2015	Central
total 2017	1.790.380,80	0,00		

2018	8.126,18		impozit pe profit aferent an 2017	Central
	38.030,76		reglare amortizare proiecte DSW ptr an 2017	Central
total 2018	46.156,94	0,00		

2019	-6.084,96		impozit pe profit aferent an 2017	Central
total 2019	-6.084,96	0,00		

2020		2,00	diferenta modificare capital social : 2.193.000 (an 2020) - 2.192.998 (an 2009) = 2 lei	Central
total an 2020	0,00	2,00		

TOTAL RULAJE	7.614.862,71	3.221.736,00		
SOLD debitor	4.393.126,71			

Director Economic,
Cepleu Liliana



Întocmit
Ec. Pavel Fanica

