

Nr. 1591 / 06.05.2025

De acord
cu supunerea spre avizare în Consiliul de Administrație

DIRECTOR GENERAL
Radu Alexandru



REFERAT

privind avizarea propunerii de repartizare a profitului net
al exercițiului financiar 2024

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

1) Baza legală incidentă este reprezentată 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. La această poziție sunt repartizate sumele cu această destinație prevăzută prin legi speciale ;
- 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.

- **Ordin nr. 144 din 15 februarie 2005** privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței 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;

- **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” .

- **Ordonanța de urgență nr. 31 din 28 martie 2024** privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative:

“Articolul XI

Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.

536 din 1 septembrie 2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează, după cum urmează:

2. La articolul 1, după alineatul (2) se introduc șase noi alineate, alin. (2¹)-(2⁶), cu următorul cuprins:

(2¹) Guvernul poate aproba prin memorandum elaborat de Ministerul Finanțelor ca, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților, cu capital integral sau majoritar de stat, precum și în cazul regiilor autonome înființate de stat, repartizarea unei cote din profitul net realizat, rămas după deducerea sumelor repartizate pe destinațiile prevăzute la alin. (1) lit. a)-d), sub formă de dividende cuvenite acționarilor sau vărsăminte la bugetul de stat în cazul regiilor autonome, să fie mai mare decât limita stabilită potrivit alin. (1) lit. f), luând în considerare cadrul fiscal-bugetar.”

- **Memorandum nr. 658 189/17.03.2025 al Ministerului Finanțelor**, prin care sunt mandatați reprezentanții statului în Adunarea Generală a Acționarilor, din cadrul societăților naționale, companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, în vederea luării măsurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net realizat al anului 2024 sub formă de dividende, cu ocazia aprobării situațiilor financiare ale anului respectiv.

2) Prezentare -Repartizarea profitului net aferent exercițiului financiar 2024

La închiderea exercițiului financiar 2024, indicatorii economico-financiar realizati de către Informatică Feroviară S.A., se prezintă astfel:

- Venituri totale:	50.381.515,08 lei
- Cheltuieli totale:	44.674.237,75 lei
- Profit brut:	5.707.277,33 lei
- Impozit pe profit	923.473,00 lei
- Profit net	4.783.804,33 lei`

Pentru sumele pe care le propunem a fi repartizate din profitul net al exercițiului financiar 2024, facem urmatoarele precizări:

- suma de **285.363,87 lei**- propusă pentru constituirea rezervei legale conform prevederilor *Ordonanței nr. 64/2001*, Art 1 alin (1) punctul a), calculată astfel :

$$(4.783.804,33 \text{ lei} + 923.473,00 \text{ lei}) * 5\% = 285.363,87 \text{ lei}$$

Suma repartizată la rezerva legală a fost determinată în baza prevederilor art. 183 din Legea nr.31/1990 potrivit căreia “din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta atinge minimum a cincea parte din capitalul social”

- suma de **2.599.737,53 lei**- detaliată în ANEXA nr. 1 la prezentul referat - propusă pentru acoperirea integrală a pierderii contabile din anii anteriori, evidențiată în contul contabil 1174, conform prevederilor Ordonanței nr. nr. 64/2001, Art 1 alin (1) punctul c).

La data de 31.12.2024, 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 2.599.737,53 lei , aferentă perioadei 2014-2020 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”.

- suma de **189.870,00 lei** -propusă pentru constituirea fondului privind participarea salariaților la profit, conform prevederilor *Ordonanței nr. 64/2001*, Art 1 alin (1) punctul e).

Această sumă reprezintă 10 % din profitul net rămas după deducerea sumelor repartizate la lit. a)-d) potrivit art. 1 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 „(2) Profitul se repartizează pentru destinațiile și în cuantumurile prevăzute la alin. (1) lit. e), f) și g), după deducerea sumelor aferente destinațiilor stabilite prin acte normative speciale prevăzute la lit. a), b), c) și d) ale aceluiași alineat” și este calculată astfel:

$$(4.783.804,33 \text{ lei} - 285.363,87 \text{ lei} - 2.599.737,53 \text{ lei}) * 10\% = 189.870 \text{ lei}$$

Fondul de participare a salariaților la profit în sumă de 189.870,29 lei, nu depășește fondul maxim calculat conform salariului de bază mediu lunar realizat la 31.12.2024 la nivelul Informatică Feroviară, astfel:

Număr mediu de personal la 31.12.2024	207
Salariu de bază mediu lunar realizat la 31.12.2024 la nivelul Informatică Feroviară -lei	11.367
Fond maxim de participare a salariaților la profit -lei (207salariați * 11.367 lei)	2.352.914
10% din profitul net rămas după deducerea sumelor repartizate la lit. a)-d) potrivit art. 1 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare	189.870

Înaintea determinării impozitului pe profit la 31.12.2024 ,Informatică Feroviară a înregistrat în evidențele contabile provizioane pentru participarea salariaților la profit,conform punctului 377 din Ordinul nr.1802/2014 „ Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”.

Totodată în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 s-au prevăzut la Capitolul C2, litera d),”cheltuieli privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent” în sumă de 189.870 lei.

După aprobarea de către AGA Informatică Feroviară a repartizării profitului net al exercițiului financiar 2024 și constituirii fondului de participare a salariaților la profit,

distribuirea către salariați a fondului de participare la profit se va face conform Ordinului nr. 144 din 15 februarie 2005, cu aprobarea Consiliului de Administrație, *“acesta având posibilitatea de decizie asupra nivelului participării la profit a fiecărui salariat, în funcție de rezultatele și eficiența muncii fiecăruia, pe baza unor criterii stabilite în acest sens, cu încadrarea în fondul de participare astfel stabilit”*.

- suma de **1.879.716,00 lei** - propusă pentru dividende brute cuvenite acționarilor, calculată astfel :

$$(4.783.804,33 \text{ lei} - 285.363,87 \text{ lei} - 2.599.737,53 \text{ lei}) = 1.898.702,93 \text{ lei}$$

$$(1.898.702,93 \text{ lei} + 189.870,00 \text{ lei}) * 90\% = 1.879.716,00 \text{ lei}$$

Dividendele sunt în cuantum de 90%, procent aplicat la profitul distribuibil după deducerea rezervei legale și acoperirea pierderilor anilor precedenți, conform prevederilor *Ordonanței nr. 64/2001*, Art 1 alin (1) punctul f), la care se adaugă suma propusă a fi repartizată sub forma „fondului privind participarea salariaților la profit”, pentru reîntregirea bazei de calcul.

La stabilirea aceste sume s-au avut în vedere și prevederile art. XI, alin.(2) din *Ordonanța de urgență nr. 31 din 28 martie 2024* privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și *Memorandumul nr. 658 189/17.03.2025 al Ministerului Finanțelor* .

- suma de **18.986,93 lei** - propusă pentru repartizări la alte rezerve care vor constitui surse proprii de finanțare, conform prevederilor *Ordonanței nr. 64/2001*, Art 1 alin (1) punctul g), calculată astfel :

$$(4.783.804,33 \text{ lei} - 285.363,87 \text{ lei} - 2.599.737,53 \text{ lei}) = 1.898.702,93 \text{ lei}$$

$$1.898.702,93 \text{ lei} - 1.879.716,00 \text{ lei} = 18.986,93 \text{ lei}$$

3. Propunere

Propunerea de repartizare a profitului net al exercițiului financiar 2024 pe destinații s-a făcut în conformitate cu prevederile O.G. nr. 64/2001.

Față de cele prezentate, solicităm Consiliului de Administrație **avizarea** repartizării profitului net al exercițiului financiar 2024, în valoare de 4.783.804,33 lei, pe următoarele destinații:

Indicator (exercițiului financiar 2024)	Suma (lei)
Profitul net al exercițiului financiar (A)	4.783.804,33
+Provizion privind participarea salariaților la profit (in limita sumei dedusa din profitul contabil) (B)	189.870,00
Profitul net de repartizat aferent exercițiului financiar (A+B),repartizat astfel:	4.973.674,33
a)rezerve legale	285.363,87
b)alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	-
c)acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	2.599.737,53
d)alte repartizări prevăzute de lege	-
Profit rămas de repartizat după deducerea sumelor de mai sus (a-d),din care repartizat astfel:	2.088.572,93
e)participarea salariaților la profit	189.870,00
f)dividende cuvenite acționarilor	1.879.716,00
g)alte rezerve care vor constitui surse proprii de finanțare	18.986,93
Profit rămas nerepartizat	-

DIRECTOR FINANCIAR,

Pătru Adrian

CONTABIL ȘEF,

Cepleu Liliana

Întocmit,

Ec. Pavel Fănica

Situația soldului la 31,12,2024 a contului 1174 "Rezultatul reportat din erori contabile "
(sume rămase după repartizarea profitului net din anul 2023)

Anul înregistrării	Sume debitoare (cheltuieli)	Sume creditoare (venituri)	Explicații	Subunitatea
2014	414.394,16		accesorii aferente debit Direcția de impozite si taxe locale. (suma ramasa din totalul de 1.191.340,9 lei)	Central
			Dec Civila nr 331/2013 a Curții de Apel Bucuresti prin care Informatică Feroviară este obligată către Telecomunicații CFR, la plata sumei de 966.042,09 lei, reprezentând penalități de întârziere la plata facturilor din perioada 2006-2008	Central
	966.042,09		salarii si contribuții aferente, câștigate în instanță de Ghiban Maria	Craiova
	4.779,66			
total 2014	1.385.215,91	0,00		
2015		288.375,00	cheltuieli indirecte aferente Proiectelor DSW înregistrate în cursul anului 2013 (control Curtea de Conturi)	Central
			cheltuieli indirecte aferente Proiectelor DSW înregistrate în cursul anului 2014 (control Curtea de Conturi)	Central
		401.046,00		
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 penalități 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
2020		2,00	diferență modificare capital social : 2.193.000 (an 2020) - 2.192.998 (an 2009) = 2 lei	Central
TOTAL RULAJE	3.246.043,47	646.305,94		
SOLD debitor	2.599.737,53			

Contabil Șef
Cepleu Liliana

Întocmit
Ec. Pavel Fănică