

SOCIETATEA „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.

BILANȚ / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Sold la:	
	31.12.2022	31.12.2023
Imobilizari necorporale	14.710.2014	14.633.614
Imobilizari corporale	12.820.843	10.688.846
Imobilizari financiare	150.000	0
Active imobilizate - total	27.681.047	25.322.460
Stocuri	80.246	68.346
Creante	11.872.574	10.405.309
Casa si conturi la banci	56.084.716	59.293.805
Active circulante - total	68.037.536	69.767.460
Cheltuieli in avans mai mici de 1 an	311.274	428.772
Cheltuieli in avans mai mari de 1 an	1.175	12.861
Datorii pe termen scurt (< 1 an)	4.907.398	2.118.422
Venituri inregistrate in avans de reluat pana la 1 an (< 1 an)	3.895	3.592
Active circulante nete/ Datorii curente nete	63.437.517	68.074.218
Total active minus datorii curente	91.119.739	93.409.539
Datorii pe termen lung (> 1 an)	0	11.131
Provizioane	2.320.228	2.686.407
Venituri inregistrate in avans de reluat peste 1 an	0	1.205
Capital	81.884.075	81.884.075
Rezerve din reevaluare	8.332.865	8.167.318
Rezerve	1.233.488	1.351.386
Profitul sau pierderea reportat(ă)	(4.034.684)	(2.485.372)
Profitul exercitiului financiar	1.486.861	1.911.286
Repartizarea profitului	(103.094)	(117.897)
Capitaluri proprii - total	88.799.511	90.710.796

Notele anexate acestui bilant fac parte integranta din situatiile financiare.

DIRECTOR GENERAL,
 Numele și prenumele
 RADU ALEXANDRU

Semnătura

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
 Numele și prenumele
 CEPLEU LILIANA
 Calitatea - Director Economic

Semnătura

SOCIETATEA „INFORMATICĂ FERVIARĂ” S.A.

CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE / SITUAȚIA PERFORMANȚEI FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Realizari aferente perioadei de raportare	
	31.12.2022	31.12.2023
Cifra de afaceri netă	38.271.392	35.104.733
Venituri din exploatare	40.113.406	38.546.918
Cheltuieli de exploatare	39.257.690	39.610.448
Profit din exploatare	855.716	-1.063.530
Venituri financiare	1.231.583	3.435.199
Cheltuieli financiare	25.417	13.725
Profit financiar	1.206.166	3.421.474
Profit curent	2.061.882	2.357.944
Venituri totale	41.344.989	41.982.117
Cheltuieli totale	39.283.107	39.624.173
Profitul brut	2.061.882	2.357.944
Impozitul pe profit	575.021	446.658
Profitul net al exercitiului financiar	1.486.861	1.911.286

Notele care insotesc acest cont de profit sau pierdere fac parte integranta din situatiile financiare.

DIRECTOR GENERAL,
 Numele și prenumele
 RADU ALEXANDRU

Semnătura

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
 Numele și prenumele
 CEPLEU LILIANA
 Calitatea - Director Economic

Semnătura

SOCIETATEA „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Elemente ale capitalului propriu	Sold la 01.01.2023	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023
Capital subscris	81.884.075	0	0	81.884.075
Prime de capital	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	8.332.865	0	165.547	8.167.318
Rezerve legale	1.225.918	117.898	0	1.343.816
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-
Alte rezerve	7.570	0	0	7.570
Acțiuni proprii	-	-	-	-
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	0	1.383.766	1.383.766	0
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai puțin IAS 29	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(5.776.893)		(1.383.766)	(4.393.127)
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	1.742.209	165.546		1.907.755
Profitul exercițiului financiar	1.486.861	42.446.134	42.021.709	1.911.286
Repartizarea profitului	(103.094)	(117.897)	(103.094)	(117.897)
Total capitaluri proprii	88.799.511	43.995.447	42.084.162	90.710.796

DIRECTOR GENERAL,
 Numele și prenumele
 RADU ALEXANDRU

Semnătura

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
 Numele și prenumele
 CEPLEU LILIANA
 Calitatea - Director Economic

Semnătura

SOCIETATEA „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Nr. Crt.	Indicatori	AN 2022	AN 2023
1.	Disponibilitati la inceputul perioadei, din care:	53.838.686	56.084.716
	- conturi la banci in lei	53.300.054	55.401.191
	- conturi la banci in valuta	472.959	629.547
	- casa in lei	8.006	9.878
	- casa in valuta	6.238	6.240
	- alte valori	51.429	37.860
2.	Flux de numerar din activitatea de exploatare, din care:	(27.461)	-1.298.680
	- Variatia stocurilor	1.108.566	11.900
	- Variatia creantelor	(1.495.107)	2.018.725
	- Variatia datoriilor pe termen scurt	359.080	-3.340.436
	- Variatia datoriilor pe termen lung		11.131
3.	Flux de numerar din activitatea de investitii, din care:	478.901	2.358.587
	- Variatia activelor imobilizate - imobilizari necorporale	1.390.481	76.590
	- Variatia activelor imobilizate - imobilizari corporale	(911.580)	2.131.997
	- Variatia activelor imobilizate - imobilizari financiare	0	150.000
4.	Flux de numerar din activitatea financiara, din care:	1.794.590	2.277.464
	- Variatia creditelor si imprumuturilor		
	- Variatia provizioanelor	338.414	366.179
	- Variatia capitalurilor proprii	1.461.981	1.911.285
5.	Flux de numerar din alte activitati, din care:	(5.805)	-128.282
	- Variatia altor active- ch in avans	37	-129.184
	- Variatia altor passive -subventii ptr inv	(5.842)	902
6.	Flux de numerar - total	2.246.030	3.209.089
7.	Disponibilitati la sfarsitul perioadei, din care:	56.084.716	59.293.805
	- conturi la banci in lei	55.401.191	58.423.347
	- conturi la banci in valuta	629.547	837.450
	- casa in lei	9.878	4.788
	- casa in valuta	6.240	2.732
	- alte valori	37.860	25.488

DIRECTOR GENERAL,
 Numele și prenumele
RADU ALEXANDRU

Semnătura

Ștampila unității



ÎNTOCMIT,
 Numele și prenumele
CEPLEU LILIANA
 Calitatea - Director Economic

Semnătura



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

PREVEDERI GENERALE

Notele explicative prezintă informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare și despre politicile contabile folosite.

Acestea oferă informații suplimentare care nu sunt prezentate în bilanț, contul de profit sau pierdere, în situația modificărilor capitalurilor proprii și în situația fluxurilor de numerar, dar sunt relevante pentru înțelegerea acestora. În notele explicative se trec informații despre reevaluarea efectuată în exercițiul financiar.

Notele explicative la situațiile financiare ale societății „Informatică Feroviară” SA au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu prevederile Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, precum și în conformitate cu Ordinul 5394/15.12.2023 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, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Informațiile prezentate în notele explicative trebuie să fie clare și repetate ori de câte ori este necesar, pentru a oferi o bună înțelegere a acestora.

Situațiile anuale întocmite de societatea „Informatică Feroviară” SA sunt proprii și sunt aferente exercițiului financiar 2023, încheiat la data de 31.12.2023. Moneda folosită la întocmirea situațiilor financiare este leul, iar exprimarea cifrelor incluse în raportare este tot leul.

Notele se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare se prezintă informațiile aferente.

Notele cuprind informații privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare.

Notele prezintă natura și scopul angajamentelor societății care nu sunt incluse în bilanț și impactul financiar al acelor angajamente asupra entității.

Procedura operațională PO 138 privind Raportarea contabilă și financiară explică detaliat modul de întocmire a situațiilor financiare ale societății „Informatică Feroviară” S.A.

I. PREZENTARE GENERALĂ

1. **Denumirea societății:** SOCIETATEA „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.
2. **Sediul societății:** București, Str. Gării de Nord nr.1, Sector 1.
3. **Statutul legal:** „Informatică Feroviară” - S.A. este o societate pe acțiuni care funcționează în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată cu modificările și completările ulterioare, scopul ei stabilit prin Actul Constitutiv fiind realizarea de profit, filială a Companiei Naționale de Căi Ferate CFR SA.
4. **Jurisdicție:** Entitatea se supune legii române.
5. **Înființarea și durata de funcționare a entității:** „Informatică Feroviară” - S.A. a fost înființată prin HG nr. 706/2022 privind înființarea unor filiale ale Companiei Naționale de Căi Ferate “CFR” SA având ca obiect principal de activitate „Activități de realizare a software-ului la comandă (software orientat client)”, obiecte secundare fiind prestarea de servicii de tehnologia informației și servicii conexe, pentru o perioadă nedeterminată, cu excepția dizolvării ei anticipate.

Obiectul de activitate: Activități de realizare a software-ului la comandă (software orientat client) - cod CAEN 6201.

Aceste activități se concretizează în servicii de analiză, proiectare, producție de programe și aplicații informatice, testare, implementare și întreținere de programe și aplicații informatice. Filiala „Informatică Feroviară” - S.A. asigură pentru CNCF “CFR” SA următoarele servicii care au caracter de continuitate:

- Servicii de rețea,
- Servicii de aplicații informatice,
- Servicii de suport tehnic hardware și software,
- Servicii de tehnologie a informațiilor

De asemenea, „Informatică Feroviară” S.A. prestează servicii informatice pentru principalele companii din sectorul feroviar, reprezentând aproximativ 90% din cifra de afaceri, precum și pentru operatori privați de transport feroviar, pe bază de contracte de prestări servicii informatice.

„Informatică Feroviară” S.A. exploatează atât infrastructura informatică proprie, cât și infrastructura deținută de SNCFR / CNCF “CFR” SA, dezvoltă aplicații noi care răspund cerințelor CNCF “CFR” SA și altor societăți cu profil feroviar și este singura societate comercială care deține elementele

componente ale sistemului informatic IRIS, sistem esențial pentru desfășurarea corespunzătoare a activității CNCF “CFR” SA în condiții de siguranță, asigurând astfel aplicațiile informatice specifice, serviciile de rețea, suportul tehnic hardware și software cât și serviciile de consultanță de specialitate pentru utilizarea aplicațiilor informatice aferente sistemului feroviar.

Activitatea entității se desfășoară la sediul social și 8 puncte de lucru. Nivelul central cuprinde trei departamente operaționale (Departament Dezvoltare Software, Departament Infrastructură IT și Departament Servicii) și structurile funcțional-administrative (Departamentul Economic-Comercial și Compartimentele Juridic, Secretariat General, Audit Intern, Resurse Umane, Strategie-Dezvoltare-Calitate, CFG, SIPP).

La nivel teritorial există 8 puncte de lucru denumite **Agenții de Informatică**, după cum urmează:

- Agenția de Informatică București
- Agenția de Informatică Craiova
- Agenția de Informatică Timișoara
- Agenția de Informatică Cluj
- Agenția de Informatică Brașov
- Agenția de Informatică Iași
- Agenția de Informatică Galați
- Agenția de Informatică Constanța

6. Registrul Comerțului

Entitatea este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului din București sub nr. J40/10636/2002 având codul de înregistrare fiscală (CIF) RO 14966210.

7. Consultarea documentelor legale privind entitatea:

Actul constitutiv, rapoartele, situațiile financiare și hotărârile adunărilor generale pot fi consultate la sediul societății. Rapoartele, situațiile financiare și hotărârile adunărilor generale sunt publicate conform legii pe site-ul societății.

8. Exercițiul financiar:

Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale. Durata exercițiului financiar este de 12 luni. La „Informatică Feroviară” S.A. exercițiul financiar coincide cu anul calendaristic.

9. Distribuirea profitului

Din profitul societății se va prelua în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din valoarea capitalului social vărsat.

Dacă fondul de rezervă, după constituire, s-a micșorat din orice cauză, acesta va fi completat. La „Informatică Feroviară” S.A. nu au fost cazuri de micșorare a rezervelor legale.

Dacă se constată o pierdere a activului net, capitalul subscris va fi reîntregit sau redus înainte de a se putea face vreo repartizare sau distribuire de profit.

Profitul rămas după constituirea rezervelor și acoperirea pierderilor reportate se repartizează conform legii, acționarului sub formă de dividende proporțional cu cota de participare la capitalul vărsat și pentru alte rezerve care vor constitui surse proprii de finanțare.

Dividendele se vor plăti în termen de 6 luni de la data aprobării de către adunarea generală a acționarilor a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar încheiat. Dacă nu există resurse pentru acordare, acestea pot să se efectueze ulterior, pe măsură ce se acumulează resurse, însă important este ca impozitul pe dividende să fie reținut în momentul plății și virat conform reglementarilor legale, la buget până în data de 25 a lunii următoare celei în care dividendele se plătesc către acționar, sau până la 25 ianuarie a anului următor.

10. Despre adunările generale

Adunările Generale ale Acționarilor sunt convocate de către Consiliul de Administrație al societății și se țin la sediul societății sau în alt loc specificat în convocator. Adunările Generale ale Acționarilor deliberează în condițiile stipulate în Legea nr. 31/1990, republicată, privind societățile comerciale.

Acționarii exercită dreptul lor de vot în adunarea generală, proporțional cu numărul acțiunilor pe care le posedă.

Consiliul de Administrație stabilește o dată de referință pentru acționarii îndreptățiți să fie înregistrați și să voteze în cadrul adunării generale.

11. Guvernanța corporativă

Conform OUG 109/30.11.2011, privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă ansamblul de reguli care guvernează sistemul de administrare și control în cadrul unei întreprinderi publice, raporturile dintre autoritatea publică tutelară și organele întreprinderii publice, dintre consiliul de administrație sau de supraveghere, directori sau directorat, acționari și alte persoane interesate, reguli ce sunt exercitate cu scopul de a asigura direcțiile strategice de acțiune, atingerea obiectivelor propuse, gestiunea riscurilor și utilizarea responsabilă a resurselor financiare.

În practică, cele mai multe soluții de implementare a politicii și principiilor guvernantei corporative au luat forma codurilor de bună practică.

Implementarea standardelor de etică corporativă contribuie la schimbarea culturii și a atitudinii atât a companiei cât și a acționarilor/ mandatarilor din conducere, ceea ce asigură reputația afacerii.

În cadrul conceptelor de guvernare corporativă, un loc central îl ocupă transparența informațiilor financiar-contabile, deoarece se află la baza întregului proces decizional.

Membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere ale entității au obligația colectivă de a asigura că situațiile financiare și raportul administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.

12. Controlul intern

Scopul controlului intern constă în asigurarea coerenței obiectivelor, identificarea factorilor cheie de reușită și comunicarea către conducătorii entității, în timp real, a informațiilor referitoare la performanțe și perspective.

Controlul intern al entității vizează: conformitatea cu legislația în vigoare; aplicarea deciziilor luate de conducerea entității; buna funcționare a activității interne a entității; fiabilitatea informațiilor financiare; eficacitatea operațiunilor entității; utilizarea eficientă a resurselor; etc.

Controlul intern asigură prevenirea și controlul riscurilor astfel încât societatea să își atingă obiectivele fixate.

Procedurile de control intern au ca obiectiv urmărirea înscrierii activității unității și a comportamentului personalului în cadrul definit de legislația aplicabilă, valorile, normele și regulile interne, precum și verificarea dacă informațiile contabile, financiare și de gestiune reflectă corect activitatea și situația societății.

Controlul vizează aplicarea normelor și procedurilor de control specifice, la toate nivelele ierarhice și funcționale, pe tot parcursul operațiunilor desfășurate de entitate.

II. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Principalele politici contabile adoptate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos:

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată cu completările și modificările ulterioare, a OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și în conformitate cu Ordinul 5394/15.12.2022 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, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Reglementările OMFP 1802/2014 transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE privind Noua Directivă Contabilă Europeană.

Principalele caracteristici ale informațiilor financiare prezentate în aceste note explicative sunt relevanța și reprezentarea exactă. Informațiile financiare sunt relevante atunci când au capacitatea de a ajuta utilizatorii de informații în luarea deciziilor.

Situațiile financiare anuale descriu fenomenele economice în cuvinte și cifre, iar pentru a fi o reprezentare exactă, o descriere trebuie să fie completă, neutră și fără erori. O descriere este completă atunci când include toate informațiile necesare pentru ca un utilizator să înțeleagă fenomenul descris, inclusiv explicațiile necesare. O descriere neutră este cea care nu suportă influențe în selecția și prezentarea informațiilor financiare. Pentru ca informațiile financiare să fie calitative, trebuie să fie comparabile, verificabile, oportune și inteligibile.

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 impune conducerii entității să facă estimări și ipoteze care influențează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor potențiale la data întocmirii situațiilor financiare, precum și veniturile și cheltuielile aferente perioadei de raportare.

Modificările estimărilor contabile rezultă din informații sau evoluții noi și în consecință, nu reprezintă corecții ale erorilor sau modificări în politicile contabile.

Modificările estimărilor contabile au drept rezultat ajustări ale valorii contabile a unui activ sau a unei datorii sau ale valorii consumării periodice a unui activ, care rezultă din evaluarea stadiului prezent al activelor și datoriilor sau din evaluarea beneficiilor și obligațiilor viitoare preconizate asociate respectivelor active și datorii.

Cu toate că aceste estimări se bazează pe cele mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele înregistrate efectiv pot fi diferite de aceste estimări.

Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității deoarece conducerea entității consideră că societatea va putea să-și continue activitatea în viitor.

În consecință, prezentele situații financiare nu includ ajustări în legătură cu recuperabilitatea și clasificarea valorilor activelor înregistrate sau în legătură cu valorile și clasificarea datoriilor care pot fi necesare dacă entitatea ar fi incapabilă să-și continue activitatea în viitor.

Principii contabile

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu principiile generale prevăzute în reglementările OMFP 1802/2014.

Principiile generale de raportare contabilă sunt:

1. Principiul continuității activității - societatea își continuă în mod normal funcționarea fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă de activitate.
2. Principiul permanenței metodelor - entitatea păstrează politicile și metodele de evaluare consecvent, de la un exercițiu financiar la altul.
3. Principiul prudenței - recunoașterea și evaluarea elementelor prezentate în situațiile financiare sunt realizate pe o bază prudentă fără ca activele și veniturile să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile subevaluate.
4. Principiul contabilității de angajamente - efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadei aferente.
5. Principiul intangibilității - bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
6. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii - elementele de activ și de datorii sunt evaluate separat.
7. Principiul necompensării - entitatea nu compensează elementele de activ și datorii și nici elementele de venituri și cheltuieli.
8. Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză - acest principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni. Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie

evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele trebuie să fie în concordanță cu realitatea.

9. Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție - elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează de regulă pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.
10. Principiul pragului de semnificație - se pot face abateri de la reglementările contabile atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Titluri sub formă de interese de participare

În sensul prevederilor OMFP 1802/2014 prin interese de participare se înțelege drepturile în capitalul altor entități, reprezentate sau nu prin certificate, care prin crearea unei legături durabile cu aceste entități, sunt destinate să contribuie la activele entității care deține drepturile respective. Deținerea unei părți din capitalul unei alte entități se presupune că reprezintă un interes de participare, atunci când depășește un procentaj de 20%.

Imobilizările financiare sub formă de interese de participare sunt evaluate în situațiile financiare la costuri istorice.

„Informatică Feroviară” SA nu deține titluri de participație la alte societăți.

Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situații financiare sunt prezentate în lei.

Conversia tranzacțiilor în moneda străină

Tranzacțiile societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor.

Soldurile în moneda străină sunt convertite în lei, la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) în ultima zi bancară a lunii în cauză.

Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

III. REALIZĂRI ÎN PERIOADA ANALIZATĂ

1. INFORMAȚII ECONOMICE

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

a) Cost/Evaluare

Activele necorporale se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție.

Un activ necorporal este prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare (modelul costului).

O imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără formă fizică și deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative. Dacă un element nu îndeplinește condițiile de recunoaștere a unei imobilizări necorporale, costul aferent achiziției sau realizării sale pe plan intern este recunoscut drept cheltuielă în momentul în care este suportat.

Un activ necorporal este scos din evidență la cedare sau atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

b) Imobilizări de natura cheltuielilor de dezvoltare generate intern

Un element este recunoscut drept imobilizare necorporală generată intern dacă îndeplinește:

- definiția unei imobilizări necorporale; și
- criteriile generale de recunoaștere: identificarea, controlul și existența beneficiilor economice viitoare

Un activ este identificabil dacă:

- este separabil, adică poate fi separat sau desprins din entitate și vândut, transferat, cesionat printr-un contract de licență, închiriat sau schimbat, fie individual, fie împreună cu un alt contract, cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabilă aferent(ă), indiferent dacă entitatea intenționează ori nu să facă acest lucru; sau
- decurge din drepturile contractuale ori de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate ori de alte drepturi și obligații.

Un activ este controlabil dacă:

- societatea are capacitatea de a obține beneficii economice viitoare de pe urma resursei de bază și de a restricționa accesul altora la beneficiile respective.

Beneficiile economice viitoare generate de o imobilizare necorporală:

- pot include venituri din vânzarea produselor sau serviciilor, economii de costuri ori alte beneficii rezultate din utilizarea activului de către entitate.

Produsele realizate de „Informatică Feroviară” S.A generează beneficii economice, datorită faptului că sunt furnizate clienților sub formă de servicii informatice, pe bază de contracte-abonament încheiate cu aceștia. Imobilizările provenite din activitatea de dezvoltare, realizate de „Informatică Feroviară” S.A sunt aplicații software specializate, pentru domeniul feroviar. Principalele produse software de aplicație realizate și implementate de „Informatică Feroviară” S.A sunt prezentate mai sus, în capitolul „Realizări în perioada analizată”

Costul unei imobilizări necorporale generate intern este compus din toate costurile direct atribuibile care sunt necesare pentru crearea, producerea și pregătirea activului pentru a fi capabil să funcționeze în scopul intenționat de conducere. În costul cheltuielilor de dezvoltare generate intern de „Informatică Feroviară” S.A. sunt cuprinse cheltuielile cu materiale și servicii utilizate, cheltuieli cu personalul, amortizarea și alte cheltuieli indirecte.

c) Imobilizări necorporale achiziționate de la terți

Imobilizările necorporale achiziționate de la terți se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție. Un element raportat drept cheltuială într-o perioadă, nu poate fi recunoscut ulterior ca parte a unei imobilizări necorporale. Anumite imobilizări necorporale pot fi păstrate în sau pe un obiect fizic, cum ar fi un CD (în cazul unui software) sau documentație legală (în cazul unei licențe sau al unui brevet). Pentru a stabili dacă o imobilizare care încorporează atât elemente corporale, cât și necorporale ar trebui tratată ca imobilizare corporală sau ca imobilizare necorporală, societatea trebuie să evalueze care element este mai semnificativ, de la caz la caz.

d) Costuri ulterioare în legătură cu imobilizările necorporale

Prin natura lor, imobilizările necorporale de regulă nu necesită adăugiri sau înlocuiri ale componentelor acestora, astfel că, majoritatea costurilor ulterioare mai degrabă mențin beneficiile economice viitoare preconizate încorporate într-o imobilizare necorporală existentă, decât să corespundă definiției unei imobilizări necorporale și criteriilor de recunoaștere prevăzute de reglementările contabile. În plus, este deseori mai dificil să se atribuie costuri ulterioare direct unei anumite imobilizări necorporale decât activității ca întreg. În consecință, doar rareori costurile ulterioare - cele suportate după recunoașterea inițială a unei imobilizări necorporale dobândite sau după finalizarea unei imobilizări necorporale generate intern sunt recunoscute în valoarea contabilă a unui activ (exemplu: acele cheltuieli care prevăd modificarea unor imobilizări necorporale constând în adăugarea de noi funcționalități dar care nu modifică substanțial aplicația și nu aduce beneficii mai mari față de cele existente).

Cheltuielile ulterioare vor majora costul imobilizării necorporale atunci când este probabil că aceste cheltuieli vor permite activului să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial și pot fi evaluate credibil.

e) Amortizarea

Amortizarea este alocarea sistematică a valorii amortizabile a unei imobilizări necorporale pe întreaga durată de viață utilă. Valoarea amortizabilă este costul unui activ sau altă valoare care înlocuiește costul, minus valoarea reziduală a activului.

Cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezintă imobilizări necorporale se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare depășește 5 ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu poate depăși 10 ani. De regulă, în cadrul societății, durata de utilizare a cheltuielilor de dezvoltare este de 10 ani, iar metoda folosită este cea liniară. Totuși, cu ocazia întocmirii Procesului Verbal de recepție, în baza caracteristicilor tehnice și a informațiilor primite, comisia de recepție poate stabili o altă durată utilă de viață.

Celelalte imobilizări necorporale, achiziționate de la terți, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor, după metoda liniară. În cadrul societății, perioada de amortizare a acestor imobilizări necorporale este de 3 ani.

Cheltuielile ulterioare recunoscute în valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale, se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe durata de utilizare rămasă. În cazul în care cheltuielile ulterioare sunt recunoscute în valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale după expirarea duratei de utilizare, amortizarea fiscală se determină pe baza duratei normale de utilizare stabilite de către o comisie tehnică internă sau un expert tehnic independent.

Amortizarea lunară se calculează începând cu luna următoare recepției și punerii în funcțiune a imobilizărilor necorporale.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

a) Cost /Evaluare

Imobilizările corporale sunt recunoscute ca active dacă sunt deținute pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative, iar durata de utilizare este mai mare de un an. De asemenea, un element de imobilizări corporale este recunoscut ca activ dacă este probabilă generarea către entitate de beneficii economice viitoare aferente elementului, iar costul elementului poate fi măsurat în mod credibil.

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare (modelul costului).

În funcție de beneficiile economice, cheltuielile efectuate în legătură cu o imobilizare corporală

pot fi:

- cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate dacă se referă la costul reviziilor și inspecțiilor periodice
- cheltuieli ulterioare care vor majora costul imobilizării respective, dacă acestea conduc la creșterea beneficiilor ulterioare, peste performanțele prevăzute inițial

Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidențiază în contabilitatea entității care le-a efectuat, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente.

Un element raportat drept cheltuială într-o perioadă, nu poate fi recunoscut ulterior ca parte a unei imobilizări corporale.

O imobilizare corporală este scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

b) Reevaluarea imobilizărilor corporale

Entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor reevaluării în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea. La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării poate fi tratată în unul din următoarele moduri:

- recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată.
- eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului.

Elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se revaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza costului de achiziție sau a costului de producție și valoarea rezultată în urma reevaluării trebuie prezentată în bilanț la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital și rezerve" (contul 105 "Rezerve din reevaluare").

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat, respectiv la scoaterea din evidență

a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

c) Amortizare

Amortizarea este o metodă de trecere pe cheltuieli a costului inițial de cumpărare al unor active fizice, de-a lungul duratelor de viață utilă ale acestora. Ea nu este nici un mijloc de ajustare a activului la valoarea sa justă (de piață), nici un mijloc de furnizare de fonduri pentru înlocuirea activului supus amortizării.

La „Informatică Feroviară” SA amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor. Pentru investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare, realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, amortizarea se calculează pe baza valorii rămase majorate cu investițiile efectuate și a duratei normale de utilizare rămasă. În cazul în care investițiile se efectuează la mijloace fixe pentru care durata normală de utilizare este expirată, amortizarea se va calcula pe baza unei noi durate normale de utilizare stabilită de către o comisie tehnică internă sau un expert tehnic independent.

Pentru imobilizările corporale care sunt folosite în loturi, seturi sau care formează un singur corp, lot sau set, la determinarea amortizării se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set.

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

Activ	Durata de viață
Clădiri	40 - 60 ani
Instalații și echipamente	8 - 12 ani
Calculatoare și birotică	2 - 4 ani
Mijloace de transport	4 - 6 ani
Mobilier și echipamente de birou	9 - 15 ani

Entitatea amortizează imobilizările corporale utilizând regimul de amortizare liniar.

Terenurile nu se amortizează.

d) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

O imobilizare corporală este scoasă din evidență la casare sau cedare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe cu valoarea de intrare complet amortizată sau cu valoarea de intrare rămasă nerecuperată se face cu aprobarea consiliului de administrație, respectiv a

responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

După aprobarea scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe se va proceda la valorificarea acestora prin vânzare (licitație sau negociere directă) sau prin casare - modalitatea va fi aprobată de către consiliul de administrație sau de către responsabilul cu gestiunea patrimoniului.

Casarea mijloacelor fixe se va face de către o comisie de casare numită prin decizie scrisă.

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare.

Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit sau pierdere curent.

DEPRECIEREA ACTIVELOR

Evaluarea activelor cu ocazia inventarierii, se face la valoarea actuală a fiecărui element, denumită și valoare de inventar, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea de intrare a elementelor de activ se înregistrează în contabilitate pe seama amortizării, în cazul în care deprecierea este ireversibilă sau se constituie un provizion pentru depreciere, atunci când deprecierea este reversibilă.

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, interesele de participare și alte creanțe deținute ca imobilizări.

Imobilizările financiare sunt recunoscute în bilanț la costul de achiziție sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare.

Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

STOCURI

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul stocurilor este determinat în general pe baza metodei primul intrat-primul ieșit (FIFO).

Acolo unde este necesar, se fac ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral.

Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

CREANȚE COMERCIALE

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestora.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale se efectuează în cazul în care există dovezi obiective asupra faptului că entitatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost.

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt și avansuri de trezorerie.

CAPITAL

Acțiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii.

DIVIDENDE

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

ÎMPRUMUTURI

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită, netă de costurile aferente obținerii împrumuturilor.

În perioadele următoare, împrumuturile sunt înregistrate la cost amortizat folosind metoda randamentului efectiv, diferențele dintre sumele primite (nete de costurile de obținere) și valoarea normală de răscumpărare fiind recunoscute în contul de profit sau pierdere pe durata contractului de împrumut.

Noțiunea pe termen scurt a împrumuturilor este clasificată în „Datorii: - Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an” și inclusă împreună cu dobânda cumulată la data bilanțului contabil în „Sume datorate instituțiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

„Informatică Feroviară” SA nu are angajate împrumuturi.

DATORII COMERCIALE

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

PROVIZIOANE

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care entitatea are o obligație curentă legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie

necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Atunci când aceste condiții nu sunt îndeplinite nu va fi recunoscut un provizion.

BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

a) Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, societatea face plăți pentru CAM în contul angajaților săi, conform legislației în vigoare.

Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii al statului român.

Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Entitatea nu operează niciun alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și deci, nu are niciun fel de obligații referitoare la pensii.

Conform Contractului Colectiv de Muncă, salariații cărora le încetează contractul individual de muncă cu „Informatică Feroviară” SA, în urma faptului că sunt pensionați din cadrul societății, la cerere, pentru limită de vârstă sau incapacitate de muncă, vor primi, cu ocazia pensionării, o indemnizație în funcție de vechimea în unitățile sau subunitățile preluate de SNCFR în baza H.G. nr. 235/1991, modificată prin H.G. nr. 570/1991, astfel:

- 1 salariu de referință, dacă vechimea este de cel puțin 5 ani;
- 2 salarii de referință, dacă vechimea este de cel puțin 10 ani;
- 3 salarii de referință, dacă vechimea este de cel puțin 15 ani;
- 4 salarii de referință, dacă vechimea este de cel puțin 20 ani;
- 5 salarii de referință, dacă vechimea este de cel puțin 25 ani.

Începând cu data de 30.10.2023, din cauza faptului că societatea Informatică Feroviară are înregistrate la data de 31.12.2022 pierderi provenite din corectarea erorilor contabile, s-a respectat Art XLI din Legea 296/26.10.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung și aceste drepturi nu au mai fost acordate.

b) Participarea personalului la profit

Obligațiile referitoare la primele reprezentând participarea personalului la profit sunt calculate la sumele care urmează a fi plătite în momentul decontării.

IMPOZITARE

Societatea „Informatică Feroviară” SA este plătitoare de impozit pe profit. Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza calculului privind profitul impozabil din raportările fiscale, conform prevederilor Codului Fiscal. Pentru exercițiul financiar 2023, „Informatică Feroviară” S.A .a calculat impozit pe profit în valoare de 455.773 lei. Conform OUG 153/2020, art.1, alin1, litera a,

societatea a putut accesa bonificația de 2%, astfel că impozitul pe profit final pentru anul 2023 este de 446.658 lei

RECUNOAȘTEREA VENITURILOR

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care entitatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza stadiului de finalizare, procentual din veniturile totale aferente contractului de prestări servicii, procentul fiind determinat prin referință cu raportul dintre totalul serviciilor care trebuie prestate și serviciile prestate până la data bilanțului.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv.

CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete fără TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

MANAGEMENTUL RISCURILOR FINANCIARE

A) FACTORI DE RISC FINANCIAR

Prin natura activităților efectuate, societatea este expusă unor riscuri variate care includ:

- riscul de credit
- riscul valutar
- riscul ratei dobânzii
- riscul de lichiditate
- riscul de preț

Conducerea urmărește reducerea efectelor potențial adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performanței financiare a entității.

Riscul de credit: Entitatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creanțe.

Referințele privind bonitatea clienților sunt obținute în mod normal pentru toți clienții noi, data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

Riscul valutar: Entitatea este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar prin datoria generată de datoriile comerciale exprimate în valută.

Riscul ratei dobânzii: Fluxurile de numerar ale unei entități sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor în principal datorită împrumuturilor în valută.

Entitatea nu utilizează împrumuturi în valută.

Riscul de lichiditate (de finanțare): Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient. Până în prezent „Informatică Feroviară” S.A. nu a înregistrat dificultăți privind numerarul utilizat.

Riscul de preț: Riscul de preț este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca rezultat al schimbării prețurilor pieței.

B) INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

Entitatea nu a utilizat instrumente financiare derivate.

C) VALOAREA JUSTĂ A INSTRUMENTELOR FINANCIARE

Valoarea justă este suma la care poate fi tranzacționat un instrument financiar, de bunăvoie, între părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții al cărui preț este determinat obiectiv.

Instrumentele financiare evidențiate în bilanț includ casa și conturile bancare, creanțele comerciale și alte creanțe, datoriile comerciale și alte datorii.

Metodele specifice de recunoaștere sunt prezentate în politicile individuale corespunzătoare fiecărui element.

3. ACTIVELE ENTITĂȚII

Un activ reprezintă o resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil.

Activele entității se compun din:

- Active imobilizate
- Active circulante
- Cheltuieli în avans

1. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele immobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare destinate utilizării pe o bază continuă, în scopul desfășurării activităților entității, deținute pe o perioadă mai mare de un an.

Activele immobilizate se evaluează la costul de achiziție sau la costul de producție.

Costul de achiziție sau costul de producție al activelor immobilizate cu durate limitate de utilizare economică se reduce cu ajustările calculate pentru a amortiza valoarea acestora în mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare economică.

În anul 2023, nu s-au achiziționat immobilizări corporale și necorporale deoarece bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 a fost aprobat în data de 28.12. 2023.

Scopul efectuării de noi investiții este de a achiziționa active noi, de a înlocui mijloacele fixe amortizate, uzate fizic și moral și de a le moderniza pe cele existente.

4.1. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În cadrul immobilizărilor necorporale se cuprind:

- Cheltuieli de dezvoltare
- Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

-valori în lei-

Denumirea elementului de immobilizare	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni brevete, licențe, mărci	Avansuri acordate ptr immobilizari necorporale	Total
Cost /evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2023	28.977.737	5.017.647		33.995.384
Creșteri	5.604.545			5.604.545
Cedări, transferuri și alte reduceri	2.433.029			2.433.029
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2023	32.149.253	5.017.647		37.166.900
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2023	15.121.609	4.163.571		19.285.180
Amortizări înreg. în cursul exercițiului financiar	2.805.217	442.889		3.248.106
Ajustări pentru depreciere în cursul exercițiului financiar	1.408.278			1.408.278
Reduceri sau reluări				
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2023	19.335.104	4.606.460		23.941.564
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar - 01.01.2023	13.856.128	854.076		14.710.204
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2023	12.814.149	411.187		13.225.336

Cheltuielile de dezvoltare sunt reprezentate de costuri generate din faza de dezvoltare a unor proiecte interne, acestea fiind cuprinse în „Lista proiectelor de dezvoltare software 2023”.

Obiectul principal de activitate al “Informatică Feroviară” S.A. este “Activități de realizare a software-ului la comandă (software orientat client)”. Activitatea de dezvoltare software se constituie în

producție immobilizată ca rezultat a activității personalului specializat de dezvoltare software de aplicație.

Înregistrările în contabilitate au fost efectuate conform OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și Procedurii proprii - PS-032 Înregistrarea și urmărirea immobilizărilor necorporale.

Referitor la elementele de recunoaștere a producției immobilizate precizăm următoarele:

- producția immobilizată este evidențiată în fiecare an în bugetul de venituri și cheltuieli, iar în contabilitate este înregistrată în contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare". Conform OMFP nr. 1802/2014: "imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare sunt generate de activitatea de dezvoltare software, care se constituie ca producție immobilizată, rezultatele sale fiind vândute ulterior ca licențe software sau ca servicii de aplicație".

- în debitul contului 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se înregistrează lucrările și proiectele de dezvoltare efectuate pe cont propriu. Lista cu Proiectele de dezvoltare software este aprobată de Directorul General prin dispoziție în care se menționează că acestea se realizează din surse proprii, efortul de realizare urmând a se recupera ulterior din contractele de servicii încheiate cu beneficiarii.

- calculul valorii lunare a efortului de realizare a producției immobilizate se face pe bază de pontaj și formularul „Defalcare ore pe aplicații” semnat de șeful de proiect. Cheltuielile atribuibile producției immobilizate care se înregistrează în contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare" în corelație cu contul de venituri 721 „Venituri din producția de immobilizări necorporale” sunt calculate pe fiecare proiect și cuprind: cheltuielile cu salariile pentru fiecare salariat din echipa de proiect, amortizarea echipamentelor puse la dispoziție precum și cotă de cheltuieli indirecte.

Valoarea producției immobilizate se recuperează din vânzarea la beneficiari sub formă de prestări de servicii informatice - servicii de aplicații care se structurează astfel (conform oferta tehnică):

o Serviciul de bază care include „activități de administrare baze de date, mentenanță software de aplicație, administrare software de aplicație (versiuni, performanțe și disponibilitate)”.
o Serviciul de administrare utilizatori de aplicație și drepturi de acces.

În cadrul serviciului de bază sunt cuprinse versiunile aplicațiilor de bază care se furnizează cu respectarea cerințelor de continuitate a acestor servicii. Vânzarea se efectuează sub formă de servicii, menționarea versiunii nefiind obligatorie, dovadă menținerea denumirii de bază în contractele cu clienții.

Valoarea capitalizată în cursul anului 2023, în contul 203 - Cheltuieli de dezvoltare, este de 3.171.516 lei și a fost înregistrată în baza următoarelor Dispoziții ale Directorului General:

- Dispoziția nr. RDI/003/2023
- Dispoziția nr. RDI/009/2023
- Dispoziția nr. RDI/012/2023

- Dispoziția nr. RDI/034/2023

Această valoare este aferentă producției imobilizate ca rezultat al activității personalului specializat în dezvoltarea software-ului de aplicație și este aferentă următoarelor proiecte: IRIS-TM, IRIS-WM, e-Contracte, IRIS-IMA, OSCAR, I-PARC, e-MiFixe, e-SIGMA, ruSELL, IF-Telemuncă.

Valoarea totală a producției imobilizate pentru care au fost întocmite documente de recepție în cursul anului 2023 a fost de 2.433.029 lei și este compusă din:

- 151.166 lei cheltuieli de dezvoltare aferente proiectelor realizate (capitalizate) în cursul anului 2020
- 105.778 lei cheltuieli de dezvoltare aferente proiectelor realizate (capitalizate) în cursul anului 2021
- 1.819.151 lei cheltuieli de dezvoltare aferente proiectelor realizate (capitalizate) în cursul anului 2022
- 356.934 lei cheltuieli de dezvoltare aferente proiectelor realizate (capitalizate) în cursul anului 2023

Documentele de recepție au fost întocmite conform procedurii proprii - PS-032 Înregistrarea și urmărirea imobilizărilor necorporale, cu această ocazie stabilindu-se caracteristicile tehnice (categoria, tipul proiectului, respectarea condițiilor de recunoaștere a unei imobilizări) precum și datele economice ale fiecărui modul sau proiect de dezvoltare (valoare de inventar, durata de utilizare, amortizarea lunară).

La data de 31 decembrie 2023, soldul contului 203 - "Cheltuieli de dezvoltare" este în valoare totală de 32.149.253 lei și se prezintă astfel:

- 25.865.938 lei reprezintă cheltuieli de dezvoltare în curs de amortizare - cont analitic 2031
- 680.800 lei reprezintă cheltuielilor de dezvoltare generate de activitatea de dezvoltare software din anul 2017 nefinalizate, pentru care nu au fost întocmite documente de recepție și nu se calculează amortizare lunară - cont analitic 20324
- 690.456 lei reprezintă cheltuielilor de dezvoltare generate de activitatea de dezvoltare software din anul 2018 nefinalizate, pentru care nu au fost întocmite documente de recepție și nu se calculează amortizare lunară - cont analitic 20325
- 400.251 lei reprezintă cheltuielilor de dezvoltare generate de activitatea de dezvoltare software din anul 2019 nefinalizate, pentru care nu au fost întocmite documente de recepție și nu se calculează amortizare lunară - cont analitic 20326
- 426.766 lei reprezintă cheltuielilor de dezvoltare generate de activitatea de dezvoltare software din anul 2020 nefinalizate, pentru care nu au fost întocmite documente de recepție și nu se calculează amortizare lunară - cont analitic 20327
- 438.685 lei reprezintă cheltuielilor de dezvoltare generate de activitatea de dezvoltare software din anul 2021 nefinalizate, pentru care nu au fost întocmite documente de recepție și nu se calculează amortizare lunară - cont analitic 20328

- 831.775 lei reprezintă cheltuielilor de dezvoltare generate de activitatea de dezvoltare software din anul 2022 nefinalizate, pentru care nu au fost întocmite documente de recepție și nu se calculează amortizare lunară - cont analitic 20329
- 2.814.582 lei reprezintă cheltuielilor de dezvoltare generate de activitatea de dezvoltare software din anul 2023 nefinalizate, pentru care nu au fost întocmite documente de recepție și nu se calculează amortizare lunară - cont analitic 20330

Având în vedere componența soldului contului 203 - "Cheltuieli de dezvoltare" prezentată mai sus, ținând cont de prevederile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, precum și de procedura proprie PS-032 "Înregistrarea și urmărirea imobilizărilor necorporale", în scopul asigurării existenței unor informații reale în situațiile financiare anuale, s-a procedat la o analiză a tuturor cheltuielilor de dezvoltare generate de activitatea de dezvoltare software pentru care nu au fost întocmite documente de recepție și nu se calculează amortizare lunară. Astfel, luând în calcul scopul pentru care aceste imobilizări au fost create și înregistrate în contabilitate dar și potențialele riscuri care ar putea afecta activitatea societății ca urmare a faptului că aceste aplicații au fost dezvoltate în perioada 2017-2020 și nu au fost încă solicitate de clienți, ca urmare a analizei efectuate, în anul 2022 s-a optat pentru constituirea unor ajustări ale valorilor totale înregistrate pentru fiecare proiect în parte, așa cum este prezentat mai jos:

- valori în lei -

NR. CRT.	NUME PROIECT	data înreg în contab	Valoare totală finală an 2017 cont 20324	Valoare totală finală an 2018 cont 20325	Valoare totală finală an 2019 cont 20326	Valoare totală finală an 2020 cont 20327	TOTAL
1	IRIS-TM		163.515,00	380.131,00	202.114,00	68.970,00	814.730,00
	CALCUL TUI	31.12.2017	163.515,00				
	CALCUL TUI - REINGINERIE	31.12.2018		380.131,00			
	CALCUL TUI - REINGINERIE	31.12.2019			202.114,00		
	CALCUL TUI - IMPLEMENTARE	31.12.2020				68.970,00	
2	IRIS TSI		30.153,00	0,00	0,00	0,00	30.153,00
	TRAIN COMPOSITION	31.12.2017	30.153,00				
3	IRIS - WM		56.492,00	0,00	0,00	0,00	56.492,00
	ARGUS-Lite	31.12.2017	56.492,00				

NR. CRT.	NUME PROIECT	data înreg în contab	Valoare totală finală an 2017 cont 20324	Valoare totală finală an 2018 cont 20325	Valoare totală finală an 2019 cont 20326	Valoare totală finală an 2020 cont 20327	TOTAL
4	APOLLO		61.223,00	43.876,00	0,00	0,00	105.099,00
	Apollo-eST-International	31.12.2017	61.223,00				
	Apollo-eST-International	31.12.2018		43.876,00			
5	CICLOP		167.025,00	122.048,00	51.171,00	53.706,00	393.950,00
	CICLOP-RU	31.12.2017	167.025,00				
	CICLOP-RU	31.12.2018		122.048,00			
	CICLOP-RU	31.12.2019			51.171,00		
	CICLOP-RU	31.12.2020				53.706,00	
6	Automat de vanzare CFR		1.313,00	0,00	0,00	0,00	1.313,00
	Automate de vanzare CFR	31.12.2017	1.313,00				
7	SISP-OTFC		0,00	6.541,00	0,00	0,00	6.541,00
	SISP-PSO calcul subventii	31.12.2018		6.541,00			
	TOTAL PROIECTE		479.721,00	552.596,00	253.285,00	122.676,00	1.408.278,00

Ca urmare, la data de 31.12.2023, situația ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale din contul 2903 - "Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare", se prezintă astfel:

-valori în lei-

Elemente de imobilizări	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare	1.408.278,00	0	0	1.408.278,00

Amortizarea cumulată aferentă cheltuielilor de dezvoltare în curs de amortizare înregistrate în contul analitic 2031 este de 16.518.548 lei, iar valoarea rămasă a acestora este de 15.630.704 lei.

Amortizarea producției imobilizate este evidențiată în contul analitic 2803 - "Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare" și se înregistrează prin metoda liniară, pe o durată de 10 ani. Totuși, cu ocazia întocmirii procesului verbal de recepție, în baza caracteristicilor tehnice și a informațiilor primite, comisia de recepție poate stabili o altă durată de viață. Pentru cheltuielile de dezvoltare aferente imobilizărilor necorporale reprezentând module generate intern care reprezintă costuri ulterioare aferente imobilizărilor necorporale existente, amortizarea se calculează și se înregistrează pe durata de utilizare rămasă a modulelor / proiectelor inițiale.

Imobilizările necorporale au fost prezentate în bilanț la costul istoric, mai puțin amortizarea cumulată.

La 31 decembrie 2023, situația imobilizărilor necorporale se prezintă astfel:

- valoarea de inventar totală a imobilizărilor necorporale este de 37.166.900 lei,
- amortizarea cumulată aferentă este de 21.125.008 lei,
- ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare 1.408.278 lei
- valoarea contabilă netă este de 14.633.614 lei.

1.2. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Imobilizările corporale reprezintă active deținute de entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobilizările corporale cuprind:

- Terenuri și amenajări de terenuri
- Construcții
- Instalații tehnice și mijloace de transport
- Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane, materiale și alte active corporale
- Imobilizări corporale în curs de execuție
- Avansuri acordate pentru imobilizări corporale

Situația imobilizărilor corporale și a amortizărilor aferente la data de 01.01.2023, respectiv 31.12.2023 este prezentată mai jos:

-valori în lei-

Denumirea elementului de imobilizare	Terenuri și construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	Total
Cost /evaluare					
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2023	10.961.086	28.188.231	357.431	0	39.506.748
Creșteri		1.356.283		0	1.356.283
Cedări, transferuri și alte reduceri		0	0	0	0
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2023	10.961.086	29.544.514	357.431	0	40.863.031
Ajustări cumulate de valoare					
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2023	3.750.037	23.319.123	234.827		27.303.987
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	401.785	2.452.357	23.558		2.877.701
Reduceri sau reluări		7.502			7.502

Denumirea elementului de imobilizare	Terenuri și construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalați, utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	Total
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2023	4.151.822	25.763.978	258.385		30.174.185
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar - 01.01.2023	7.211.049	4.869.108	122.604		12.202.761
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2023	6.809.264	3.780.536	99.046		10.688.846

O prioritate a conducerii “Informatică Feroviară” S.A. constă în necesitatea re tehnologizării și creșterii capacității tehnice a infrastructurii IT, care trebuie adusă la parametri funcționali în corelație cu obiectivele pe termen mediu și lung ale societății, dar și cu programele de dezvoltare a sistemelor informatice preconizate de acționarul unic - Compania Națională de Căi Ferate - “C.F.R.” S.A. Tipurile de investiții incluse în portofoliu sunt tehnice și vizează necesități de re tehnologizare și creștere a capacităților tehnice, dar și de asigurare a mediului de producție de software de aplicații.

Datorită faptului că în anul 2023, BVC s-a aprobat în data de 28.12.2023, nu s-au putut realiza Investițiile planificate

Valoarea de inventar a mijloacele fixe puse în funcțiune în anul 2023, a fost de 1.356.283 lei.

La 31 decembrie 2023, situația imobilizărilor corporale se prezintă astfel:

- valoarea de inventar totală a imobilizărilor corporale era de 40.863.031 lei,
- amortizarea cumulată aferentă este de 30.174.186 lei,
- valoarea contabilă netă este 10.688.845 lei.

Pentru calculul amortizării se folosește metoda liniară, iar durata de viață se calculează pe grupe de clasificare a mijloacelor fixe, conform prevederilor HG nr. 2139/30.11.2004 pentru aprobarea „Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe” și adresa nr. 5/1/473/2005 a Ministerului Transporturilor Construcțiilor și Turismului - Compania Națională de Căi Ferate “CFR” - SA, pentru tratarea unitară pe întreaga rețea de cale ferată a duratelor normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Investiția în curs se amortizează începând cu luna următoare punerii în funcțiune.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe efectuate pentru restabilirea și menținerea stării tehnice, sunt evidențiate în cheltuielile de exploatare în momentul efectuării lor.

Cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali ce conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, sunt capitalizate în valoarea activului și se amortizează pe perioada rămasă de amortizare a mijlocului fix respectiv.

PROGRAMUL DE INVESTIȚII ȘI DOTĂRI PENTRU ANUL 2023

Valoarea totală a investițiilor realizate în cursul anului 2023, a fost de 764.766,62 lei.

Investițiile realizate în cursul anului 2023 au fost efectuate din surse proprii și au ținut seama în principal de aspectele prezentate mai sus. Ca urmare, în anul 2023 au fost continuate investițiile contractate și demarate în cursul anului 2022.

Capitolul Investiții în continuare - valoarea investițiilor realizate a fost de 759.867,79 lei, pentru următoarele obiective:

➤ **Echipamente active de rețea (modernizare echipamente - site-uri critice)** - investiția a fost solicitată de Agenția de Informatică Galați și a fost necesară pentru modernizarea parțială a inelelor regionale, în condițiile evoluției tehnologice de pe piața IT și creșterea performanțelor serviciilor de rețea. Investiția propusă este compusă din echipamente de comunicație (switch-uri performante) echipate cu interfețe de tip SFP în funcție de specificul schemei din teren. Valoarea totală a acestei investiții a fost de 140.288,74 lei. Investiția în curs pentru anul 2023, a fost în valoare de 112.230,99 lei și reprezintă 80% din valoarea contractului. Factura a fost achitată furnizorului după semnarea fișei de recepție în urma trecerii unui power on test, cu verificarea configurației oferite și a funcționalității echipamentelor.

Sistem de climatizare tip VRF, inclusiv proiectare, instalare și punere în funcțiune - această investiție a fost necesară în vederea asigurării confortului termic minim necesar pentru desfășurarea activității, pentru buna funcționare a echipamentelor IT și siguranță în exploatare și se referă la instalarea unui sistem modern de aer condiționat multizonal (VRF = **V**ariable **R**efrigerant **F**low), care asigură controlul debitului variabil al agentului frigorific și oferă performanțe ridicate de răcire/încălzire. Sistemul este similar cu un sistem de climatizare clasic, proiectat la o scară mai mare. Acest sistem are un grup de unități exterioare care permite controlul zonelor individual, din fiecare camera și etaj al clădirii P+6 din Centralul societății. Deoarece activitatea personalului din societate nu poate să fie perturbată în totalitate, investiția se va realiza în două etape. În prima etapă realizarea investiției pentru corpul de clădire P+6, urmând ca într-o etapă ulterioară să se realizeze și pentru corpul de clădire P+2.

Pentru realizarea acestei Investiții, Informatică Feroviară a încheiat un contract în valoare totală de 809.546 lei. Investiția în curs pentru anul 2023, a fost în valoare de 647.636,80 lei și reprezintă 80% din valoarea contractului. Factura a fost achitată furnizorului după semnarea procesului-verbal de recepție și punere în funcțiune însoțit de toate testele de funcționare a sistemului și de toate procesele verbale încheiate și semnate de ambele părți.

Tot în cadrul Programului de investiții și dotări pentru anul 2023, la capitolul Investiții noi, au fost realizate următoarele obiective:

Capitolul Investiții noi - valoarea investițiilor realizate a fost de 4.898,83 lei, pentru următorul obiectiv:

Echipe specializate pentru stații de lucru mobile de tip notebook / laptop - investiția s-a realizat în baza contractelor de furnizare servicii încheiate cu Orange SA, GRI1381/04.08/02.05.2008 servicii de telefonie fixă, CT/7577/11.11/01.11.2011 servicii IP/VPN, EMI 4090/05/31.07.2015 servicii furnizare date mobile și MC/0196/20.06.2007 servicii telefonie mobilă, Informatică Feroviară beneficiază anual de un buget de fidelizare pentru dotarea angajaților proprii cu echipamente, pe durata derulării contractului,

Având în vedere faptul că societatea nu a deținut un stoc de aparate telefonice, s-a decis achiziționarea unui aparat de telefon de tip smartphone, telefon ce va fi utilizat de către directorul general al societății, în conformitate cu prevederile din contractul de mandate nr. 53/09.10.2023.

Totodată precizăm că prin această achiziție nu s-a încălcat prevederile alr. XL II alin (1) din Leg.293/2023, întrucât aparatul telefonic s-a acordat de către Orange SA, cu titlu gratuit și nu a presupus imobilizarea de resurse financiare.

Valoarea investiției realizată în anul 2023 a fost de 4.898,83 lei.

4.3. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La data de 31.12.2023 imobilizările financiare sunt în sumă de 0 lei.

-valori în lei-	
Denumirea elementului de imobilizare	Alte creanțe imobilizate
Cost /evaluare	
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2023	150.000
Creșteri	-
Cedări, transferuri și alte reduceri	150.000
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2023	0
Ajustări cumulate pentru pierdere de valoare	
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2023	-
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	-
Reduceri sau reluări	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2023	-
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar - 01.01.2023	150.000
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2023	0

1.3. EVOLUȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

-valori în lei-

Denumirea elementului de imobilizare	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale	Imobilizări Financiare	Total
Cost /evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2023	33.995.384	40.124.830	150.000	74.270.214
Creșteri	3.171.516	3.698.004	-	6.869.520
Cedări, transferuri și alte reduceri		2.959.803	150.000	3.109.803
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2023	37.166.900	40.863.031	0	78.029.931
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2023	19.285.180	27.303.987	-	46.589.167
Amortizări înregistrate în cursul exercițiului financiar	3.248.106	2.877.701	-	6.125.807
Ajustări pentru depreciere înregistrate în cursul exercițiului financiar	1.408.278	-	-	1.408.278
Reduceri sau reluări		7.502	-	7.502
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2023	23.941.564	30.174.186	-	54.115.750
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar - 01.01.2023	14.710.204	12.820.843	150.000	27.681.047
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2023	13.225.336	10.688.845	0	23.914.181

5. ACTIVE CIRCULANTE

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

- se așteaptă să fie realizat sau este deținut cu intenția de a fi vândut sau consumat în cursul normal al ciclului de exploatare al entității;
- este deținut în principal în scopul tranzacționării;
- se așteaptă a fi realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar a căror utilitate nu este restricționată.

Activele circulante se compun din:

- stocuri
- creanțe
- investiții pe termen scurt
- casa și conturi la bănci

Activele circulante se evaluează la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

Ajustările de valoare pentru activele circulante se fac în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare de piață sau, în circumstanțe speciale, la o altă valoare minimă atribuită acestora la data bilanțului.

În exercițiul financiar 2023 nu au fost înregistrate ajustări de valoare pentru activele circulante.

5.1. STOCURI

Stocurile sunt active circulante:

- deținute în vederea vânzării pe parcursul desfășurării normale a activității;
- în curs de producție pentru o astfel de vânzare;
- sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

În cadrul stocurilor se cuprind materiile prime care participă la fabricarea produselor, materialele consumabile, materialele de natura obiectelor de inventar.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsesc în prezent.

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Diferențele de preț se înregistrează proporțional atât asupra valorii bunurilor ieșite, cât și asupra bunurilor rămase în stoc.

La ieșirea din gestiune a stocurilor, acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei FIFO (primul intrat - primul ieșit).

Activele de natura stocurilor nu sunt reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor.

-valori în lei-

Elemente de stocuri	Exercițiul financiar	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Stocuri - total	80.245,90	68.345,91
Materiale consumabile	52.486,31	42.321,20
Materiale de natura obiectelor de inventar	27.759,59	17.640,67
Avansuri		8.384,04

5.2. CREANȚE

Creanțele sunt drepturile cuvenite creditorilor de a pretinde de la debitori anumite sume de bani, bunuri sau servicii.

Creanțele se reflectă în contabilitate din momentul creării dreptului față de terți până în momentul stingerii (încasării) lor.

Creanțele în valută se evaluează utilizând cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNR pentru ultima zi bancară din luna în cauză.

Diferențele de curs valutar se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Creanțele în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei cât și în valută.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

-valori în lei-

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	Peste 1 an
	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	10.405.308,42	10.405.308,42	-
<u>Creanțe comerciale din care:</u>	8.903.411,56	8.903.411,56	-
- clienți	4.863.307,93	4.863.307,93	-
- clienți - facturi de întocmit	3.328.932,88	3.328.932,88	-
- clienți incerti	28.694,19	28.694,19	-
- ajustări pentru deprecierea clienților	-28.694,19	-28.694,19	-
- creanțe - garanții bună execuție	711.170,75	711.170,75	-
<u>Alte creanțe din care:</u>	1.501.896,86	1.501.896,86	-
- debitori diverși	189.008,08	189.008,08	-
Ajustări ptr. Deprecierea debitorilor	(189.008,08)	(189.008,08)	-
- TVA neexigibilă	2.867,86	2.867,86	-
- creanțe în legătură cu bugetul asig soc	948.036,00	948.036,00	-
Creanțe în legătură cu bugetul de stat	550.993,00	550.993,00	-

Situația creanțelor comerciale - valoare totală de 10.405.309,00 lei compusă din:

a) 4.863.307,93 lei reprezintă valoarea facturilor de clienți neîncasate la data de 31 decembrie 2023; din care suma de 390.519,64 lei reprezintă creanțe neîncasate la termenul stabilit și se prezintă astfel:

-valori în lei-

Client	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023	Creanțe neîncasate la scadență
CFR SA	1.959.514,12	1.584.156,00	5.395,35

Client	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023	Creanțe neîncasate la scadență
CFR Călători	2.112.527,34	2.446.200,31	214.258,12
CFR Marfă	314.021,35	357.301,70	-
AFER	5.576,35	6.114,44	-
SCRL	18.593,46	39.539,83	19.479,38
AGIFER	-	877,98	-
OTF, alți clienți	201.736,89	429.117,67	122.692,6
Clienți incerti (cont 4118)	58.091,65	28.694,19	28.694,19
Total clienți (cont 411)	4.670.061,16	4.892.002,12	390.519,64

În vederea inventarierii permanente a creanțelor și recuperării cât mai rapide a acestora, se vor întreprinde toate măsurile legale necesare recuperării debitelor.

- b) 3.328.932,88 lei - Clienți facturi de întocmit, reprezintă valoarea serviciilor prestate către clienții "Informatică Feroviară" pentru care nu s-au întocmit facturi
- c) 711.170,75 lei reprezintă garanție de bună execuție conform contractelor încheiate cu prestatorii / clienți

Situația altor creanțe - valoare totală de 1.501.897,00 lei, compusă din:

a) 189.008,08 lei - Debitori diverși, este compusă din:

- 189.008,08 lei valoarea rămasă de recuperat, datorată de debitoarea Societatea de Administrare Active Feroviare SAAF - SA împărțită astfel:
 - 79.353,30 lei sumă nerecuperată din Hotărârea Civilă nr. 20235-2015, compusă din:
 - 200 lei - cheltuieli de judecată,
 - 30.228,53 lei - penalități de 0,1% calculate conform contract,
 - 48.924,77 lei - debit
 - 109.654,78 lei sumă nerecuperată din Hotărâre Civilă nr. 20409-2016 compusă din:
 - 4.295,58 lei - cheltuieli de judecată,
 - 57.519,10 lei - penalități 0,1% calculate conform contract și

b) 189.008,08 lei - Ajustări pentru deprecierea debitorilor, este compusă din c/valoarea facturilor neîncasate, mai mari de 270 zile, reprezentând creanțe de recuperat prin executare silită de la SAAF, conform Sentința civilă 20235/02.11.2015 și Sentința civilă 20409/18.11.2016.

c) 2.867,86 lei reprezintă TVA neexigibilă la plata

d) 948.036,00 lei reprezinta creanțe în legătură cu bugetul asig soc.

e) 550.993,00 lei reprezinta creanțe în legătură cu bugetul de stat si cu personalul

La data de 31.12.2023 soldul contului 491 - Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți, este compus din:

-valori în lei-

Ajustări pentru deprecierea creanțelor	Cont	Sold inițial	Suma constituită în 2023	Suma anulată în 2023	Sold final
Clienți incerti Slovenska	4911	1.118,31	-	-	1.118,31
Clienți incerti Trustul Feroviar	4911	-	4.134,34	-	4.134,34
Clienți incerti Express Forwarding	4911	10.539,39	-	-	10.539,39
Clienți incerti International Rail	4911	12.902,15	-	-	12.902,15
Clienți incerti SCRL Brașov	4911	1.227,60	-	1.227,60	-
CENTRAL		25.787,45	4.134,34	1.227,60	28.694,19
Clienți incerti Construcții CFR - București	4912	21.028,36	-	21.028,36	-
BUCUREȘTI		21.028,36	-	21.028,36	-
Clienți incerti Construcții CFR- Constanța	4917	983,97	-	983,97	-
CONSTANȚA		983,97	-	983,97	-
Clienți incerti Trans Auto-Brașov	4916	5.436,16	-	5.436,16	-
Clienți incerti SCRL Brașov	4916	4.855,71	-	4.855,71	-
BRAȘOV		10.291,87	-	10.291,87	-
Total ajustări clienți incerti	491	58.091,65	4.134,34	32.304,20	28.694,19

La data de 31.12.2023 soldul contului 496 Ajustari pentru deprecierea creantelor - debitori diversi, este compus din:

-valori în lei-

Ajustări pentru deprecierea	Cont	Sold initial	Suma Constituită	Suma anulată în 2022	Sold final
-----------------------------	------	--------------	------------------	----------------------	------------

creanțelor			în 2022		
SAAF Dosar Executare	4962	189.008,08	-	-	189.008,08
TOTAL CONT 496	496	189.008,08	-	-	189.008,08

La data de 31.12.2023 suma de 189.008,08 lei reprezintă provizioane pentru facturi neîncasate de la SAAF rămâne în soldul contului 496 "Ajustari pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși", conform Sentința civilă 20235/02.11.2015 și Sentința civilă 20409/18.11.2016.

5.3. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI. FLUXURI DE NUMERAR.

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă. Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate la bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută. Situația fluxurilor de numerar prezintă modul în care entitatea generează și utilizează numerarul și echivalentele de numerar.

Fluxurile de numerar reprezintă intrările sau ieșirile de numerar și echivalente de numerar.

Numerarul cuprinde disponibilitățile bănești și depozitele la vedere.

Echivalentele de numerar sunt investițiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

Situația fluxurilor de numerar prezintă fluxurile de numerar ale entității din cursul perioadei, clasificate pe activități de exploatare, de investiție și de finanțare.

Fluxurile de numerar exclud mișcările între elementele care constituie numerar sau echivalente de numerar, deoarece aceste componente fac parte din gestiunea numerarului entității și nu din activitățile de exploatare, investiție sau finanțare.

Elemente	-valori în lei-			
	Sold la 31.12.2022	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2023
Conturi la bănci în lei	55.401.191,46	2.520.264.570,95	2.517.242.415,84	58.423.346,57
Conturi la bănci în valută	629.546,71	330.013,53	122.110,72	837.449,52
Sume în curs de decontare	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa în lei	9.877,57	116.655,17	121.744,53	4.788,21
Casa în valută	6.240,44	64,85	3.573,34	2.731,95

Elemente	Sold la 31.12.2022	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2023
Alte valori	37.859,98	1.449.783,38	1.462.154,62	25.488,74
Viramente interne	0,00	2.473.402.045,97	2.473.402.045,97	0,00
TOTAL	56.084.716,16	4.995.563.133,85	4.992.354.045,02	59.293.804,99

6. CHELTUIELI ÎN AVANS

Cheltuielile efectuate în avans urmează a se suporta eșalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele / exercițiile financiare viitoare, respectiv în anul 2023 suma de 441.633 lei, în anul 2024 suma de 12.861 lei.

Aici se cuprind cheltuielile cu abonamentele pentru publicații, asigurări clădiri și auto, rovinietă, servicii de mentenanță și suport pachete de programe tip firewall CheckPoint Security Gateway, prestarea serviciilor de transmisii date și alte cheltuieli efectuate anticipat.

Elemente	-valori în lei-	
	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
Cheltuieli in avans	312.449	441.633

7. DATORII

Datoriile reprezintă obligații actuale ale societății ce decurg din evenimente trecute și prin decontarea cărora se așteaptă să rezulte ieșiri de resurse care încorporează beneficii economice.

La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

Datoriile în valută se evaluează utilizând cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului. Toate celelalte datorii sunt clasificate ca datorii pe termen lung. La închiderea exercițiului financiar 2023 societatea nu are înregistrate datorii pe termen lung sau datorii pe termen scurt neachitate în termenul de scadență.

-valori în lei-

Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	1 = 2+3+4	2	3	4
Total, din care:	4.907.398,00	2.118.422	11.131	-
<u>Datorii comerciale, din care:</u>	<u>2.226.521,61</u>	<u>79.952</u>	-	-
Furnizori	729.396	-241.398,57	-	-
Furnizori de imobilizări	504.400	0	-	-
Furnizori-facturi nesosite	510.205	321.350,56	-	-
<u>Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale, din care:</u>	<u>3.163.397</u>	<u>2.038.470</u>	-	-
Datorii cu personalul și conturi asimilate	1.948.358	1.069.279	-	-
Datorii în legatura cu BAS	825.141	228.438		
Taxa pe valoarea adăugată		503.759	-	-
Impozitul pe venituri de natura salariilor	150.304	31.444	-	-
Contributia asiguratorie pt munca	84.555	46.263		
Alte datorii (garanție bună execuție acordate de furnizori)	155.363	159.611	11.131	
			-	-
Alte datorii față de bugetul statului	-324	-324	-	-
Creditori diverși			-	-

8. ACTIVUL NET CONTABIL

-valori în lei-

Elemente	31.12.2022	31.12.2023
Active imobilizate	27.681.047	25.322.460
Active circulante	68.037.536	69.767.460
Cheltuieli în avans	312.449	441.633
Total active	96.031.032	95.531.553
Datorii <1 an	4.907.398	2.118.422
Subvenții pt inv pana la 1 an	3.895	3.592
ACTIV NET CONTABIL	91.119.739	93.409.539

PROVIZIOANE

Provizionul este o datorie cu moment de apariție sau valoare incertă.

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

Un provizion este recunoscut când îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă;
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul se anulează prin reluare la venituri.

Provizioanele vor fi folosite numai pentru scopul pentru care au fost initial recunoscute. Prin urmare, numai cheltuielile aferente provizionului initial pot fi acoperite din provizion.

La data de 31.12.2023, situația provizioanelor din contul 151 - Provizioane, se prezintă astfel:

-valori în lei-

Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont (rulaj creditor)	din cont (rulaj debitor)	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizion pentru litigii ANAF	150.000,00	-	-	150.000,00
Provizion pentru garanții de bună execuție acordate clienților	300.122,29	561.167,75	300.122,29	561.167,75
Provizioane pentru prime pensionare	40.932,00	-	40.932,00	0,00
Provizioane pentru impozite	1.736.932,00	0,00	0,00	1.736.932,00
Alte provizioane-CO	92.242,00	238.307,00	92.242,00	238.307,00
TOTAL	2.320.228,29	76.925,00	415.339,29	2.686.406,75

- provizionul pentru litigii, în valoare de 150.000 lei, reprezintă cauțiunea achitată de “Informatică Feroviară” SA în data de 10.12.2012, conform citației nr. 048359/07.12.2012 emisă de Curtea de Apel București, pentru dosarul nr. 8979/2/2012 - suspendare executare act administrativ Decizie de impunere nr. 21/13.11.2012. Acest provizion va rămâne în sold până la definitivarea procesului cu ANAF și DGRFPB.
- suma de 561.167,75 lei reprezintă provizioane pentru garanții de bună execuție după cum urmează:
 - 1.331,00 lei garanție bancară de bună execuție virată în contul bancar deschis de AFER București, pentru contractul nr. 1020/114/29.06.2023 și C-1087/29.06.2023, cu valabilitate 01.07.2023-30.06.2024 (suma de 1.331 lei se afla înregistrată în contul contabil 267);
 - 1.752,00 lei garanție bancară de bună execuție virată în contul bancar deschis de AFER București, pentru contractul nr. 1020/16/31.07.2023 și C-2017/31.07.2023, cu valabilitate 01.08.2023-31.07.2024 (suma de 1.752,00 lei se afla înregistrată în contul contabil 267);
 - 24.259,73 lei garanție de bună execuție virată în contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 95/10.04.2023 / C-1052/10.04.2023, cu valabilitate 16.04.2023-15.04.2024 (suma se afla înregistrată în contul contabil 267);
 - 50.685,60 lei garanție de bună execuție virată în contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 115/03.05.2023 / C-1059/03.05.2023, cu valabilitate 04.05.2023-03.05.2024 (suma se afla înregistrată în contul contabil 267);
 - 6.522,60 lei garanție de bună execuție virată în contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 116/03.05.2023 / C-1058/03.05.2023, cu valabilitate 04.05.2023-03.05.2024 (suma se afla înregistrată în contul contabil 267);
 - 232.166,81 lei garanție de bună execuție virată în contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 252/30.08.2023 / C2026/29.08.2023, cu valabilitate 01.09.2023-31.08.2024 (suma se afla înregistrată în contul contabil 267);
 - 244.450,01 lei garanție de bună execuție virată în contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 322/01.11.2023 / C-2042/ 01.11.2023, cu valabilitate 01.01.2023-31.10.2024 (suma se afla înregistrată în contul contabil 267)
- provizionul pentru impozite în sumă de 1.736.932 lei, reprezintă obligații fiscale suplimentare, stabilite de inspecția fiscală ANAF prin Decizia de impunere nr. 21/13.11.2012, Raportul de inspecție fiscală nr. 319509/22.10.2012 și Decizia nr. 346/26.11.2013, obligații ce au fost achitate de “Informatică Feroviară” SA în data de 11.02.2014. Pentru anularea Deciziilor de impunere, “Informatică Feroviară” SA a făcut uz de căile procedurale prevăzute de

reglementările legale și s-a adresat instanțelor de judecată, pe rolul cărora se află Dosarul de judecată nr. 515/2/2014.

Ca urmare, provizionul constituit pentru obligații suplimentare în valoare de 1.736.932 lei rămâne în sold la data de 31.12.2022 până la definitivarea procesului cu ANAF și DGRFPB.

- Suma de 238.307,00 lei reprezintă provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate aferente anului 2023

CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii (capitalul și rezervele) reprezintă dreptul acționarilor/asociaților asupra activelor unei entități după deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar.

Indicatori	-valori în lei-	
	31.12.2022	31.12.2023
Capital	81.884.075	81.884.075
Rezerve din reevaluare	8.332.865	8.167.318
Rezerve	1.233.488	1.351.386
Rezultatul reportat	(4.034.684)	(2.485.372)
Rezultatul exercitiului financiar	1.486.861	1.911.286
Repartizarea profitului	(103.094)	(117.897)
CAPITALURI - TOTAL	88.799.511	90.710.796

Capitalul este reprezentat de capitalul subscris sau de capitalul autorizat. Prin capitalul autorizat se înțelege suma maximă a capitalului subscris potrivit statutului sau hotărârii adunării generale a acționarilor.

Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor subscrise și vărsate.

Pentru fiecare categorie de rezerve inclusă în capitalurile proprii, se descrie natura sa și scopul pentru care a fost constituită.

Situația conturilor de capital se prezintă astfel :

Cont 1012 - Capital subscris vărsat

Sold scriptic C = 81.884.075,00 lei

Sold faptic C = 81.884.075,00 lei - cf. Certificat constatator nr. 1427835 / 22.12.2023 eliberat de
Oficiul Național al Registrului Comerțului

Diferență = 0

Capitalul social actual al societății este împărțit în 32.753.630 acțiuni nominative cu valoare nominală
de 2,5 lei / acțiune și se constituie prin aporturi în natură reprezentând active imobilizate și active
circulante.

Cont 1058 - Rezerve din reevaluare

Sold scriptic C = 8.167.318,24 lei

Sold faptic C = 8.167.318,24 lei

Diferență = 0

Componența soldului reprezintă diferența dintre:

- **10.329.117,08 lei - suma reprezintă înregistrări în creditul contului și se constituie din:**

- 286.057,74 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2019, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii valorii de inventar ptr clădirile din Central
- 12.036,98 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2019, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii valorii de inventar ptr cladiri AIF Timișoara
- 8.451,44 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2019, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii valorii de inventar ptr clădirile AIF Galați
- 1.845,74 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2019, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente diminuării amortizării ptr cladirile AIF Galați (nr. Inv 1001)
- 115.116,20 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii valorii de inventar ptr cladirile din Central
- 18.898,78 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente diminuării amortizării ptr clădirile din Central

- 1.365,40 lei - sumă care acoperă parțial descreșterea din reevaluarea înregistrată în contul 65501 în anul 2016 (creștere reevaluare an 2019 pentru garaj nr inv 31101) - AIF Timișoara.
- 76.579,30 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2019, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii amortizării ptr cladiri Central
- 1.800,74 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2019, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii amortizării ptr cladiri AIF Timișoara
- 1.515,88 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2019, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii amortizării ptr cladiri AIF Galați
- 12.407,62 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2019, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente descreșterii valorii de inventar ptr cladiri AIF Galați (nr. Inv 1001)
- 152.794,20 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2019
- 152.794,20 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2018
- 152.794,20 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2017
- 136.491,22 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente descreșterii valorii de inventar ptr cladiri Central
- 14.192,40 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii amortizării ptr cladiri Central
- 4.973,96 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente descreșterii valorii de inventar ptr cladiri AIF Timisoara

- 26.952,65 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii valorii de inventar ptr clădirile AIF Timișoara
- 1.978,58 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente diminuării amortizării ptr clădirile AIF Timisoara
- 17.139,64 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii valorii de inventar ptr clădirile AIF Galați
- 161,13 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016 pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente diminuării amortizării ptr clădirile AIF Galați
- 907.284,00 lei - reevaluare la 31.12.2013 aprobată prin Hot. AGA nr. 1/2014
- 1.885.057,76 lei - reevaluare la 31.12.2010 aprobată prin Hot. AGA nr. 10/2011
- 1.105.244,29 lei - reevaluare la 31.12.2007 aprobată prin Hot. AGA nr. 3/2008
- 5.942.892,15 lei - reevaluare la 31.12.2003 aprobată prin Hot. AGA nr. 4/2004

- 2.161.798,84 lei - suma reprezintă înregistrări în debitul contului și se constituie din:

- 165.546,36 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2023
- 165.546,36 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2022
- 165.546,36 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2021
- 165.546,36 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2020
- 580,42 lei - sumă care acoperă total descreșterea din reevaluarea înregistrată în contul 65501 în anul 2016 (creștere reevaluare an 2019 pentru magazie materiale nr inv 1003) - AIF Galați.

- 1.800,17 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste in vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente cresterii amortizarii ptr cladiri AIF Timisoara
- 929,18 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste in vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente cresterii amortizarii ptr cladiri AIF Galati
- 1.407,35 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste in vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente descresterii valorii de inventar ptr cladiri AIF Galati
- 150.583,68 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2016
- 150.583,68 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2015
- 150.583,68 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2014
- 111.812,04 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2013
- 111.812,04 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2012
- 111.812,04 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2011

Cont 1061 - Rezerve legale

Sold scriptic C = 1.343.815,61 lei

Sold faptic C = 1.343.815,61 lei

Diferență = 0

Componența soldului pentru contul 1061 este:

- 117.897,22 - constituire rezerve legale aferente an 2023
- 103.094,08 - constituire rezerve legale aferente an 2022
- 316.866,66 - constituire rezerve legale aferente an 2021

- 287.549,67 - constituire rezerve legale aferente an 2020
- 31.512,37 - constituire rezerve legale aferente an 2019
- 25.147,48 - constituire rezerve legale aferente an 2018
- 22.110,49 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2017
- 19.862,17 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2016
- 5.696,00 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2015
- 70.199,53 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2014
- 83.722,00 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2013
- 102.352,04 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2012
- 1.514,00 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2009
- 37.237,11 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2006
- 9.153,00 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2005
- 96.938,35 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2004
- 8.326,41 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2003
- 4.637,03 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2002

Cont 1068 - Alte rezerve

Sold scriptic C = 7.569,63 lei

Sold factic C = 7.569,63 lei

Diferență = 0

Componența soldului pentru contul 1068 este:

- 2.764,65 - repartizare profit an 2021 cf Hot AGA nr 5/30.05.2022
- 0,27 rotunjire ca urmare a modificării capitalului social conform Hotărârii AGA nr. 12/29.09.2020 și certificatului de mențiuni nr. 492654/07.10.2020 emis de ONRC
- 3.355,64 - constituire alte rezerve aferent an 2003
- 1.449,07 - constituire alte rezerve aferent an 2002

Cont 1174 - Rezultatul reportat din erori contabile

Sold scriptic D = 4.393.126,71 lei

Sold factic D = 4.393.126,71 lei

Diferență = 0

Componența soldului pentru contul 1174 este:

- o 2.193.000,00 - rulaj creditor 2020 compus din:
 - 2.193.000,00 - modificare capital social conform Hotărârii AGA nr. 12/29.09.2020 și certificatului de mențiuni nr. 492654/07.10.2020 emis de ONRC
- 6.084,96 - corecții ani precedenți - rulaj debitor 2019 compus din:
 - - 6.084,96 - impozit profit aferent an 2017
- 46.156,94 - corecții ani precedenți - rulaj debitor 2018 compus din:
 - 8.126,18 - impozit profit aferent an 2017
 - 38.030,76 - diferența amortizare cheltuieli de dezvoltare aferente an 2017
- 1.790.380,80 - corecții ani precedenți - rulaj debitor 2017 compus din:
 - 1.761.723,56 - reglare amortizare proiecte DSW ptr an 2013
 - - 610.109,60 - reglare amortizare proiecte DSW ptr an 2014
 - 638.766,84 - reglare amortizare proiecte DSW ptr an 2015
- 30.374,78 - corecții an precedent - rulaj debitor 2016 compus din:
 - 4.748,00 - titlu executoriu AIF Craiova
 - 3.907,00 - titlu executoriu AIF Timisoara
 - 4.482,00 - titlu executoriu AIF Cluj
 - 4.685,00 - titlu executoriu AIF Brasov
 - 4.747,00 - titlu executoriu AIF Iasi
 - 4.084,00 - titlu executoriu AIF Galati
 - 3.683,00 - titlu executoriu AIF Constanta
 - 38,78 - regularizare Certificate verzi F.4200817972 / dec 2015 AIF Galati
- -43.117,06 - corecții an precedent - rulaj creditor 2016 compus din:
 - -43.117,06 - regularizare penalitati SAAF (ct. 41119004)
- 689.421,00 - corecții an precedent - rulaj creditor 2015 compus din:

- 288.375,00 - cheltuieli indirecte aferente Proiectelor DSW înregistrate în cursul anului 2013 (control Curtea de Conturi)
- 401.046,00 - cheltuieli indirecte aferente Proiectelor DSW înregistrate în cursul anului 2014 (control Curtea de Conturi)
- 3.093.842,59 - corecții an precedent - rulaj debitor 2014 compus din:
 - 702,856,00 - debit stabilit de DITL
 - 1.191.340,92 - accesorii aferente debit DITL
 - 966.042,09 - facturi prescrise SC Telecomunicatii SA
 - 5.389,66 - salarii și contribuții aferente câștigate în instant - Ghiban Maria
 - - 610,00 - corecții operațiuni eronate hotărâri judecătorești
 - 228.823,92 - creanțe neîncasate și prescrise
- 0,47 - rulaj creditor 2014 - corecții operațiuni eronate
- 108.943,37 - corecții an precedent - rulaj debitor 2013 compus din:
 - 127.150,00 - salarii și contribuții câștigate în instantă (Central și AIF Craiova)
 - -18.000,00 - chelt garanție DITL
 - -109,13 - op. eronată chelt. materiale AIF Iași
 - -97,50 - op. eronată chelt cu diurnal AIF Iași
- 114.443,37 - corecții an precedent - rulaj debitor 2012 compus din:
 - 41.125,00 - impozit salarii datorat AIF Iași (control ANAF)
 - 73.186,00 - impozit salarii datorat AIF C-ta (control ANAF)
 - 132,37 - corecție amortizare mijloace fixe (control Curtea de Conturi)
- 229.068,54 - corecții an precedent - rulaj creditor 2012 compus din:
 - 228.823,48 - înregistrare datorii prescrise
 - 245,06 - corecție val de inventar mijloace fixe (control Curtea de Conturi)
- 2.665.629,76 - corecții an precedent - rulaj debitor 2011 compus din:
 - 2.664.034,56 - penalități SC Telecomunicații SA
 - 1.595,20 - corecție amortizare mijloace fixe (control Curtea de Conturi)

- 2.575.185,00 - corecții an precedent - rulaj creditor 2011 compus din:
 - 1.810.398,68 - facturi penalități emise către CFR Călători
 - 759.118,32 - facturi penalități emise către CNCF "CFR" SA
 - 5.668,00 - corecție val de inventar mijloace fixe (control Curtea de Conturi)
- 2.192.998,00 - corecții an precedent - rulaj debitor aferent an 2009 compus din:
 - 2.192.998,00 - reglare capital social (ct 461)

Cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare

Conform pct. 109 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014, surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.

În acest sens, câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului initial al activului.

Sold scriptic C = 1.907.755,20 lei

Sold faptic C = 1.907.755,20 lei

Diferență = 0

Componența soldului pentru contul 1175 este:

- 165.546,36 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2023
- 165.546,36 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2022
- 165.546,36 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2021
- 165.546,36 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2020

- 152.794,20 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2019
- 152.794,20 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2018
- 152.794,20 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2017
- 150.583,68 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2016
- 150.583,68 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2015
- 150.583,68 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2014
- 111.812,04 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2013
- 111.812,04 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2012
- 111.812,04 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2011

Cont 121 - Profit si pierdere

Sold scriptic C = 1.911.286,40 lei

Sold factic C = 1.911.286,40 lei

Diferență = 0

Soldul contului reprezintă profitul aferent anului 2023

Cont 1511 - Provizioane pentru litigii

Sold scriptic C = 150.000,00 lei

Sold factic C = 150.000,00 lei

Diferență = 0

Soldul contului reprezintă :

- 150.000 lei cauciune achitată în 10.12.2012, conform citație nr. 048359/07.12.2012 emisă de Curtea de Apel București, pentru dosarul nr. 8979/2/2012 - suspendare executare act administrativ Decizie de impunere nr. 21/13.11.2012.

Cont 1512 - Provizioane garanții de bună execuție clienți

Sold scriptic C = 561.167,75 lei

Sold faptic C = 561.167,75 lei

Diferență = 0

Soldul contului reprezintă :

- 1.331,00 lei garantie bancara de buna executie virata in contul bancar deschis de AFER Bucuresti, pentru contractul nr. 1020/114/29.06.2023 si C-1087/29.06.2023, cu valabilitate 01.07.2023-30.06.2024 (suma de 1.331 lei se afla inregistrata in contul contabil 267);
- 1.752,00 lei garantie bancara de buna executie virata in contul bancar deschis de AFER Bucuresti, pentru contractul nr. 1020/16/31.07.2023 si C-2017/31.07.2023, cu valabilitate 01.08.2023-31.07.2024 (suma de 1.752,00 lei se afla inregistrata in contul contabil 267);
- 24.259,73 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 95/10.04.2023 / C-1052/10.04.2023, cu valabilitate 16.04.2023-15.04.2024 (suma se afla inregistrata in contul contabil 267);
- 50.685,60 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 115/03.05.2023 / C-1059/03.05.2023, cu valabilitate 04.05.2023-03.05.2024 (suma se afla inregistrata in contul contabil 267);
- 6.522,60 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 116/03.05.2023 / C-1058/03.05.2023, cu valabilitate 04.05.2023-03.05.2024 (suma se afla inregistrata in contul contabil 267);
- 232.166,81 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 252/30.08.2023 / C2026/29.08.2023, cu valabilitate 01.09.2023-31.08.2024 (suma se afla inregistrata in contul contabil 267);
- 244.450,01 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 322/01.11.2023 / C-2042/ 01.11.2023, cu valabilitate 01.01.2023-31.10.2024 (suma se afla inregistrata in contul contabil 267)

Cont 1516 - Provizioane pentru impozit

Sold scriptic C = 1.736.932,00 lei

Sold factic C = 1.736.932,00 lei

Diferență = 0

Soldul contului reprezintă:

- 1.736.932,00 lei obligații fiscale suplimentare, conform tabelului de mai jos, stabilite de inspecția fiscală ANAF, obligații care fac obiectul Dosarului nr. 515/2/2014 (obligații fiscale suplimentare pentru impozitele și contribuțiile aferente salariilor, stabilite de DGFP a Mun. București prin Decizia de impunere nr. 21/13.11.2012 și achitate de Informatică Feroviară S.A. în data de 11.02.2014)

CONT	EXPLICAȚIE	TIP D/C	SOLD
431112	Cas unitate - Dec. imp. 21/2012	C	-235.888,00
431142	Risc si acc de munca - Dec. imp. 21/2012	C	-6.016,00
431212	Cas salariat - Dec. imp. 21/2012	C	-109.290,00
431316	Contrib CM - Dec. imp. 21/2012	C	-5.944,00
431332	Sanatate unitate - Dec. imp. 21/2012	C	-68.940,00
431452	Sanatate salariat - Dec. imp. 21/2012	C	-70.272,00
43732	Fd. Gar. Cr. Salar.- Dec. imp. 21/2012	C	-1.130,00
44111	Impozit profit - Dec. imp. 21/2012	C	-624.300,00
44231	TVA - Dec. imp. 21/2012	C	-477.727,00
4440112	Impozit salarii - Dec. imp. 21/2012	C	-87.725,00
447014	Handicap - Dec. imp. 21/2012	C	-49.700,00
	TOTAL		-1.736.932,00

Cont 1518 - Alte provizioane pentru risc

Sold scriptic C = 238.307,00 lei

Sold factic C = 238.307,00 lei

Diferență = 0

Soldul contului reprezintă:

- 238.307,00 lei provizioane constituite ptr concediul de odihnă neefectuat în anul 2023

Cont 167 - Garanție de bună execuție

Sold scriptic C = 170.741,46 lei

Sold faptic C = 170.741,46 lei

Diferență = 0

Soldul contului reprezintă:

- 481,20 lei - 5% garanție de bună execuție RCS&RDS, cf. ctr F.1155/2018 (Central)
- 3.306,24 lei - 10% garanție de bună execuție RCS&RDS, cf. ctr. F.1257/2019 (Central)
- 3.724,80 lei - 10% garanție de bună execuție RCS&RDS, cf. ctr. F.1440/2021 (Central)
- 736,00 lei - 10% garanție de bună execuție Romservice Telecomunicații, cf. ctr. F.1163/2018 (Central)
- 577,18 lei - rest garanție de bună execuție Tehno Milucon, cf. ctr. F.1178/2018 (Central)
- 7.079,25 lei - rest garanție de bună execuție Tehno Milucon, cf. ctr. F.1372/2020 (Central)
- 3.474,97 lei - rest garanție de bună execuție Tehno Milucon, cf. ctr. F.1456/2021 (Central)
- 7.328,40 lei - 10% garanție de bună execuție Industrial Computer Group, cf. ctr. F.1194/2018 (Central)
- 18.291,50 lei - 10% garanție de bună execuție Industrial Computer Group, cf. ctr. F.1198/2018 (Central)
- 44.912,50 lei - 10% garanție de bună execuție Industrial Computer Group, cf. ctr. F.1457/2021 (Central)
- 4.550,00 lei - 10% garanție de bună execuție Industrial Computer Group, cf. ctr. F.1444/2021 (Central)
- 11.881,60 lei - 10% garanție de bună execuție Infodesign Group, cf. ctr. F.1217/2019 (Central)
- 4.003,20 lei - 10% garanție de bună execuție Universal Services Technology, cf. ctr. F.1587/2023 (Central)
- 907,32 lei - rest garanție de bună execuție Sicor, cf. ctr. F.1383/2020 (Central)
- 9.029,70 lei - 10% garanție bună execuție UPS Distributions SRL, cf. ctr. F.1458/2021 (Central)
- 1.204,18 lei - rest garanție bună execuție Gasida Prod SRL, cf. ctr. F.1462/2021 (Central)

- 252,00 lei - 5% garanție de bună execuție Prime Telecom, cf. ctr. F.1082/2017 (Central)
- 11.491,27 lei - garanție de bună execuție Safetech, cf. ctr. F.1466/2021 (Central)
- 2.891,02 lei - 5% garanție de bună execuție Dendrio Solution, cf. ctr. F.579/2019 (Central)
- 1.319,00 lei - 5% garanție bună execuție Dendrio Solution SRL, cf. ctr. F.1375/2020 (Central/AIF Brasov)
- 29.580,38 lei - 10% garanție bună execuție Dendrio Solution SRL, cf. ctr. F.1471/2021 (Central)
- 3.553,75 lei - 5% garanție bună execuție Zerotak Security SRL, cf. ctr. F.1590/2023 (Central)
- 54,00 lei - 3% garanție bună execuție Exigent SRL, cf. Ctr. F.1643/2023 (Galați)
- 112,00 lei - 10% garanție bună execuție Security Pec, cf. Ctr. F.1103/2022(Galați)

STRUCTURA ACȚIONARIATULUI

	Acționari	Număr de acțiuni	Valoarea Totală - lei	Drept de vot (%)
1.	Compania Națională de Căi Ferate CFR SA	32.753.630	81.884.075	100,00
	Total	32.753.630	81.884.075	100,00

Capitalul social al “Informatică Feroviară” SA, la 31 decembrie 2023 era de 81.884.075 lei, fiind format dintr-un număr de 32.753.630 acțiuni cu valoare nominală de 2,5 lei.

Toate acțiunile sunt comune, cu același drept de vot.

Acțiunile au fost subscribe și plătite integral la data de 31 decembrie 2023.

EVALUAREA LA ÎNCHEIEREA EXERCITIULUI FINANCIAR

a) valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

b) valorile mobiliare pe termen lung se evaluează la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

Acțiunile proprii răscumpărate potrivit legii, sunt prezentate în bilanț ca o corecție a capitalului propriu.

“Informatică Feroviară” S.A. nu are valori tranzacționate pe vreo piață reglementată.

OBLIGAȚIUNI

“Informatică Feroviară” S.A. nu are emise obligațiuni la 31 decembrie 2023.

CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri netă cuprinde sumele rezultate din vânzarea de produse și furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a entității, după deducerea reducerilor comerciale și a TVA, precum și a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

Cifra de afaceri se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri și prestările de servicii și alte venituri din exploatare.

Un segment de activitate este o componentă a unei entități care se angajează în activități de afaceri din care poate obține venituri și de pe urma cărora poate suporta cheltuieli ale cărei rezultate din activitate sunt examinate în mod periodic de către principalul factor decizional operațional al entității în vederea luării de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segment și a evaluării performanței acestuia și pentru care sunt disponibile informații financiare distincte.

Prezentarea cifrei de afaceri pe segmente de activități:

	-valori în lei-	
	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Cifra de afaceri	38.271.392	35.104.733
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	37.365.262	34.208.338
Venituri din vânzarea produselor finite	0	0
Produse reziduale	3823	2.343
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	210.672	210.672
Alte venituri	691.635	683.380

PREZENTAREA CIFREI DE AFACERI PE PIEȚE GEOGRAFICE:

	-valori în lei-	
	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Cifra de afaceri	38.271.392	35.104.733
România	38.033.630	34.614.579
Uniunea Europeană	237.762	264.246

11. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE

Activitatea de exploatare se prezintă astfel:

Indicatori	-valori în lei-	
	Exercițiul financiar încheiat la data de	
	31.12.2022	31.12.2023

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la data de	
	31.12.2022	31.12.2023
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	40.113.406	38.546.918
Cifra de afaceri netă	38.271.392	35.104.733
- Producția vândută	38.271.392	35.104.733
- Producția în curs de execuție	-1.054.962	0
- Producția realizată de entitate pentru scopuri proprii - capitalizată	2.865.185	3.180.951
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale		
Alte venituri din exploatare	31.791	261.234
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	39.257.690	39.610.448
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	339.579	259.865
Alte cheltuieli materiale	223.753	90.023
Cheltuieli cu energia și apa	2.703.186	2.263.707
Cheltuieli cu personalul, din care:	25.161.984	25.253.954
- salarii și indemnizații	24.196.039	24.103.073
- asigurări și protecție socială	965.945	1.150.881
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	6.769.800	6.118.305
Ajustări de valoare privind activele circulante	17.662	-6.516
Alte cheltuieli de exploatare, din care:	3.703.312	5.264.931
- cheltuieli privind prestațiile externe	3.417.479	4.760.812
- Cheltuieli cu chiriile		218.253
- cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	259.916	249.862
-cheltuieli cu protecția mediului înconjurător		
- cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		
- alte cheltuieli	25.917	36.004
Ajustări privind provizioanele	338.414	366.179
PROFITUL DIN EXPLOATARE	855.716	-1.063.530

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Rezultatul din exploatare reprezintă diferența dintre veniturile din exploatare și cheltuielile de exploatare.

Veniturile din exploatare cuprind: venituri din vânzarea de produse, executări de lucrări și prestări de servicii; venituri din chiriile, venituri din producția de imobilizări și alte venituri din exploatarea curentă.

Cifra de afaceri netă cuprinde sumele rezultate din vânzarea de produse și furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a entității, după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată, precum și a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

Cheltuielile de exploatare cuprind: cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; cheltuieli cu energia și apa; cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți; cheltuieli cu personalul; cheltuieli cu impozite și taxe, alte cheltuieli de exploatare.

La închiderea exercițiului financiar 2023 societatea înregistrează pierdere din exploatare în valoare de 1.063.530 lei.

Analiza rezultatului din exploatare se face prin corelarea contului de profit sau pierdere cu conturile de gestiune ale entității.

-valori în lei-

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent (an 2022)	Curent (an 2023)
1. Cifra de afaceri netă	38.271.392	35.104.733
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	37.319.370	37.422.097
3. Cheltuielile activității de bază	27.411.804	22.882.097
4. Cheltuielile activităților auxiliare		
5. Cheltuieli indirecte de producție	9.907.566	14.540.000
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	952.022	-2.317.364
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație	1.745.708	2.188.351
9. Alte venituri din exploatare	1.842.014	3.442.185
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	855.716	-1.063.530

Profitul operațional (EBITDA) - profitul înainte de plata dobânzilor, impozitelor, includerea deprecierei și a amortizării se prezintă astfel:

EBITDA = profit net + cheltuiala cu dobânda + cheltuiala cu impozitele (pe profit) + cheltuiala cu amortizarea și deprecierea

-valori în lei-

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent (an 2022)	Curent (an 2023)
1. Venituri totale	41.344.989	41.982.117
2. Cheltuieli fixe	32.513.307	32.705.070

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent (an 2022)	Curent (an 2023)
3. Profit operațional EBITDA (1-2)	8.831.682	9.277.047
4. Amortizare și provizioane nete	6.769.800	6.919.103
5. Profit operațional EBIT (3-4)	2.061.882	2.357.944
6. Cheltuieli privind dobânzile	0	0
7. Profit înainte de impozit (5-6)	2.061.882	2.357.944
8. Impozit profit	575.021	446.658
9. Profit net sau rezultatul net RN (7-8)	1.486.861	1.911.286

Profitul operațional (EBITDA) este de 9.277.047 lei și exprimă potențialul de autofinanțare a investițiilor, de achitare a obligațiilor față de bugetul statului și de remunerare a investitorilor de capital.

Se poate observa că toți indicatorii au o valoare pozitivă.

Performanța exploatării activului economic al societății (capitalurile proprii și datoriile pe termen lung) este măsurată prin intermediul potențialului de remunerare a investitorilor (acționarii-cu profit, creditorii- cu dobanzi) cu ajutorul următoarei marje:

EBIT-Impozitul pe profit= RN + Dobânzi

$$2.357.944 - 446.658 = 1.911.286 + 0.$$

Marja exprimă rezultatul exploatării activului economic.

12. CHELTUIELI CU PERSONALUL

1. Cheltuielile cu personalul la data de 31.12.2023 sunt realizate în sumă de 26.315.910 lei și reprezintă un procent de 58.84 % din totalul cheltuielilor de exploatare înregistrate la 31.12.2023. La capitolul cheltuieli cu personalul, diminuarea cu 2.191.481 lei față de nivelul prevăzut în BVC aprobat pentru anul 2023 a avut drept cauză următoarele:

- diminuarea numărului mediu de salariați de la 235 de salariați prevăzuți în BVC 2023, la un număr mediu realizat de 205 salariați la sfârșitul anului 2023, ca urmare a faptului că puterea de retenție și atragere de forță de muncă este foarte mică, pachetele salariale actuale nefiind atractive în domeniul de activitate IT, domeniu la care se raportează activitatea principală a societății.
- Aprobarea BVC 2023 la data de 28.12.2023, fapt ce a condus la imposibilitatea acordării de creșteri salariale, așa cum era prevăzut în BVC.

C0. Cheltuielile de natură salarială la data de 31.12.2023 sunt în sumă de 23.732.583 lei și reprezintă un procent de 91,70 % față de valoarea aprobată în BVC pentru aceeași perioadă.

Menționăm faptul că, “INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A. s-a încadrat în nivelul cheltuielilor de natură salarială programat pentru anul 2023 aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli, respectând astfel prevederile articolului 10, alin. 1, lit. a) din O.G. 26/21.08.2013 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, cu completările și modificările ulterioare, care precizează că indicatorul „cheltuielile de natură salarială” reprezintă limita maximă ce nu poate fi depășită.

1.1 Cheltuielile cu salariile la data de 31.12.2023 sunt în sumă de 21.772.687 lei și reprezintă un procent de 91,83 % față de valoarea aprobată în BVC pentru aceeași perioadă.

1.2 Bonusurile la data de 31.12.2023 sunt în sumă de 1.959.896 lei și reprezintă un procent de 90,29% față de valoarea aprobată în BVC pentru aceeași perioadă.

Din valoarea totală a acestora, cheltuielile sociale prevăzute la art 25 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal realizate la 31 decembrie 2023 au fost de 613.966 lei. A fost respectat Articolul XLI și Hotărârea AGA nr.25/20.11.2023 prin care aprobă exceptarea, până la data de 31 decembrie 2024, de la aplicarea prevederilor Art.XLI din Legea nr. 296 din 26 octombrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung :

Art.XLI (1) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi, operatorilor economici, inclusiv filialelor acestora, li se interzice acordarea de premii, prime, bonusuri și alte drepturi de natură salarială similare, în situația în care au înregistrate pierderi contabile din anii precedenți și nerecuperate și/sau înregistrează pierderi contabile în anul curent.

Hotărârea AGA nr.25/20.11.2023 APROBĂ exceptarea de la ART XLI și acordarea în continuare de cheltuieli sociale cu încadrarea în limita a 5% așa cum au fost prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli.

Tichetele de vacanță pentru 2023 au fost în valoare de 30 lei/tichet de masă/zi/salariat, iar cu luna noiembrie s-au acordat doar salariaților care au avut un salariu net mai mic de 8.000 lei, conform Hotărârii AGA nr.25/20.11.2023 prin care aprobă exceptarea, până la data de 31 decembrie 2024, de la aplicarea prevederilor Art.XL din Legea nr. 296 din 26 octombrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, și “acordarea tichetelor de masa doar pentru salariații care au salarii nete mai mici de 8000 lei “(8 salariați *30 lei tichet masă* 39 zile noiembrie și decembrie).

”Articolul XL1) Cheltuielile privind drepturile de hrană/indemnizația de hrană/tichete de masă/norma de hrană, indiferent de denumirea acestora, stabilite conform reglementărilor legale sau conform contractelor colective de muncă, nu pot depăși anual contravaloarea a două salarii minim brute pe țară/an/persoană valabile la data de 1 ianuarie 2019, actualizată cu

indicele prețului de consum comunicat de Institutul Național de Statistică. Actualizarea acestor drepturi se face începând cu luna ianuarie 2025.”

1.3. Cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete la data de 31.12.2023 sunt realizate în sumă de 2.046.412 lei

Pentru anul 2023 indemnizația membrilor consiliului de administrație a fost acordată după cum urmează:

An 2023/Lună	Nr. ședințe CA	Nr. membri CA participanți la ședință	Indemnizație fixă lunară brută/membru CA - lei-	Cheltuieli aferente CA (brut) - lei -	Cheltuieli aferente secretar (brut) - lei -
ianuarie	1	5	13.651	68.255	2.040
februarie	1	5	13.651	68.255	2.040
martie	1	5	13.651	68.255	2.040
aprilie	1	5	13.651	68.255	2.040
mai	1	7	13.651	95,557	2.040
iunie	1	7	13.651	95,557	2.040
iulie	1	7	13.651	95,557	2.040
August	1	7	13.651	95,557	2.040
Septembrie	1	7	13.651	95,557	2.040
Octombrie	1	7	13.651	95,557	2.040
Noiembrie	1	7	13.651	95,557	2.040
decembrie	1	7	13.651	95,557	2.040
TOTAL				1.037.476	24.480

Indemnizația membrilor consiliului de administrație atât pentru perioada 01.01.2023-12.11.2023, când au avut mandate de administratori provizorii cât și pentru perioada 13.11.2023-31.12.2023, după numirea pentru un mandat de 4 ani a rămas la valoarea de 13.651 lei brut/lună/membru, reprezentând de 1 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului 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, publicat de Institutul Național de Statistică la data fundamentării BVC 2022, care era de 13.651 lei.

Remunerația membrilor consiliului de administrație a fost stabilită prin contractele de mandat încheiate cu Adunarea Generală a Acționarilor, în conformitate cu prevederile art.37 din OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice aprobată prin Legea nr.111/2016 cu modificările și completările ulterioare.

La stabilirea acestei indemnizații s-a avut în vedere :

- respectarea art. 37 alin 1) și 2) din Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora remunerația membrilor neexecutivi ai consiliului de administrație este formată dintr-o indemnizație fixă

brută lunară care nu poate depăși de 3 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului 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 și dintr-o componentă variabilă.

- respectarea prevederilor actului nr. 27934/07.08.2023, emis de Cabinetul Ministrului Transportului și Infrastructurii, conform căruia: „Având în vedere acțiunile Guvernului României cu privire la gestionarea prudentă a politicii fiscal bugetare pentru încadrarea în limita deficitului bugetar, vă rugăm ca, începând cu data prezentei, să fie stopată orice acțiune privind creșterea indemnizațiilor salariale, atât pentru membrii consiliilor de administrație cât și pentru directorate”.

- încadrarea în limitele prevăzute în BVC 2023 aprobat aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii / Ministerului Muncii și Solidarității Sociale / Ministerului Finanțelor, nr. 2.108 / 5.424 / 2.493 din decembrie 2023 și publicat în Monitorul Oficial nr. 1182 din 28.12.2023.

În anul 2023 nu au fost acordate bonusuri anuale sau avantaje nebănești membrilor consiliului de administrație;

În anul 2023 nu au fost acordate scheme de pensii suplimentare sau anticipate membrilor consiliului de administrație.

În anul 2023 nu a fost cazul să se acorde perioada de preaviz, sau să se calculeze vreun quantum privind daune-interese pentru revocare fără justă cauză membrilor consiliului de administrație.

1.3 Cheltuieli cu contribuția datorată de angajator 536.915 lei

MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

Pe parcursul exercițiului financiar 2023, conducerea societății a fost exercitată astfel:

Membrii AGA:

Nr.crt.	Nume/prenume	an 2023	Hot AGA CFR SA numire
1	MIHĂILEANU Monica	Ian - Dec	36/06.07.2022
2	PETRICU Cristian Alexe	Ian - Dec	13/30.03.2020
3	GAE Nela Ionela	Oct-Dec	34/17.10.2023

Membrii CA:

Nr. crt.	Nume/ prenume	Anul 2023	Hot AGA IF de numire	Calitate	Durata mandat administrator
1	POP IOAN - Preșdinte CA	Ianuarie- Aprilie	12/06.10.2022 1/31.01.2023	Membru provizoriu numit pe 4 luni cu posibilitate de prelungire pana la maxim 6 luni	22.03.2022-06.04.2023
2	NOVĂCESCU MIHAI	Ianuarie - Aprilie	12/06.10.2022 1/31.01.2023	Membru provizoriu numit pe 4 luni cu posibilitate de prelungire pana la maxim 6 luni	22.03.2022-06.04.2023
3	CEȘA PETRU	Ianuarie- Decembrie	12/06.10.2022 1/31.01.2023 9/09.05.2023 20/06.09.2023 24/13.11.2023	Membru provizoriu numit pe 4 luni cu posibilitate de prelungire pana la maxim 6 luni Mandat pe 4 ani	22.03.2022-08.11.2023 14.11.2023-13.11.2027
4	SANDU RALUCA MIHAELA	Ianuarie- Decembrie	13/20.10.2022 3/13.02.2023 9/09.05.2023 20/06.09.2023 24/13.11.2023	Membru provizoriu numit pe 4 luni cu posibilitate de prelungire pana la maxim 6 luni Mandat pe 4 ani	20.10.2022-08.11.2023 14.11.2023-13.11.2027
5	SCRIOȘTEANU IONEL	Ianuarie- Decembrie	13/20.10.2022 3/13.02.2023 9/09.05.2023 20/06.09.2023 24/13.11.2023	Membru provizoriu numit pe 4 luni cu posibilitate de prelungire pana la maxim 6 luni Mandat pe 4 ani	20.10.2022-08.11.2023 14.11.2023 - 13.11.2027

Nr. crt.	Nume/ prenume	Anul 2023	Hot AGA IF de numire	Calitate	Durata mandat administrator
6	CHIPER MARIAN- MARIUS	Aprilie- Octombrie	8/13.04.2023 14/10.08.2023	Membru provizoriu numit pe 4 luni cu posibilitate de prelungire pana la maxim 6 luni	13.04.2023- 12.10.2023
7	RADU ALEXANDRU	Aprilie- Octombrie	8/13.04.2023 14/10.08.2023	Membru provizoriu numit pe 4 luni cu posibilitate de prelungire pana la maxim 6 luni	13.04.2023- 12.10.2023
8	MĂNTESCU IULIAN FLORIN	Mai- Decembrie	9/09.05.2023 20/06.09.2023 24/13.11.2023	Membru provizoriu numit pe 4 luni cu posibilitate de prelungire pana la maxim 6 luni Mandat pe 4 ani	09.05.2023- 14.11.2023- 13.11.2027
9	PIPA GEORGE RADU	Mai- Decembrie	9/09.05.2023 20/06.09.2023	Membru provizoriu numit pe 4 luni cu posibilitate de prelungire pana la maxim 6 luni	09.05.2023- 14.11.2023 13.11.2027
10	Ilie Laurențiu- Andrei	Noiembrie- Decembrie	24/13.11.2023	Mandat pe 4 ani	14.11.2023- 13.11.2027
11	Micu Cristian- Alexandru	Noiembrie- Decembrie	24/13.11.2023	Mandat pe 4 ani	14.11.2023- 13.11.2027

Conducerea executivă:

	Nume/prenume	2023	Act de numire	Durata mandatului
	Radu Alexandru	Octombrie- Decembrie	Hotararea CA nr. 33/05.10.2023	10.10.2023-09.03.2024
1.	Ambrosă Adrian	Ianuarie - Octombrie	Hotararea CA nr. 34/07.12.2022	07.12.2022 - 09.10.2023
			Hotararea CA nr.17/24.05.2023	
2.	Udrea Dan Marin	Ianuarie - Decembrie	Decizie RDE/19/d/44/ 18.06.2009	Dir. Adjunct al DDSW numire din 19.06.2009
			Act Adițional nr. 1341.213/29.07.2011	Dir. Dep. Informatică (DDSW) începând cu 01.08.2011
3.	MIHAI Liviu	Ianuarie- Iunie	Decizie RDE/054/08.12.2022	Îndeplinire temporară atribuții Dir. Dep. Informatică (DIIT) începând cu 10.12.2022
		Iunie - Octombrie	Decizie RDE/021/09.06.2022	Îndeplinire temporară atribuții Dir. Dep. Informatică (DIIT) începând cu 10.06.2022- 09.10.2023
4.	NICOLESCU Angela	Ianuarie- Decembrie	Hot CA nr.27/20.10.2022 Hot CA nr.14/11.05.2023 Hot CA nr.39/06.11.2023	20.10.2022-20.04.2023 11.05.2023-11.11.2023 12.11.2023-11.04.2024

Nu există obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii membri ai organelor de administrație, conducere și de supraveghere.

13. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

-valori în lei-

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31.12.2022	31.12.2023
Total	3.417.479	4.760.812
Întreținere și reparații	78.768	92.574
Redevențe, locații de gestiune și chirii	292.785	-
Prime de asigurare	55.570	54.563
Cheltuieli pregătire profesională	31.257	27.324
Protocol, reclamă, publicitate	11.897	935

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31.12.2022	31.12.2023
Transport	82.928	104.760
Deplasări, detașări	31.804	21.344
Poștă, telecomunicații	101.615	100.367
Servicii bancare	8.710	8.504
Cheltuieli cu colaboratorii		1.061.956
Alte cheltuieli cu terții	2.722.145	3.288.485

14. ONORARII

Onorariile auditorilor, conform contractului de audit încheiat pentru auditarea situațiilor financiare ale exercițiului încheiat la 31.12.2023 sunt în valoare 20.000 lei fără TVA.

15. ACTIVITATEA FINANCIARĂ

Veniturile financiare cuprind venituri din: imobilizări financiare, investiții pe termen scurt, creanțe imobilizate, diferențe de curs valutar, dobânzi, sconturi primite în urma unor reduceri financiare și alte venituri financiare.

Cheltuielile financiare cuprind: diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natura financiară și alte cheltuieli financiare.

-valori în lei-

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31.12.2022	31.12.2023
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	1.231.583	3.435.199
- Venituri din dobânzi	1.203.544	3.418.019
- Alte venituri financiare	28.039	17.180
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	25.417	13.725
- Alte cheltuieli financiare	25.417	13.725
PROFITUL FINANCIAR	1.206.166	3.421.474

16. REZULTATUL EXERCIȚIULUI

Activitatea de exploatare s-a finalizat cu o pierdere de -1.063.530 lei, iar activitatea financiară cu un profit de 3.421.474 lei.

Rezultatul brut al exercițiului s-a concretizat într-un profit de 2.357.944 lei.

Impozitul pe profit 446.658 lei.

Rezultatul net al exercițiului constă într-un profit de 1.911.286 lei.

Contul de profit sau pierdere a fost întocmit pe baza datelor din bilanța de verificare.

Contul de profit sau pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului. În contabilitate profitul sau pierderea se stabilesc cumulat de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit sau pierdere.

17. REZULTATUL PE ACȚIUNE (EPS)

Rezultatul pe acțiune (Ra) este o variabilă primară utilizată la evaluarea performanței unei entități.

Ea permite investitorilor să realizeze comparații exacte ale rezultatelor entităților care își desfășoară activitatea în diverse sectoare.

Rezultatul pe acțiune (Ra) este calculat ca raport între profitul net al perioadei atribuit acționarilor comuni (profitul net al perioadei, mai puțin dividendele acțiunilor preferențiale) și numărul mediu ponderat al acțiunilor comune din acea perioadă.

În scopul calculării rezultatului pe acțiune-diluat rezultatul net atribuit acționarilor comuni și media ponderată a acțiunilor comune în circulație se ajustează cu influențele tuturor acțiunilor potențiale diluate (conversia obligațiilor și exercitarea opțiunilor pe acțiuni).

$$\text{Ra} = \frac{\text{Profit (pierdere) net (a) atribuit acționarilor comuni}}{\text{Numărul mediu ponderat al acțiunilor comune din acea perioadă}} = \frac{1.911.286}{32.753.630} = 0,058$$

	Anul 2022	Anul 2023
Rezultatul pe acțiune	0,045	0,058

Randamentul investițional pe acțiune este dat de raportul:

$$R_i = \frac{\text{Rezultatul pe acțiune (EPS)} \times 100}{\text{Valoarea nominală a acțiunii (VNA)}} = \frac{0,058}{2,5} = 2,33$$

IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit afectează rezultatul din activitatea curentă. În cadrul activității extraordinare nu au fost efectuate operații.

Reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, conform declarației de impozit pe profit, se prezintă astfel:

Element	-valori în lei-	
	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31.12.2022	31.12.2023
Venituri totale (ct. 7xx)	41.437.416	42.446.134
Cheltuieli totale (ct. 6xx)	39.950.555	40.534.848
Rezultatul net	1.486.861	1.911.286
Elemente similare veniturilor	165.546	165.546
Elemente similare cheltuielilor		
Deduceri (rezerva legala)	103.094	117.897
Venituri neimpozabile	8.984	33.532
Alte cheltuieli nedeductibile	63.461	71.586
Chelt cu provizioane nedeductibile	1.415.069	404.936
Cheltuieli cu impozitul pe profit datorat	575.021	446.658
Profit impozabil/ pierdere fiscală înainte de reportarea pierderii	3.593.880	2.848.583
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	0	0
Profit impozabil/ pierdere fiscală	3.593.880	2.848.583
Impozit pe profit	575.021	455.773
Bonificatie aplicată cf OG33/2020	0	9.115
Impozit pe profit final	575.021	446.658

În perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2023, "Informatică Feroviară" S.A. a înregistrat venituri totale de 42.446.134 lei, cheltuieli totale de 40.534.848 lei și un rezultat net de 1.911.286 lei.

Impozitul calculat conform prevederilor legale este de 446.658 lei.

În declarația 101 privind impozitul pe profit aferentă anului financiar 2023 sunt evidențiate

următoarele sume:

- suma de 165.546 lei - elemente similare veniturilor, reprezintă surplus din reevaluare capitalizat
- suma de 117.897 lei - deduceri reprezentând 5% rezerva legală, sumă deductibilă la calculul impozitului pe profit pentru anul 2023 $(42.446.134 - 40.534.848 + 446.658) * 5\% = 117.897$ lei
- suma de 33.532 lei reprezintă venituri neimpozabile din anularea ajustarilor pentru deprecierea creanțelor - 6.083.31lei-SCRL ajustare nedeductibilă constituită în anul 2018 încasată în anul 2023,

-22.012,33 lei- Construcții CFR ajustare nedeductibilă constituită în anul 2012, pentru care s-a declarat sentință de închidere a procedurii de faliment, trecută pe cheltuială conform Hotărârea CA nr.51/14.12.2023

- 5.436,16 lei Transauto CFR ajustare nedeductibilă constituită în anul 2012, pentru care s-a declarat sentință de închidere a procedurii de faliment, trecută pe cheltuială conform Hotărârea CA nr.51/14.12.2023.

- suma de 71.586 lei aferentă cheltuielilor nedeductibile fiscal în anul 2023, compusă din:
 - 11.959,67 lei - cheltuieli privind combustibilul aferent autoturismelor folosite de persoane cu funcții de conducere, deductibile limitat la cel puțin un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atribuții. Pentru aceste cheltuieli deductibilitatea este de 50% conform Legii 227/2015 actualizată,
 - 12.108,16 lei - alte cheltuieli nedeductibile fiscal reprezentând rovinietă, cheltuieli privind funcționarea, întreținerea, reparațiile autoturismelor folosite de persoane cu funcții de conducere, deductibile limitat la cel puțin un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atribuții
 - 87,10 lei - impozit autoturisme 50% cf legii
 - 3.937,35 lei - CASCO, RCA, Rovinieta autoturisme directori 50%
 - 36.000 lei -Cheltuieli privind activele scoase din evidență nedeductibile cf HCA nr.
 - 6.840 lei TVA aferentă inv în curs scoase din evidență nedeductibilă
 - 402.869,30 lei provizioane ptr garanția de bună execuție clienți nedeductibilă
 - 2.067,17 lei ajustări pentru depreciere active circulante nedeductibile Trustul feroviar
 - 76,80 lei TVA nedeductibil din factura bilet avion fără cod fiscal
 - 182,09 lei bonuri STB lipsă cod fiscal
 - 300 lei TVA pentru autorizații în scop personal nedeductibile
 - 49,34 lei c/val factura Fan Courier fără cod fiscal
 - 45,00 lei c/val cheltuieli autoturisme directori 50%

La închiderea exercițiului financiar al anului 2023, "Informatică Feroviară" SA obține un profit impozabil de 2.848.583.72 lei, pentru care s-a calculat un impozit de 455.773 lei, diminuat cu suma de 9.115 lei reprezentând bonificație 2%, conform art.1, alin 1 lit.a din O.U.G nr. 153 din 3 septembrie

2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative.

“a) 2%, în cazul în care capitalul propriu contabil, prezentat în situațiile financiare anuale, respectiv în raportările contabile anuale pentru sediile permanente ale persoanelor juridice rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, în anul pentru care datorează impozitul, este pozitiv. Pentru contribuabilii care, potrivit prevederilor legale, au obligația constituirii capitalului social, capitalul propriu contabil trebuie să îndeplinească concomitent și condiția de a fi la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social subscris;”

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și majorărilor de întârziere.

În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani.

19. REPARTIZAREA PROFITULUI

În note trebuie să se prezinte separat propunerea de repartizare a profitului net pe destinații. Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații în anul următor, după aprobarea situațiilor financiare anuale, de către adunarea generală a acționarilor.

Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza prevederilor legale, se înregistrează prin articolul contabil:

129 Repartizarea profitului = 106 Rezerve

Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 „Rezultatul reportat”, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor cu respectarea prevederilor legale.

Închiderea conturilor de „Profit sau pierdere” și „Repartizarea profitului” se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale.

Drept urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

În contul 117 Rezultat reportat, se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent a rezultatului din contul de profit sau pierdere al exercițiului financiar precedent. Societatea „Informatică Feroviară” SA nu mai are pierdere contabilă de recuperat

din anii precedenti în schimb are înregistrat în contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile" suma de 4.393.126,71 lei

Acoperirea pierderii provenite din corectarea erorilor contabile în sumă de 4.393.126.71 lei se va putea realiza în baza hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale, din profitul exercițiului financiar încheiat la data de 31.12.2023, după aprobarea situațiilor financiare anuale prin hotărâre AGA.

Destinația	-valori în lei- Suma
Profi net de repartizat:	1.911.286
1. Rezerva legală	117.897
2.Acoperirea pierderii provenite din corectarea erorilor contabile	1.793.389

20. PLĂȚI RESTANTE

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, "Informatică Feroviară" S.A. nu are înregistrate plăți restante.

21. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI

Indicatorii financiari oferă un mijloc rapid și relativ simplu de examinare a solidității financiare a unei entități.

Rolul unui indicator este să facă legătura între diverse cifre care apar în situațiile financiare sau legătura dintre o cifră din situațiile financiare și unele resurse ale entității.

Indicatorii pot fi foarte utili când se compară soliditatea financiară a diferitelor entități.

Calculând un număr relativ mic de indicatori, este posibil să se alcătuiască o imagine destul de bună a poziției și performanței financiare a unei entități. Indicatorii sunt folosiți pe scară largă de cei interesați de entități și performanțele lor.

Este important să se aprecieze faptul că indicatorii reprezintă punctul de plecare al unei analize mai aprofundate.

Indicatorii ajută la evidențierea atuurilor și a punctelor slabe ale unei entități, din punct de vedere financiar.

Felul în care este prezentat un anumit indicator depinde de necesitățile utilizatorilor informației.

Se pot calcula un număr mare de indicatori. Totuși, pentru utilizatori sunt folositori doar un număr relativ mic de indicatori, care au la bază relații cheie.

Nu există o listă de indicatori general acceptată, care se poate aplica la situațiile financiare și nicio metodă standard de calculare a mai multor indicatori.

În practică, se întâlnesc variații, atât din punctul de vedere al alegerii indicatorilor, cât și al metodei de calcul al acestora.

Totuși, pentru comparație e importantă consecvența în modul de calcul al indicatorilor. Indicatorii analizați mai jos sunt cel mai frecvent utilizați, fiind printre cei mai importanți pentru luarea deciziilor.

Indicatorii pot fi grupați în câteva categorii; fiecare reflectă un anumit aspect al performanței sau poziției financiare.

Categoriile de indicatori prezentate în continuare oferă o bază utilă pentru explicarea naturii indicatorilor financiari întâlniți în practică:

1. Indicatorii de lichiditate se referă la capacitatea entității de a-și respecta obligațiile financiare pe termen scurt.

Pentru supraviețuirea unei entități, este vital ca ea să aibă suficiente resurse lichide disponibile pentru a se achita de obligațiile ajunse la scadență.

În mod curent se folosesc următorii indicatori:

- rata lichidității curente;
- rata testului acid.

$$\text{a) Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}} = \frac{69.767.460}{2.118.422} = 32,93\%$$

Teoretic cu cât este mai mare valoarea acestui raport cu atât mai protejată este poziția creditorilor companiei.

Un excedent semnificativ al activelor curente față de datoriile curente se pare că ar ajuta la protejarea creditorilor, în condițiile în care stocurile ar trebui lichidate rapid, iar la colectarea creanțelor s-ar înregistra pierderi sau probleme de recuperare.

Privită dintr-un alt unghi, o rată de lichiditate excesiv de mare ar putea să semnaleze un management defectuos.

Această rată ridicată ar putea indica nivele excesive ale numerarului, stocuri supradimensionate devenite inutile, comparativ cu nevoile curente și un management slab al creditului comercial acordat.

O lichiditate este considerată bună atunci când se situează valoric între pragurile 1-2, în funcție de specificul sectorului în care activează compania dar este potrivit pentru majoritatea afacerilor, deoarece această proporție pare să permită o restrângere cu 50% a valorii activelor curente și în același timp, să asigure acoperirea tuturor datoriilor curente.

b) Testul acid (lichiditatea imediată) reprezintă un test de lichiditate mai riguros. Se poate argumenta că, pentru multe entități, stocul disponibil nu poate fi transformat rapid în numerar.

$$\text{Lichiditatea imediată} = \frac{\text{Active curente (circulante)} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{69.699.114}{2.118.422} = 32.90$$

Nivelul minim al acestui indicator este declarat adesea 1:0 (sau 1:1). Totuși la multe entități, considerate cu lichiditate adecvată, nu este ieșit din comun ca rata testului acid să fie sub 1,00 fără ca asta să provoace o problemă de lichiditate.

Interpretarea indicatorilor de lichiditate trebuie să fie făcută cu o atenție deosebită.

E posibil ca cifrele din bilanțul contabil să nu fie reprezentative pentru poziția lichidității în anul respectiv.

Această situație se poate datora unor factori excepționali sau faptului că firma are o natură sezonieră. Aceste rate nu reflectă dinamica determinată de principiul continuității activității și nici o analiză financiară pe bază de fluxuri de numerar.

2. Indicatori de risc (efectul de levier)

Efectul de levier apare atunci când o firmă e finanțată, cel puțin parțial, prin împrumuturi. Nivelul de îndatorare al unei entități este un factor important de evaluare a riscului.

Efectele pozitive și cele negative ale îndatorării cresc odată cu creșterea ponderii datoriilor în cadrul capitalurilor proprii.

Un grad ridicat de îndatorare crește riscul expunerii pentru creditori, dar și cel al îndatorării pentru proprietari, determinând creșterea riscului ca entitatea să devină insolubilă.

Cu toate acestea majoritatea entităților au un anumit grad de îndatorare.

Efectul de levier poate fi utilizat pentru creșterea beneficiilor proprietarilor.

Acest lucru este posibil dacă beneficiile generate din fondurile împrumutate depășesc costul achitării dobânzii.

Evaluarea efectului de levier se face cu ajutorul a doi indicatori frecvent utilizați:

- rata de îndatorare;
- rata de acoperire a dobânzii.

a) Gradul de îndatorare se exprimă în general ca un raport între datoriile totale și activele totale.

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{2.129.553}{95.531.553} \times 100 = 2.23 \%$$

Cu cât este mai mare această rată, cu atât riscul este mai mare pentru creditorii. Totuși acest indicator nu este o măsură a capacității reale a entității de a acoperi datoriile.

Această rată nu oferă indicii legate de probabilitatea ca profiturile sau fluctuațiile cash flow-ului să afecteze dobânzile și principalul de rambursat.

b) Rata de acoperire a dobânzii măsoară profitul disponibil pentru acoperirea dobânzii de plată. Aceasta determină de câte ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobânda. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția entității este considerată mai riscantă. Acest indicator leagă profitul din exploatare de suma dobânzilor achitate într-o anumită perioadă. Fluctuațiile majore ale profiturilor sunt unul din tipurile de risc luate în considerare. Nu e cazul.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de trezorerie ale entității

Situația fluxurilor de numerar relevă mișcările de numerar pe o anumită perioadă și efectul acestor mișcări asupra poziției numerarului entității. Aceasta surprinde atât modificările rezultatelor operaționale, cât și pe cele ale elementelor bilanțiere. Ea ne oferă o imagine dinamică a efectelor ce se răsfrâng asupra numerarului, ca urmare a deciziilor luate într-o anumită perioadă de timp.

b) Capacitatea entității de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale entității

În cadrul activelor unei companii, elementele cheie ale capitalului circulant (stocurile și creanțele) sunt tratate cu atenție sporită. Indicatorii utilizați pentru analiza acestora tind să exprime eficiența relativă cu care sunt gestionate stocurile și creanțele entității. Sumele incluse în bilanț sunt raportate la indicatorul cel mai general al nivelului de activitate, cum ar fi cifra de afaceri sau costul bunurilor vândute.

Trebuie avute în vedere metodele contabile de evidență a stocurilor (LIFO, FIFO, CMP). Orice modificare a acestor politici poate afecta rezultatele analizei, impactul acestora asupra bilanțului fiind semnificativ.

a) Viteza de rotație a debitelor-clienți

- calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri cu TVA}} \times 365 = \frac{4.781.032}{41.774.632} \times 365 = 41,77 \text{ zile}$$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici). Față de exercițiul financiar precedent numărul de zile în care debitorii își achită datoriile a scăzut de la 121 la 39 zile.

b) viteza de rotație a creditelor-furnizor, aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{496.198,73}{35.104.733} \times 365 = 5,16 \text{ zile}$$

Pentru aproximarea achizițiilor se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

c) Viteza de rotație a activelor imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generată de o anumită cantitate de active imobilizate.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{35.104.733}{25.322.460} = 1,39$$

d) viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{35.104.733}{95.531.553} = 0,37$$

4 Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile

a) rentabilitatea capitalului angajat - reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afacere:

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{2.357.944}{93.409.539} \times 100 = 2,52 \%$$

Unde capitalul angajat se referă la banii investiți în entitate atât de către acționari, cât și de creditorii pe termen lung și include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datoriile curente.

b) Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{-1.063.530}{35.104.733} \times 100 = -3.03 \%$$

O scădere a procentului poate scoate în evidență faptul că entitatea nu este capabilă să își controleze costurile de producție sau să obțină prețul de vânzare optim.

c) Rentabilitatea economică (ROA)

$$\frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100 = \frac{-1.063.530}{95.531.553} \times 100 = -1,11 \%$$

Cea mai simplă formă de analiză a profitabilității este de a raporta profitul din exploatare obținut la volumul activelor totale din bilanțul contabil.

Rata rentabilității economice trebuie să fie superioară ratei inflației; ea trebuie să permită reînnoirea și creșterea activelor într-o perioadă de timp cât mai scurtă.

d) Rentabilitatea financiară(ROE)

$$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100 = \frac{1.911.286}{90.710.796} \times 100 = 2,11 \%$$

Rata rentabilității financiare (rentabilitatea capitalurilor proprii totale) exprimă capacitatea capitalurilor proprii de a produce profit.

e) Rata profitului (R_p) = $\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{2.357.944}{35.104.733} \times 100 = 6,72 \%$

f) Solvabilitatea patrimonială (S_p) reprezintă gradul în care entitățile pot face față obligațiilor de plată.

Solvabilitatea este considerată bună, când rezultatul obținut depășește 30%, indicând ponderea surselor proprii în totalul pasivului.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{90.710.796}{95.531.553} \times 100 = 94,95\%$$

22. BAZELE DE CONVERSIE UTILIZATE PENTRU EXPRIMAREA ÎN MONEDĂ NAȚIONALĂ A ELEMENTELOR DE ACTIV ȘI DE PASIV, A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR EVIDENȚIATE ÎNTR-O MONEDĂ STRĂINĂ.

Tranzacțiile entității în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru datele tranzacțiilor.

Soldurile în moneda străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

24. RELAȚIILE ENTITĂȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

a) Tranzacții între entitățile afiliate:

-valori în lei-

Nr. Crt	FURNIZORI	Sold 31.12.2022	Rulaj debitor 2023	Rulaj creditor 2023	Sold 31.12.2023
1	CFR	65.919,98	447.444,07	429.860,56	48.336,47
2	ELECTRIFICARE CFR	54.337,91	2.716.913,76	2.024.972,75	-637.603,10
	TOTAL:	120.257,89	3.164.357,83	2.454.833,31	-589.266,63

-valori în lei-

Nr. Crt	CLIENTI	Sold 31.12.2022	Rulaj debitor 2023	Rulaj creditor 2023	Sold 31.12.2023
	CFR	1.959.514,12	19.377.710,14	19.753.068,26	1.584.156,00
	TOTAL:	1.959.514,12	19.377.710,14	19.753.068,26	1.584.156,00

b) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețul de transfer între persoane afiliate.

Cadrul legislativ curent definește principiul valorii de piață pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer.

“Informatică Feroviară” S.A. nu întocmește dosarul prețurilor de transfer, dar ca filială, transmite informații necesare întocmirii acestuia de către acționar.

23. CONTRACTE DE LEASING

Un contract de leasing este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă convenită de timp.

Societatea nu a avut contracte de leasing în anul 2023.

24. EFECTE COMERCIALE SCONTATE NEAJUNSE LA SCADENȚĂ

“Informatică Feroviară” S.A. nu are efecte comerciale scontate neajunse la scadență.

25. ANGAJAMENTE ACORDATE

-valori în lei-

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Garanții acordate - cont 8011	434.719,51	0

Având în vedere prevederile din contractele încheiate cu clienții săi, în scopul asigurării acestora de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită, a tuturor obligațiilor contractuale asumate, “Informatică Feroviară” a constituit garanții de bună execuție, prin încheierea unor polițe de asigurare conform tabelului de mai jos:

EMITENTUL	BENEFICIAR	NR/DATA	VALOARE	PERIOADA	SUMA - lei	SERIE/NR
POLITA		CONTRACT	CONTRACT-lei /euro		GARANTATA	POLITA
ABC Asigurari-Reasigurari SA	ARF	891/ 11.06.2021	3.598.320 lei	31.03.2022/ 25.06.2023	359.832,00	AV /035512/ 23.03.2022
Asito Kapital	CFR CALATORI	84/ 12.04.2022	113.352 lei	20.04.2022/ 03.05.2023	5.667,60	Bpe 00014154/ 19.04.2022
Asito Kapital	CFR CALATORI	85/ 12.04.2022	923.914,8 lei	20.04.2022/ 03.05.2023	46.195,74	Bpe 00014153/ 19.04.2022
Asito Kapital	CFR CALATORI	86/ 12.04.2022	93.183,27 euro	20.04.2022/ 03.05.2023	23.024,17	Bpe 00014155/ 19,04,2022 si AA NR1 /21.11.2022
TOTAL					434.719,51	

26. ANGAJAMENTE PRIMITE

-valori în lei-

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Angajamente primite - cont 8021	14.028,87	0

EMITENTUL	BENEFICIAR	NR/DATA	VALOARE	PERIOADA	SUMA - lei	SERIE/NR
POLITA		CONTRACT	CONTRACT		GARANTAT A	POLITA
ABC Asigurari- Reasigurari SA	Informatică Ferroviară SA	F-1538/ 10.10.2022	140.288,74 lei	10.10.2022 - 14.10.2023	14.028,87	AV / 040556/ 14.10.2022

27. CONTINGENȚE

Active contingente

Un activ contingent este un activ posibil apărut ca urmare a unor evenimente trecute și a cărui existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

Activele contingente sunt prezentate în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice. Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite.

Activele contingente nu sunt recunoscute în conturile bilanțiere și implicit în situațiile financiare.

Dacă intrarea de beneficii economice devine certă activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare aferente perioadei în care a survenit modificarea.

Societatea nu are active contingente.

Datorii contingente

O datorie contingentă este:

a) o obligație posibilă, apărută ca urmare a unor evenimente trecute și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau

b) o obligație actuală apărută ca urmare a unor evenimente trecute, dar care nu este recunoscută deoarece:

- nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
- valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Datoriile contingente sunt prezentate în note.

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

Societatea nu va recunoaște în bilanț o datorie contingentă.

Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

SC Inforatică Feroviară S.A. nu are datorii contingente.

28. LITIGII ȘI ALTE DISPUTE

I. Litigii în care Inforatică Feroviară S.A. are calitatea de reclamant

1. Contencios administrativ - ANAF

Dosarul nr. 515/2/2014 - Curtea de Apel Bucuresti-Sectia a VIII -a Contencios Administrativ și Fiscal având ca obiect anulare act administrativ emis de ANAF- DGFP București-AFP pentru Contribuabili Mijlocii.

S.C. Inforatică Feroviară - S.A. solicită instanței anularea Deciziei de impunere nr. 21/13.11.2012, a Raportului de inspecție fiscală nr. 319509/22.10.2012 și în parte a Deciziei nr. 346/26.11.2013 emise de ANAF și exonerarea de la plata sumei de 5.859.573 lei (debit și penalități).

S.C. Inforatică Feroviară- S.A a achitat debitul de 1.736.932 lei în anul 2014. În urma expertizelor efectuate în cauza, suma reprezentând penalități de intarziere a fost diminuată. Potrivit Departamentului Economic al SC Inforatică Feroviară SA, societatea a achitat in plus la debitele principale 89.423 lei față de sumele inscrise in tabelele de la Capitolul Concluyii din Suplimentul de Raport de Expertiya Fiscala Judiciara.

Prin Hotărârea nr. 1397/2018 - 23.03.2018, instanța admite cererea, anulează actele atacate. Exonerează reclamanta IF de la plata sumelor conform Tabelelor din Capitolul Concluzii al Suplimentului la Raportul de Expertiză Fiscală Judiciară.

Pârâtele AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ și DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE BUCUREȘTI au făcut recurs.

In urma cererii depuse de Inforatică Feroviară SA în temeiul OUG nr.69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale, Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrare Fiscală- Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin Decizia de anulare a obligațiilor de plată accesorii

nr.23993/09.11.2020, a anulat obligațiile de plată accesorii în valoare de 4.722.978 lei calculate în dosarul 515/2/2014 .

Inalta Curte de Casație și Justiție- Secția de Contencios Administrativ și Fiscal prin Hotărârea nr.924/ 17.02.2021, admite recursurile declarate de pârătele Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București împotriva sentinței civile nr.1397 din 23 martie 2018, pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal.

Casează sentința civilă recurată și trimite cauza spre rejudecare aceleiași instanțe. Definitivă.

Dosarul nr. 515/2/2014* - Curtea de Apel Bucuresti- veche Sectia a VIII -a Contencios Administrativ și Fiscal avand ca obiect rejudecare contestație act administrativ fiscal.

S.C. Informatică Feroviară - S.A. solicită instanței să oblige pârătele ANAF- DGFP București-AFP pentru Contribuabili Mijlocii să restituie subscrisei suma de 89.423 lei (49.740 lei reprezentând debit aferent TVA și 39.683 lei debit aferent impozitului pe profit) care reprezintă diferența achitată în plus de subscrisa S.C. Informatică Feroviară. S.A. conform tabelelor din Capitolul Concluzii din Suplimentul la Raportul de Expertiză Fiscală Judiciară.

Instanța prin Sentința civilă nr.192/23.09.2022 respinge cererile conexe precizate ca nefondate.

S.C. Informatică Feroviară - S.A a declarat recurs.

Inalta Curte de Casație și Justiție- Secția de Contencios Administrativ și Fiscal prin Hotărârea 5369/15.11.2023 respinge recursul declarat de Informatica Feroviară S.A. împotriva sentinței nr. 192 din 23 septembrie 2022, pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal, ca nefondat. Definitivă.

Dosar nr. 8979/2/2012* - Curtea de Apel Bucuresti- veche Sectia a VIII - a Contencios Administrativ și Fiscal având ca obiect -cauțiune. Informatică Feroviară S.A. a solicitat eliberarea originalului recipisei de consemnare a cauțiunii din data de 10.12.2012, consemnată pentru dosarul cu nr.8979/2/2012 al Curții de Apel București - secția a VIII a Contencios Administrativ și Fiscal.

Instanța prin Încheierea din data de 18 Ianuarie 2023 a dispus suspendarea judecării cauzei ce privește pe reclamantul Informatică Feroviară S.A. în contradictoriu cu pârâțul Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice, instanța reținând că “având în vedere lipsa părților la apelul făcut în ședința publică de judecată și împrejurarea că niciuna dintre acestea nu a solicitat judecarea cauzei în lipsă instanța reținând dispozițiile art.411 alin.1 pct.2 Cod procedura civilă conform cărora „instanța va suspenda judecata când niciuna dintre părți, legal citate, nu se înfățișează la strigarea cauzei”

Informatică Feroviară SA a depus la dosarul cauzei cererea de judecare a cauzei în lipsă nr.181/13.01.2023.

Informatică Feroviară S.A. a declarat recurs și a prezentat confirmarea de primire a cererii de judecare a cauzei în lipsă cu ștampila postei din data de 16.01.2023 precum și extrasul din dosarul electronic al cauzei de unde rezultă înregistrarea cererii la Instanță cu data de 16.01.2023.

Înalta Curte de Casație și Justiție a admis recursul declarat de recurenta-reclamantă Informatică Feroviară S.A. împotriva Încheierii de ședință din data de 18 ianuarie 2023 pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr.8979/2/2012*. Casează Încheierea atacată și trimite cauza în vederea continuării judecării la Curtea de Apel București - Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal. Irevocabilă.

Dosar nr. 8979/2/2012** Curtea de Apel Bucuresti- veche Sectia a VIII -a Contencios Administrativ și Fiscal avand ca obiect -cautiune. S.C. Informatică Feroviară - S.A. a solicitat restituirea cauțiunii achitată în data de 10.12.2012, consemnata pentru dosarul cu nr.8979/2/2012 al Curții de Apel București- secția a VIII a Contencios Administrativ și Fiscal.

Curtea de Apel Bucuresti- veche Sectia a VIII -a Contencios Administrativ și Fiscal prin Incheierea din data de 20 sept 2023 respinge cererea de restituire a cauțiunii ca prematur formulată.

2. Civil

Dosarul nr.7124/300/2023- Judecătoria Sectorul 2 Secție comună, având ca obiect cerere de valoare redusă , debitor Trustul Feroviar Carpați SRL

Judecătoria Sectorul 2 București in data de 13.10.2023, în temeiul art. 75 din Legea 85/2014 suspendă acțiunea. Cu recurs pe toată durata suspendării.

Dosar nr.23255/299/2023 - Judecătoria Sectorul 1 Secția I civilă, având ca obiect ordonanța de plată împotriva debitoarei Internațional Rail Transport și Construcții Căi Ferate SRL - debit 12.902,15 lei din care 1.285,13 lei penalități de întârziere.

Judecătoria Sectorul 1 Secția I civilă prin Hotarârea nr.9013/2023 29.11.2023 admite cererea. Ordonă debitoarei să plătească creditoarei, în termen de 15 zile de la comunicare: - suma de 11.617,02 lei, reprezentând debit principal și - suma de 1.285,13 lei, reprezentând penalități de întârziere. Obligă debitoarea să plătească creditoarei suma de 200 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată - taxă judiciară de timbru. Debitoarea a depus cerere în anulare.

3. Dosare în executare

a) Dosarul 95692/299/2015 Prin Sentința civilă nr. 20235/02.11.2015 - Judecătoria Sectorul 1 București Secția civilă obligă debitoarea Societatea de Administrare Active Feroviare SAAF SA la plata către Informatică Feroviară S.A. a sumei de 48.924,77 lei reprezentând contravaloare facturi, la plata penalităților de întârziere în cuantum de 0,1%/zi de întârziere aferente sumei de 42.439,01 lei (reprezentând contravaloarea facturilor emise în baza contractului de prestări servicii informatice nr. C-G37-001/2008), calculate de la data scadenței fiecărei facturi și până la data achitării integrale a acestora, fără a depăși cuantumul sumei asupra căroră sunt calculate, și la plata penalităților de întârziere în cuantum de 0,01%/zi de întârziere aferente sumei de 6.485,76 lei (reprezentând contravaloarea facturilor emise în baza contractului de furnizarii aplicații nr. C-259/2013), calculate de la data scadenței facturilor și până la data achitării integrale a acestora, fără a depăși cuantumul sumei asupra căroră sunt calculate. Obligă debitoarea la plata către Informatică Feroviară S.A. a sumei de 200 lei cu titlu de cheltuieli de judecată. Creanța se află în executare la BEJ Rențea Georgiana Ingrid.

b) Dosarul 13490/299/2016

Prin Sentința civilă nr.20409/18.11.2016 Judecătoria Sectorul 1 București Secția civilă obligă debitoarea Societatea de Administrare Active Feroviare SAAF SA la plata către Informatică Feroviară S.A. a sumei de 47.840,10 lei reprezentând debit și plata penalităților de întârziere în cuantum de 0,1%/zi de întârziere aferente fiecărui debit restant, calculate de la data scadenței fiecărei facturi și până la data achitării integrale a debitului restant precum și plata sumei de 4.295,58 lei cheltuieli de judecată.

Creanța se află în executare la BEJ Moianu Adrian- dosar de executare 347/2017.

III. Faliment

Informatică Feroviară S.A. este înscrisă la masa credală a următorilor debitori aflați în insolvență/faliment:

a) Dosarul nr. 16640/3/2013 - Tribunalul București-Secția a VII-a civilă -debitor Grup Transport Feroviar SA., debit 1.294,46 lei (debit incasat).

b) Dosarul nr.1403/93/2012- Tribunalul Ilfov- Secția civilă- debitor CFR Transauto SA -debit 5.436,16 lei.

Prin Hotărârea nr.1965/2023 14.09.2023 instanța aprobă raportul final. În baza art. 132 alin. 2 din Legea nr. 85/2006, încheie procedura insolvenței față de debitor. Descarcă pe lichidatorul judiciar de orice îndatoriri ori responsabilități față de procedură, debitoare și averea sa, creditori, titulari de garanții și asociați, cf. prev. art. 136 din Legea nr. 85/2006. Dispune

radierea debitoarei din Registrul Comerțului Ilfov. În baza art. 135 din Legea nr. 85/2006, sentința de închidere a procedurii va fi notificată Direcției Generale a Finanțelor Publice Ilfov și Oficiului Registrului Comerțului Ilfov de pe lângă Tribunalul Ilfov, pentru efectuarea mențiunilor corespunzătoare.

c) Dosarul nr.4249/62/2014-Tribunalul Brașov -Secția a II-a civilă -debitor SCRL Brasov debit 13.758,75 lei.

Prin Hotarârea nr.257/28.03.2023, instanța, în temeiul art.175 alin.1 din Legea nr.85/2014, dispune închiderea procedurii insolvenței debitoarei SOCIETATEA DE REPARAȚII LOCOMOTIVE C.F.R. -S.C.R.L. BRAȘOV SA, și continuarea activității economice. În temeiul art.180 din Legea nr.85/2014, Descarcă pe administratorul judiciar Consorțiul Casa de Insolvență GMC SPRL și VIZAL CONSTULTING IPURL și pe toate persoanele care l-au asistat de orice îndatoriri sau responsabilități cu privire la procedură, debitor și averea lui, creditori, titulari de drepturi de preferință, acționari sau asociați. Dispune luarea tuturor măsurilor pentru reinsertia debitorului în activitatea comercială. În temeiul art.179 din Legea nr.85/2014, Dispune notificarea prezentei sentințe Direcției Teritoriale a Finanțelor Publice și Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov, pentru efectuarea mențiunilor de închidere a procedurii și de continuare a activității comerciale, precum și publicarea în Buletinul procedurilor de insolvență. Executorie.

d) Dosarul nr.9085/3/2009 -Tribunalul București-Secția a VII -a civilă -debitor Constructii CFR SRL, debit 21.028,36 lei.

Prin Hotarârea nr.2991/14.06.2023 instanța aprobă raportul final al lichidatorului judiciar INTERCOM MANAGEMENT SPRL. În baza art. 132 alin. 2 din Legea nr. 85/2006 închide procedura insolvenței împotriva debitorului SC CONSTRUCTII CFR SRL. Dispune radierea debitorului SC CONSTRUCTII CFR SRL din Registrul Comerțului București. În baza art. 135 din Legea nr. 85/2006 sentința de închidere a procedurii va fi notificată Direcției Generale a Finanțelor Publice București și Oficiului Registrului Comerțului București de pe lângă Tribunalul București, pentru efectuarea mențiunii. Executorie.

e) Dosarul nr. 29782/3/2022- TRIBUNALUL BUCUREȘTI- Secția a VII -a civilă -debitor EXPRESS FORWARDING SRL, debit 10.539,39 lei.

f) Dosarul nr.30794/3/2021 TRIBUNALUL BUCUREȘTI- Secția a VII -a civilă -debitor TRUSTUL FERVIAR CARPATI SRL, debit 4.134,34 lei.

29. DATORII LEGATE DE MEDIU

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar entitatea nu a înregistrat nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător.

Conducerea entității nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

30. ASIGURĂRI ÎNCHEIATE

Contractul de asigurare este un contract în baza căruia una din părți (asiguratorul) acceptă un risc de asigurare, semnificativ de la cealaltă parte (deținătorul poliței de asigurare), fiind de acord să compenseze deținătorul poliței de asigurare dacă un anumit eveniment viitor incert (evenimentul asigurat) afectează negativ deținătorul poliței de asigurare.

La 31 decembrie 2023 entitatea avea încheiate asigurari pentru clădiri, bunuri și mijloace de transport.

34. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Evenimentele ulterioare perioadei de raportare sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între finalul perioadei de raportare și data la care situațiile financiare sunt aprobate pentru emitere.

În această perioadă nu au intervenit evenimente care să conducă la ajustarea situațiilor financiare anuale.

PERSOANELE RESPONSABILE PENTRU RAPORTUL DE GESTIUNE ȘI PENTRU AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE

a) Declarația persoanei responsabile pentru Raportul de gestiune

Potrivit cunoștințelor mele, datele conținute în Raportul de gestiune sunt adevărate și corecte.

Raportul conține toate informațiile necesare investitorilor pentru a-și forma o opinie în legătură cu activitatea, poziția și performanța financiară și perspectivele „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A și nu conține omisiuni care ar putea afecta scopul său.

Director General

Alexandru RADU

