

SOCIETATEA „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.

BILANȚ / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Sold la:	
	31.12.2023	31.12.2024
Imobilizari necorporale	14.633.614	15.302.420
Imobilizari corporale	10.688.846	17.187.319
Imobilizari financiare	0	0
Active imobilizate - total	25.322.460	32.489.739
Stocuri	68.346	328.040
Creante	10.405.309	14.837.477
Casa si conturi la banci	59.293.805	59.837.124
Active circulante - total	69.767.460	75.002.641
Cheltuieli in avans mai mici de 1 an	428.772	507.391
Cheltuieli in avans mai mari de 1 an	12.861	24.955
Datorii pe termen scurt (< 1 an)	2.118.422	4.784.850
Venituri inregistrate in avans de reluat pana la 1 an (< 1 an)	3.592	8.498
Active circulante nete/ Datorii curente nete	68.074.218	70.716.684
Total active minus datorii curente	93.409.539	103.231.378
Datorii pe termen lung (> 1 an)	11.131	141.500
Provizioane	2.686.407	1.283.610
Venituri inregistrate in avans de reluat peste 1 an	1.205	23.323
Capital	81.884.075	81.884.075
Rezerve din reevaluare	8.167.318	14.291.150
Rezerve	1.351.386	1.636.749
Profitul sau pierderea reportat(ă)	(2.485.372)	(527.469)
Profitul exercitiului financiar	1.911.286	4.783.804
Repartizarea profitului	(117.897)	(285.364)
Capitaluri proprii - total	90.710.796	101.782.945

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 - Contabil Șef
 Semnătura

SOCIETATEA „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.

CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE / SITUAȚIA PERFORMANȚEI FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Realizari aferente perioadei de raportare	
	31.12.2023	31.12.2024
Cifra de afaceri netă	35.104.733	42.608.744
Venituri din exploatare	38.546.918	46.459.377
Cheltuieli de exploatare	39.610.448	44.658.171
Profit din exploatare	-1.063.530	1.801.206
Venituri financiare	3.435.199	3.922.138
Cheltuieli financiare	13.725	16.067
Profit financiar	3.421.474	3.906.071
Profit curent	2.357.944	5.707.277
Venituri totale	41.982.117	50.381.515
Cheltuieli totale	39.624.173	44.674.238
Profitul brut	2.357.944	5.707.277
Impozitul pe profit	446.658	923.473
Profitul net al exercitiului financiar	1.911.286	4.783.804

Notele care însoțesc acest cont de profit sau pierdere fac parte integrantă din situațiile financiare.

DIRECTOR GENERAL,
 Numele și prenumele
 RADU ALEXANDRU

Semnătura

Ștampila unității



ÎNTOCMIT,
 Numele și prenumele
 CEPLEU LILIANA
 Calitatea - Contabil Șef

Semnătura

SOCIETATEA „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Elemente ale capitalului propriu	Sold la 01.01.2024	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2024
Capital subscris	81.884.075			81.884.075
Prime de capital	-			-
Rezerve din reevaluare	8.167.318	6.288.345	164.513	14.291.150
Rezerve legale	1.343.816	285.363		1.629.179
Rezerve statutare sau contractuale	-			
Alte rezerve	7.570			7.570
Acțiuni proprii	-			
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-			
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-			
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	-			
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29	-			
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(4.393.127)	1.793.389		(2.599.738)
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	1.907.755	164.514		2.072.269
Profitul exercițiului financiar	1.911.286	58.389.215	55.516.697	4.783.804
Repartizarea profitului	(117.897)	117.897	285.364	(285.364)
Total capitaluri proprii	90.710.796	67.038.723	55.966.574	101.782.945

DIRECTOR GENERAL,
Numele și prenumele
RADU ALEXANDRU

Semnătura

Ștampila unității



ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele
CEPLEU LILIANA
Calitatea - Contabil Șef

Semnătura

SOCIETATEA „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Nr. Crt.	Indicatori	AN 2023	AN 2024
1.	Disponibilitati la inceputul 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
2.	Flux de numerar din activitatea de exploatare, din care:	-1.298.680	-1.895.065
	- Variatia stocurilor	11.900	-259.694
	- Variatia creantelor	2.018.725	-4.432.168
	- Variatia datoriilor pe termen scurt	-3.340.436	2.666.428
	- Variatia datoriilor pe termen lung	11.131	130.369
3.	Flux de numerar din activitatea de investitii, din care:	2.358.587	-7.167.279
	- Variatia activelor imobilizate - imobilizari necorporale	76.590	-668.806
	- Variatia activelor imobilizate - imobilizari corporale	2.131.997	-6.498.473
	- Variatia activelor imobilizate - imobilizari financiare	150.000	0
4.	Flux de numerar din activitatea financiara, din care:	2.277.464	9.669.352
	- Variatia creditelor si imprumuturilor		
	- Variatia provizioanelor	366.179	-1.402.797
	- Variatia capitalurilor proprii	1.911.285	11.072.149
5.	Flux de numerar din alte activitati, din care:	-128.282	-63.689
	- Variatia altor active- ch in avans	-129.184	-90.713
	- Variatia altor pasive -subventii ptr inv	902	27.024
6.	Flux de numerar - total	3.209.089	543.319
7.	Disponibilitati la sfarsitul perioadei, din care:	59.293.805	59.837.124
	- conturi la banci in lei	58.423.347	58.636.799
	- conturi la banci in valuta	837.450	1.196.430
	- casa in lei	4.788	406
	- casa in valuta	2.732	2.732
	- alte valori	25.488	757

DIRECTOR GENERAL,
 Numele și prenumele
RADU ALEXANDRU

Semnătura

Ștampila unității



ÎNTOCMIT,
 Numele și prenumele
CEPLEU LILIANA
 Calitatea - Contabil Șef

Semnătura

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024
(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 107/20.01.2025 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 2024, încheiat la data de 31.12.2024. 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

Denumirea societății: SOCIETATEA „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.

Sediul societății: București, Str. Gării de Nord nr.1, Sector 1.

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.

Jurisdicție: Entitatea se supune legii române.

Înființarea și durata de funcționare a entității: „Informatică Feroviară” - S.A. a fost înființată prin HG nr. 706/2002 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 6210.

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.

Structura Organizatorică este mixtă: ierarhică și geografică (nivel central și teritorial).

Nivelul central cuprinde două structuri organizatorice la nivel de departament (Departamentul Dezvoltare Software, Departamentul Infrastructură IT) și structurile funcțional -administrative (Serviciul Financiar-Contabil, Serviciul Comercial, Compartimentul Juridic, Compartimentul Secretariat General, Compartimentul Audit Public Intern, Compartimentul Resurse Umane, Compartimentul Strategie Calitate Comunicare, Compartimentul Control Financiar de Gestiune, Compartimentul Intern de Prevenire și Protecție).

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

Registrul Comerțului

Entitatea este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului din București sub nr. J2002010636408 având codul de înregistrare fiscală (CIF) RO 14966210.

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.

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.

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- participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, 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 pentru anul 2025 se vor constitui conform Memorandum nr. 658 189/17.03.2025 al Ministerului Finanțelor, prin care sunt mandatați reprezentanții statului în Adunarea Generală a Acționarilor, din cadrul societăților naționale, companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, în vederea luării măsurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net realizat al anului 2024 sub formă de dividende, cu ocazia aprobării situațiilor financiare ale anului respectiv.

Dividendele se vor plăti după aprobarea de către adunarea generală a acționarilor a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar încheiat și aprobarea repartizării profitului. 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 reglementărilor 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.

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 deliberază 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.

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 guvernanței 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 guvernanță 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.

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

Politicile 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 107/20.01.2025 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 ne semnificative.

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

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 cheltuială 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 CCM,” Art.165 (1) Salariații cărora le încetează contractul individual de muncă cu ”Informatică Feroviară”-S.A. 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:

în valoare de 1.550 lei, dacă vechimea este de cel puțin 5 ani;

în valoare de 3.050 lei, dacă vechimea este de cel puțin 10 ani;

în valoare de 4.550 lei, dacă vechimea este de cel puțin 15 ani;

în valoare de 6.100 lei, dacă vechimea este de cel puțin 20 ani;

în valoare de 7.600 lei, dacă vechimea este de cel puțin 25 ani.

(2) Prevederea de la punctul (1) se aplică o singură dată în cazul salariaților pensionați pentru incapacitate de muncă.”

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 fost acordate nici în anul 2024.

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 2024, „Informatică Feroviară” S.A. a calculat impozit pe profit în valoare de 942.319 lei. Conform OUG 153/2020, art.1, alin1, litera a, societatea a putut calcula bonificația de 2%, astfel că impozitul pe profit final pentru anul 2024 este de 923.473 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.

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 imobilizate 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 imobilizate se evaluează la costul de achiziție sau la costul de producție.

Costul de achiziție sau costul de producție al activelor imobilizate 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 2024, achiziția imobilizărilor corporale și necorporale s-a făcut din surse proprii, cu respectarea sumelor aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024.

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.

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

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

-valori în lei-

Denumirea elementului de imobilizare	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni brevete, licențe, mărci	Avansuri acordate ptr imobilizari necorporale	Total
Cost /evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2024	32.149.253	5.017.647		37.166.900
Creșteri	6.418.602	783.931		7.202.533
Cedări, transferuri și alte reduceri	2.778.058			2.778.058
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2024	35.789.797	5.801.578		41.591.375
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2024	16.518.548	4.606.460		21.125.008
Amortizări înreg. în cursul exercițiului financiar	3.500.358	255.311		3.755.669
Ajustări pentru depreciere în cursul exercițiului financiar	1.408.278			1.408.278

Denumirea elementului de imobilizare	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni brevete, licențe, mărci	Avansuri acordate ptr imobilizari necorporale	Total
Reduceri sau reluări				
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2024	21.427.184	4.861.771		26.288.955
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar - 01.01.2024	15.630.705	411.187		16.041.892
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2024	14.362.613	939.807		15.302.420

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 2024”.

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 imobilizată 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 imobilizărilor necorporale.

Referitor la elementele de recunoaștere a producției imobilizate precizăm următoarele:

- producția imobilizată 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 imobilizată, 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 imobilizate se face pe bază de pontaj și formularul „Defalcare ore pe aplicații” semnat de șeful de proiect. Cheltuielile atribuibile producției imobilizate care se înregistrează în contul 203 “Cheltuieli de dezvoltare” în corelație cu contul de venituri 721 „Venituri din producția de imobilizări 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 imobilizate se recuperează din vânzarea la beneficiari sub formă de prestări de servicii informatice - servicii de aplicații care se structurează astfel (conform oferta tehnică):

- Serviciul de bază care include „activități de administrare baze de date, mentenanță software de aplicație, administrare software de aplicație (versiuni, performanțe și disponibilitate)”.
- 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 2024, în contul 203 - Cheltuieli de dezvoltare, este de 3.640.544,00 lei și a fost înregistrată în baza următoarelor Dispoziții ale Directorului General:

- Dispoziția nr. RDI/004/2024
- Dispoziția nr. RDI/030/2024
- Dispoziția nr. RDI/045/2024

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, IRIS-IMA, e-Contracte, OSCAR, I-PARC, e-MiFixe, e-SIGMA, ruSELL

Valoarea totală a producției imobilizate pentru care au fost întocmite documente de recepție în cursul anului 2024 a fost de 2.778.058 lei și este compusă din:

- 201.079 lei cheltuieli de dezvoltare aferente proiectelor realizate (capitalizate) în cursul anului 2017
- 137.860 lei cheltuieli de dezvoltare aferente proiectelor realizate (capitalizate) în cursul anului 2018
- 68.600 lei cheltuieli de dezvoltare aferente proiectelor realizate (capitalizate) în cursul anului 2019
- 136.242 lei cheltuieli de dezvoltare aferente proiectelor realizate (capitalizate) în cursul anului 2020
- 168.823 lei cheltuieli de dezvoltare aferente proiectelor realizate (capitalizate) în cursul anului 2021
- 621.992 lei cheltuieli de dezvoltare aferente proiectelor realizate (capitalizate) în cursul anului 2022
- 1.244.549 lei cheltuieli de dezvoltare aferente proiectelor realizate (capitalizate) în cursul anului 2023
- 198.913 lei cheltuieli de dezvoltare aferente proiectelor realizate (capitalizate) în cursul anului 2024

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 2024, soldul contului 203 - "Cheltuieli de dezvoltare" este în valoare totală de 35.789.797 lei și se prezintă astfel:

- 28.643.996 lei reprezintă cheltuieli de dezvoltare în curs de amortizare - cont analitic 2031
- 479.721 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
- 552.596 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
- 331.651 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
- 290.524 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
- 269.862 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
- 209.783 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
- 1.570.033 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
- 3.441.631 lei reprezintă cheltuielilor de dezvoltare generate de activitatea de dezvoltare software din anul 2024 nefinalizate, pentru care nu au fost întocmite documente de recepție și nu se calculează amortizare lunară - cont analitic 20331

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				
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 31.12.2024, 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 20.018.906,82 lei, iar valoarea rămasă a acestora este de 15.770.890,45 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 2024, situația imobilizărilor necorporale se prezintă astfel:

- valoarea de inventar totală a imobilizărilor necorporale este de 41.591.375 lei,
- amortizarea cumulată aferentă este de 24.880.677 lei,
- ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare 1.408.278 lei
- valoarea contabilă netă este de 15.302.420 lei.

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 01.01.2024, respectiv 31.12.2024 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 - 01.01.2024	10.961.086	29.544.515	357.431	0	40.863.032
Creșteri	6.319.938	4.276.596		721.295	11.317.829
Cedări, transferuri și alte reduceri	4.355.770	5.043.980	8.699	0	9.408.449
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2024	12.925.254	28.777.131	348.732	721.295	42.772.412
Ajustări cumulate de valoare					
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2024	4.151.822	25.763.979	258.385		30.174.186
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	401.785	2.055.378	23.558		2.480.721
Reduceri sau reluări	4.308.945	2.752.170	8.699		7.069.814
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2024	244.662	25.067.187	273.244		25.585.093
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar - 01.01.2024	6.809.264	3.780.536	99.046		10.688.846
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2024	12.680.592	3.709.944	75.488	721.295	17.187.319

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.

Valoarea de inventar a mijloacele fixe puse în funcțiune în anul 2024, a fost de 1.920.803 lei.

La 31 decembrie 2024, situația imobilizărilor corporale se prezintă astfel:

- valoarea de inventar totală a imobilizărilor corporale era de 42.772.412 lei,
- amortizarea cumulată aferentă este de 30.174.186 lei,
- Imobilizări corporale în curs de execuție sunt de 408.660 lei,
- avansuri acordate pentru imobilizări corporale sunt de 312.635

- valoarea contabilă netă este 11.876.931 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 2024

Valoarea totală a investițiilor realizate în cursul anului 2024, a fost de 3.426.030 lei. Pentru investițiile în curs, nefinalizate la sfârșitul anului 2024, au fost acordate avansuri conform clauzelor contractuale, în valoare de 312.635 lei. Aceste sume sunt evidențiate în contul 4093 - Avansuri acordate pentru imobilizări corporale. După livrarea echipamentelor și întocmirea documentelor de recepție, aceste sume se vor evidenția în contul 231 - Imobilizări corporale în curs de execuție. Pe măsură ce acestea vor fi date în folosință, în cursul anului 2025, se vor întocmi documentele necesare pentru punerea în funcțiune și vor fi evidențiate în conturile corespunzătoare mijloacelor fixe.

Investițiile realizate în cursul anului 2024 au fost efectuate din surse proprii și au ținut seama în principal de aspectele prezentate mai sus. Ca urmare, în anul 2024 au fost realizate investițiile contractate și demarate în cursul anului.

Capitolul Investiții în continuare - Nu a fost cazul

Tot în cadrul Programului de investiții și dotări pentru anul 2024, la capitolul Investiții noi, au fost realizate următoarele obiective:

Capitolul Investiții noi - valoarea investițiilor realizate a fost de 2.642.090 lei, pentru următoarele obiective:

- **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)

Flow), 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+2 din Centralul societății.

Pentru realizarea acestei Investiții, Informatică Feroviară a încheiat un contract în valoare totală de 1.585.000 lei. Investiția pentru anul 2024, a fost în valoare de 1.585.000 lei și reprezintă 100% 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.

- **Echipamente specializate pentru stații de lucru mobile tip notebook / laptop, Tablete PC si Aparat telefonice tip smartphone**

- 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 unor aparate de telefon de tip smartphone.

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 realizate în anul 2024 a fost de 29.091,10 lei.

- **Tablete ePaper:** Echipamentele vor fi utilizate în vederea îndeplinirii sarcinilor de serviciu și în scopul obținerii de venituri, în timpul orelor de lucru dar și în afara biroului și a orelor de program. Valoarea investiției realizate în anul 2024 a fost de 36.000 lei

- **Echipamente specializate pentru stații de lucru mobile tip notebook:** Echipamentele specializate pentru stații de lucru mobile de tip notebook / laptop constituie instrumentul de lucru obligatoriu pentru salariații societății și politica de înlocuire a acestora trebuie să țină seama de vechimea și de starea tehnică a acestora, dar și de capacitatea tehnologică de a suporta noile produse software cu care se lucrează. Ca urmare, s-au achiziționat echipamente mai performante, de ultimă generație, licențiate cu ultima versiune de sistem de operare și care permite pe termen lung instalarea de componente suplimentare. Valoarea investiției realizate în anul 2024 a fost de 150.120 lei.

- **Echipamente specializate pentru stații de lucru fixe tip PC:** Echipamentele specializate pentru stații de lucru fixe tip PC aflate în patrimoniul societății Informatică Feroviară SA au o durată de

funcționare realizată efectiv cu mult mai mare decât durata normală de funcționare, unele dintre acestea depășind-o de peste 5 ori. Ca urmare, s-au achiziționat echipamente mai performante, de ultimă generație, licențiate cu ultima versiune de sistem de operare și care permite pe termen lung instalarea de componente suplimentare. Valoarea investiției realizate în anul 2024 a fost de 258.540 lei.

- **Autoturisme:** Achiziția de autoturisme a fost necesară în scopul îndeplinirii atribuțiilor de serviciu pentru activitățile de mentenanță, transport, intervenție în orice locație, într-un timp cât mai scurt, având în vedere că societatea Informatică Feroviară prestează servicii de suport și mentenanță în toată țara în locațiile beneficiarilor.

Pentru buna desfășurare a activității și reducerea costurilor de reparație având în vedere vechimea autoturismelor aflate în exploatare, s-a achiziționat un număr de trei autoturisme. Valoarea investiției realizate în anul 2024 a fost de 270.710 lei.

- **Echipament de climatizare pentru Data Center - livrarea și executarea lucrărilor de montaj și punere în funcțiune:** Data Center-ul din Informatică Feroviară deține în prezent 8 unități de răcire profesionale. Temperatura în DataCenter a ajuns să stea frecvent la limita superioară (24^o C) ceea ce face ca funcționarea echipamentelor informatice IT la temperaturi ridicate pentru perioade lungi de timp să reducă semnificativ fiabilitate componentelor și durata de viață, conducând la întreruperi neplanificate. Proiectul propus a vizat adăugarea unui echipament de climatizare în Data Center pentru scăderea temperaturii în limitele admise, respectiv 20 - 23^o C. Valoarea investiției realizate în anul 2024 a fost de 36.180 lei și reprezintă 20% avans acordat furnizorului conform clauzelor contractuale.

- **Soluție de securitate NGFW pentru controlul accesului la Internet (echipamente și pachete software):** Informatică Feroviară asigură serviciile de infrastructură IT pentru toate companiile naționale de cale ferată. În cadrul acestor servicii, o componentă esențială o reprezintă serviciile de securitate IT (subsistemul de securizare și control al frontierei cu internetul), care oferă protecție rețelei RENTRAD împotriva atacurilor din exterior. Soluția achiziționată asigură traficul controlat al utilizatorilor spre internet, blocând accesul spre site-uri periculoase sau spre site-uri care au un conținut nepotrivit (pornografie, jocuri, pariuri, divertisment on-line, etc). Beneficiile acestei investiții sunt asociate cu implementarea unor soluții de securitate cibernetică pe care Informatică Feroviară SA trebuie să le asigure în calitate de furnizor de servicii digitale, conform Legii 362/2018 privind asigurarea unui nivel comun ridicat de securitate a rețelelor și sistemelor informatice. Valoarea investiției realizate în anul 2024 a fost de 82.600 lei și reprezintă 20% avans acordat furnizorului conform clauzelor contractuale.

Switch-uri (Echipamente active de rețea - modernizare echipamente - site-uri critice) pentru Agențiile de Informatică Galați, Craiova și Constanța: Nodurile principale ale rețelei RENTRAD de la nivelul regionalei Galați (sediile mari ale clienților: Corp B+C - SRCF Galați, Corp E, Corp C - Stația CF Galați), sunt dotate cu echipamente de rețea care au o durată de funcționare de peste 15 ani. Datorită uzurii fizice și morale, aceste echipamente au început să cedeze din punct de vedere hardware (componente defecte pentru care nu se mai găsesc piese de schimb) și / sau nu mai corespund din punct de vedere tehnic (echipamentele conectate au majoritatea plăci de rețea Gigabit și sisteme de operare Windows 10), astfel că, înlocuirea acestora a devenit obligatorie. Această investiție rezolvă mai multe probleme: în primul rând continuitatea serviciilor, apoi utilizarea eficientă a benzii și nu în ultimul rând, creșterea vitezei de pe rețeaua RENTRAD până la 10 Gbps între echipamente și la 1 Gbps între switch și PC.

Pentru restabilirea funcționalității inelului 10Gb ca urmare a instalării serverului AD la Agenția de Informatică Craiova a fost necesară achiziția unui switch cu 4 interfețe SFP echipat cu interfețe de 10Gbs.

Pentru reconfigurarea rețelei și conectarea unor echipamente la viteze de 10 Gbs la Agenția de Informatică Brașov a fost necesară suplimentarea numărului de porturi, respectiv echipamente având în vedere ca echipamentele actuale sunt insuficiente, cu o vechime foarte mare de funcționare, ieșite din support și care pot genera probleme de securitate cibernetică. Achiziționarea unui număr de două switch-uri cu 24 de porturi, respectiv 48 de porturi permite conectarea unui număr mai mare de echipamente în rețeaua Metropolitană, eficientizează traficul, evita blocajele în rețea și crește calitatea serviciilor de rețea oferite clienților. Valoarea investiției realizate în anul 2024 a fost de 28.206,20 lei și reprezintă 20% avans acordat furnizorului conform clauzelor contractuale.

- **UPS - surse de alimentare fără întrerupere - pentru Agențiile de Informatică Craiova și Constanța:** Sursele neîntreruptibile sunt utilizate pentru alimentarea în siguranță a consumatorilor care necesită stabilitate și parametri constanți ai energiei electrice (alimentarea continuă a echipamentelor vitale). Pentru această investiție s-au achiziționat surse de alimentare fără întrerupere care să asigure alimentarea rack-ului de comunicații care găzduiește concentratorul de fibră optică al rețelei la nivelul regionalei Craiova și Constanța. Investiția permite o funcționare în siguranță a echipamentelor de rețea ce deservește beneficiarii, posibilitatea monitorizării de la distanță a acestora, și permite efectuarea de operații de mentenanță în siguranță. Pentru Agenția de Informatică Craiova s-a achiziționat un UPS Smart, iar pentru Agenția de Informatică Constanța două UPS-uri Smart. Valoarea investiției realizate în anul 2024 a fost de 19.714,99 lei și reprezintă 30% avans acordat furnizorului conform clauzelor contractuale.

- **Echipamente specializate pentru crearea unui mediu izolat:** În vederea asigurării unui mediu izolat de conectare la resursele din rețeaua internă au fost achiziționate echipamente care să permită implementarea unei arhitecturi izolate (4 servere de aplicații, 2 echipamente de tip firewall, 2 switch-uri 24 porturi+8 SFP. Valoarea investiției realizate în anul 2024 a fost de 145.933,56 lei și reprezintă 30% avans acordat furnizorului conform clauzelor contractuale.

Capitolul Dotări: Valoarea investițiilor realizate a fost de 783.930 lei, pentru următoarele obiective:

- **Produse software:** Informatică Feroviară S.A. are ca principal obiect de activitate producția de software orientat client și asigurarea de servicii informatice (aplicații, rețea, DataCenter). Pentru desfășurarea acestei activități și menținerea standardelor de calitate a aplicațiilor livrate, este nevoie de o permanentă actualizare a licențelor utilizate cu noile versiuni disponibile în piața de profil. Având în vedere că utilizarea de produse software de orice fel, fără licențiere, este interzisă prin lege și că produsele software au o frecvență ridicată de înnoire și modernizare, investiția pentru achiziționarea de astfel de licențe a fost esențială. Valoarea investiției realizate a fost de 783.930 lei.

Reevaluarea proprietăților imobiliare - clădiri

Rapoartele de evaluare în scopul stabilirii impozitului pe clădiri nu se înregistrează în contabilitate, iar entitățile nu mai trebuie să anexe la declarația fiscală bilanța de verificare cu aceste valori.

Din punct de vedere fiscal, conform art. 460 (5) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal în cazul persoanelor juridice care dețin în proprietate clădiri, valoarea impozabilă a acestora este valoarea de la 31 decembrie a anului anterior celui pentru care se datorează impozitul și poate fi:

- a) ultima valoare impozabilă înregistrată în evidențele organului fiscal;
- b) valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării;
- c) valoarea finală a lucrărilor de construcții, în cazul clădirilor noi, construite în cursul anului fiscal anterior;
- d) valoarea clădirilor care rezultă din actul prin care se transferă dreptul de proprietate, în cazul clădirilor dobândite în cursul anului fiscal anterior;
- e) în cazul clădirilor care sunt finanțate în baza unui contract de leasing financiar, valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării;

f) în cazul clădirilor pentru care se datorează taxa pe clădiri, valoarea înscrisă în contabilitatea proprietarului clădirii și comunicată concesionarului, locatarului, titularului dreptului de administrare sau de folosință, după caz.

Conform art. 460 (6), valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 5 ani, pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat, în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării. Valoarea rezultată în urma acestei evaluări nu trebuie înregistrată în contabilitate, fiind suficientă depunerea la organul fiscal local, a Declarației fiscale pentru stabilirea impozitului în care se specifică noua valoare impozabilă a clădirii, la care se anexează Raportul de evaluare întocmit de experții ANEVAR, recipisa BIF (dovada că rezultatele evaluării au fost înregistrate în baza de informații fiscale ANEVAR) și parafa de evaluator valabilă la data emiterii rapoartelor. Termenul de depunere al acestor documente este primul termen de plată al anului pentru care se datorează impozitul.

În cazul în care proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea impozabilă a clădirii în ultimii 5 ani anteriori anului de referință, cota impozitului/taxei pe clădiri este 5% conform art. 460 (8) din Legea 227/2015.

Separat de evaluarea fiscală, conform OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, 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 acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu. Conform pct. 106 (1), reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

Ținând seama de legislația în vigoare și de faptul că ultima reevaluare a proprietăților imobiliare a fost efectuată la data de 31 decembrie 2019, INFORMATICĂ FERROVIARĂ S.A. a încheiat cu S.C. MANAGEMENT & EVALUATION COMPANY SRL, societate de evaluări, analize-diagnostic și expertize tehnice, membru corporativ ANEVAR, contractul nr. F-1753/04.02.2025 în scopul întocmirii rapoartelor de evaluare pentru clădirile aflate în patrimoniu, atât în scop fiscal cât și pentru raportarea financiară, iar valoarea lui este de 8.800 lei la care s-a adăugat TVA în valoare de 1.672 lei. Locațiile acestor clădiri sunt următoarele:

- Sediul Central Informatică Feroviară SA
- Sediul Agenției de Informatică Timișoara
- Sediul Agenției de Informatică Galați

Evaluarea în scop fiscal a fost solicitată în vederea stabilirii valorii impozabile a clădirilor aflate în patrimoniul societății la data de 31 decembrie 2024, conform art. 460 (6) din Codul Fiscal. Valoarea impozabilă reprezintă rezultatul evaluării pentru impozitare, realizată în baza prevederilor Standardelor de Evaluare a bunurilor - GEV 500 "Determinarea valorii impozabile a clădirilor".

Valoarea impozabilă nu reprezintă valoarea de piață, valoarea justă, valoarea de investiție sau orice alt tip de valoare definit în Standardele de Evaluare a bunurilor, Standardele Internaționale de Raportare Financiară, standardele contabile naționale sau alte referențiale profesionale, cu excepția prevederilor specifice ale GEV 500 “Determinarea valorii impozabile a clădirilor”. În scopul estimării valorii impozabile a clădirilor aflate în proprietatea Informatică Feroviară S.A., evaluatorul a întocmit următoarele rapoarte:

- Pentru Sediul Central Informatică Feroviară S.A. - Raportul de evaluare pentru impozitare nr. 10 din data de 28.02.2025 (Recipisa BIF: BIF_16529_20250228_161972446)

- Pentru Sediul Agenției de Informatică Timișoara - Raportul de evaluare pentru impozitare nr. 12 din data de 28.02.2025 (Recipisa BIF: BIF_16529_20250228_162084523)

- Pentru Sediul Agenției de Informatică Galați - Raportul de evaluare pentru impozitare nr. 11 din data de 28.02.2025 (Recipisa BIF: BIF_16529_20250228_162013710)

Tipul de valoare raportat este “valoarea impozabilă”. În conformitate cu definiția prevăzută în GEV 500 - Determinarea valorii impozabile a clădirilor, “.....valoarea impozabilă este un tip al valorii estimat în scopul impozitării clădirilor nerezidențiale deținute de persoane fizice sau juridice și a clădirilor rezidențiale deținute de persoane juridice”.

În activitatea de estimare a valorii de impozitare a unei proprietăți imobiliare, standardele de evaluare prevăd posibilitatea utilizării a trei tipuri de abordări, și anume: abordarea prin piață, abordarea prin venit și abordarea prin cost.

Pentru această lucrare, abordările alese au fost cele recomandate de Standardele de Evaluare a bunurilor, ediția 2022 și cu precădere cele cuprinse în GEV 500, editia 2022. Valorile exprimate au ținut seama numai de ipotezele, raționamentul și aprecierile prezentate în raport, care sunt conforme cu standardele naționale de evaluare (SEV și GEV) în vigoare, cu standardele europene și internaționale în domeniu. Pentru îndeplinirea misiunii de evaluare s-a utilizat abordarea prin cost, în ipoteza utilizării nerezidențiale a proprietăților, celelalte abordări neoferind suficiente informații pentru comparabilitate.

Valorile rezultate în urma acestei evaluări nu se înregistrează în situațiile financiare. Aceste valori au fost declarate la organul fiscal local prin completarea Declarației fiscale pentru stabilirea impozitului pe clădiri, declarație în care se specifică noua valoare impozabilă a clădirii. La această declarație au fost anexate Rapoartele de evaluare întocmite de experții ANEVAR, recipisa BIF (dovada că rezultatele evaluării au fost înregistrate în baza de informații fiscale ANEVAR) și parafa de evaluator valabilă la data emiterii rapoartelor. Documentele complete, au fost depuse la organele abilitate cu încadrare în termenul reglementat de legislația în vigoare.

Evaluarea pentru raportarea financiară - în vederea realizării obligațiilor sale, S.C. MANAGEMENT & EVALUATION COMPANY SRL, a înaintat Raportul de evaluare din data de 03.03.2025. Raportul a fost întocmit în scopul stabilirii valorii juste a clădirilor aflate în patrimoniul Informatică

Feroviară S.A. la data de 31 decembrie 2024. Valoarea activelor a fost estimată în conformitate cu prevederile Standardelor de Evaluare a Bunurilor - ediția 2022: SEV 100-Cadrul general, SEV 101-Termenii de referință ai evaluării, SEV 102-Documente și conformare, SEV 103-Raportare, SEV 104-Tipuri ale valorii; SEV 105-Abordări și metode de evaluare; SEV 230-Drepturi asupra proprietății imobiliare; SEV 430-Evaluări pentru raportarea financiară și GEV 630-Evaluarea bunurilor imobile.

Raportul a fost pregătit pe baza standardelor, recomandărilor și metodologiei de lucru stabilite de către ANEVAR.

În activitatea de estimare a valorii de piață (juste), a unei proprietăți, standardele de evaluare prevăd posibilitatea utilizării a trei tipuri de abordări, și anume: abordarea prin piață, abordarea prin venit și abordarea prin cost. Pentru îndeplinirea misiunii sale, evaluatorul a utilizat abordarea prin cost, considerând că valoarea justă recomandată astfel reprezintă rezultatul unei analize critice bazate pe cantitatea și calitatea informațiilor utilizate precum și pe precizia și adecvarea scopului pentru care a fost solicitată evaluarea.

Înregistrarea în evidențele contabile a rezultatelor evaluării pentru raportarea financiară

Potrivit Ordinului MFP nr. 1802/2014, reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului, determinată pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii. La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la acea dată poate să fie recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată, sau poate să fie 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 (art. 103).

Diferențele din evaluare se înregistrează ca un subelement distinct în "Capital și rezerve" (contul 105 "Rezerve din reevaluare").

În același timp, în art. 111 din același ordin se specifică:

- dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:
 - ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital și rezerve", dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau
 - ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.
- dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează:
 - ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare); sau
 - ca o scădere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital și rezerve", cu minimul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Urmare încheierii acțiunii de reevaluare și aplicării prevederilor menționate mai sus, au rezultat următoarele diferențe din reevaluare de înregistrat:

- majorarea rezervei din reevaluare cu suma de **6.288.345,34 lei**, pentru activele care au înregistrat o creștere a valorii reevaluate (valorii juste) fata de valoarea contabilă netă și pentru care nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială și înregistrarea unui venit din reevaluarea imobilizărilor corporale în suma de **10.094,26 lei**, care compensează cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acele active

Nr. inventar	VALOAREA DE INVENTAR LA 31.12.2024	AMORTIZAREA CUMULATA LA 31.12.2024	VALOAREA CONTABILĂ NETĂ LA 31.12.2024	VALOAREA JUSTĂ	DIFERENȚA DIN REEVALUARE DE ÎNREGISTRAT PENTRU CREȘTEREA FATA DE VALOAREA CONTABILĂ NETĂ	
					DIFERENȚA DE ÎNREG. ÎN CONTUL 105	DIFERENȚA DE ÎNREG. CA UN VENIT
598	5.363.684,00	2.723.101,00	2.640.583,00	5.960.365,00	3.319.782,00	
1479	2.742.998,72	1.239.985,52	1.503.013,20	3.870.303,00	2.367.289,80	
Sediu Central	8.106.682,72	3.963.086,52	4.143.596,20	9.830.668,00	5.687.071,80	0,00
31100	478.191,16	117.107,96	361.083,20	726.047,00	364.963,80	
31101	10.364,85	4.576,05	5.788,80	18.588,00	2.704,94	10.094,26
Sediu Timisoara	488.556,01	121.684,01	366.872,00	744.635,00	367.668,74	0,00
1002	86.953,13	29.346,13	57.607,00	271.084,00	213.477,00	
1003	1.979,71	609,51	1.370,20	21.498,00	20.127,80	
Sediu Galati	88.932,84	29.955,64	58.977,20	292.582,00	233.604,80	0,00
TOTAL GENERAL	17.279.410,30	8.199.496,70	9.079.913,60	21.443.188,00	6.288.345,34	10.094,26

- **diminuarea rezervei din reevaluare** pentru activele care au înregistrat o descreștere a valorii reevaluate (valorii juste) față de valoarea contabilă netă în suma de **347.976,00 lei** și înregistrarea unei **cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale**, în suma de **25.326,80 lei**

Nr. inventar	VALOAREA DE INVENTAR LA 31.12.2024	AMORTIZAREA CUMULATA LA 31.12.2024	VALOAREA CONTABILĂ NETĂ LA 31.12.2024	VALOAREA JUSTĂ	DIFERENȚA DIN REEVALUARE DE ÎNREGISTRAT PENTRU DESCREȘTEREA VALORII CONTABILE NETE	
					DIFERENȚA DE ÎNREG. ÎN CONTUL 105	DIFERENȚA DE ÎNREG. CA O CHELTUIALĂ
1001	567.521,93	194.219,13	373.302,80	347.976,00		25.326,80
Sediu Galati	567.521,93	194.219,13	373.302,80	347.976,00	0,00	25.326,80

Așa cum rezultă din calculele de mai sus, rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă. Valoarea acestei creșteri este de 6.273.112,80 lei(6.288.345,34 lei + 10.094,26 lei - 25.326,80 lei), reflectata în debitul contului contabil 212 „Cladiri”.

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La data de 31.12.2024 imobilizările financiare sunt în sumă de 0 lei.

1.2. EVOLUȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

-valori în lei-

Denumirea elementului de imobilizare	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale	Imobilizări Financiare	Total
Cost /evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2024	37.166.900	40.863.032	-	78.029.932
Creșteri	7.202.533	14.084.962	-	21.287.495
Cedări, transferuri și alte reduceri	2.778.058	12.175.582	-	14.953.640
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2024	41.591.375	42.772.412	-	84.363.787
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2024	21.125.008	30.174.186	-	51.299.194
Amortizări înregistrate în cursul exercițiului financiar	3.755.669	2.480.721	-	6.236.390
Ajustări pentru depreciere înregistrate în cursul exercițiului financiar	1.408.278		-	1.408.278
Reduceri sau reluări		7.069.814		7.069.814
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2024	26.288.955	25.585.093	-	51.874.048
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar - 01.01.2024	16.041.892	10.688.846	-	26.730.736
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2024	15.302.420	17.187.319	-	32.489.739

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 2023	31 decembrie 2024
Stocuri - total	80.245,90	328.039,53
Materiale consumabile	52.486,31	196.640,71
Materiale de natura obiectelor de inventar	27.759,59	131.398,82
Avansuri		

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:	14.837.477,00		-
<u>Creanțe comerciale din care:</u>	14.348.821,07	14.348.821,07	-
- Clienți	8.846.462,79	8.846.462,79	-
- Clienți - facturi de întocmit	4.365.350,16	4.365.350,16	-
-Clienți incerti	67.057,52	67.057,52	-
-Ajustari pentru deprecierea clientilor	-67.057,52	-67.057,52	
- Creanțe - Garantii bună execuție	1.137.010,12	1.137.010,12	-
<u>Alte creanțe din care:</u>	488.655,86	488.655,86	-
-Debitori diverși	189.008,08	189.008,08	-
Ajustări ptr. Deprecierea debitorilor	(189.008,08)	(189.008,08)	-
- TVA neexigibilă	2.620,86	2.620,86	-
-Creanțe în legătură cu bugetul asig soc	486.035,00	486.035,00	-

Situația creanțelor comerciale - valoare totală de 14.348.821,00 lei compusă din:

a) 8.846.462,79 lei reprezintă valoarea facturilor de clienți neîncasate la data de 31 decembrie 2024; din care suma de 3.097.243,89 lei reprezintă creanțe neîncasate la termenul stabilit și se prezintă astfel:

-valori în lei-

Client	Sold la 01.01.2024	Sold la 31.12.2024	Creanțe neîncasate la scadență
CFR SA	1.584.156,00	4.470.018,54	1.165.439,69
CFR Călători	2.446.200,31	3.929.037,57	1.768.683,30
CFR Marfă	357.301,70	-	-
AFER	6.114,44	6.678,21	-
SCRL	39.539,83	26.979,46	-
AGIFER	877,98	964,02	-
OTF, alți clienți	429.117,67	412.784,99	163.120,90
Clienți incerti (cont 4118)	28.694,19	67.057,52	67.057,52
Total clienți (cont 411)	4.892.002,12	8.846.462,79	3.097.243,89

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

- b) 4.365.350,16 lei - Clienți facturi de întocmit, reprezintă valoarea serviciilor prestate către clienții “Informatică Feroviară” pentru care nu s-au întocmit facturi
- c) 1.137.010,12 lei reprezintă garanție de bună execuție conform contractelor încheiate cu prestatorii / clienti

Situația altor creanțe - valoare totală de 488.655,86 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 Hotărarea 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 Hotărare 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) 2.620,86 lei reprezintă TVA neexigibilă la plată
- d) 486.035,00 lei reprezintă creanțe în legătură cu bugetul asig soc.

La data de 31.12.2024 soldul contului 491 - Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți, este compus din:

-valori în lei-

Ajustări pentru deprecierea creanțelor	Cont	Sold inițial	Suma constituită în 2024	Suma anulată în 2024	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 TRANSBLUE			8.146,71		8.146,71
Clienți incerti RAIL OPERATION POINT			12.085,95		12.085,95
Clienți incerti MANAGE LOG			2.795,19		2.795,19
Clienți incerti UJOPAY			340,96		340,96
Clienți incerti GLOBAL RAIL SOLUTION			9.797,86		9.797,86
Clienți incerti IG RAIL			5.196,66		5.196,66
Total ajustări clienți incerti	491	28.694,19	38.363,33	-	67.057,52

La data de 31.12.2024 contul 496 Ajustari pentru deprecierea creantelor - debitori diversi, este compus din:

-valori în lei-

Ajustări pentru deprecierea creanțelor	Cont	Sold initial	Suma Constituită în 2024	Suma anulată în 2024	Sold final
SAAF Dosar Executare	4962	189.008,08	-	-	189.008,08
TOTAL CONT 496	496	189.008,08	-	-	189.008,08

La data de 31.12.2024 suma de 189.008,08 lei reprezintă provizioane pentru facturi neîncasate de la SAAF rămase în soldul contului 496 "Ajustari pentru deprecierea creantelor - debitori diverși", conform Sentința civilă 20235/02.11.2015 și Sentința civilă 20409/18.11.2016.

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. Disponibilitățile bănești aflate în conturi la bănci au fost inventariate prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise în ultima zi bancară a anului 2024, cu evidențele contabile ale societății.

Numerarul din casierie a fost stabilit după înregistrarea operațiunilor de încasări și plăți din ultima zi lucrătoare a anului și corespunde evidențelor contabile.

Disponibilitățile bănești în valută au fost evaluate la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data de 31 decembrie 2024 și anume : 1 euro = 4,9741 lei, respectiv 1 \$ USD = 4,7768 lei.

Inventarierea Bonurilor de carburant auto (alte valori) s-a efectuat la valoarea lor nominală.

-valori în lei-

Elemente	Sold la 31.12.2022	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2023
Conturi la bănci în lei	58.423.346,57	3.249.623.190,64	3.249.409.738,08	58.636.799,13
Conturi la bănci în valută	837.449,52	393.478,96	34.498,25	1.196.430,23
Casa în lei	4.788,21	26.453,56	30.835,42	406,35
Casa în valută	2.731,95	7,50	7,77	2.731,68
Alte valori	25.488,74	1.285.408,25	1.310.140,63	756,36
Viramente interne	0,00	3.192.749.584,39	3.192.749.584,39	0

Elemente	Sold la 31.12.2022	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2023
TOTAL	59.293.804,99	6.444.078.123,30	6.443.534.804,54	59.837.123,75

6. CHELTUIELI ÎN AVANS

Cheltuielile efectuate în avans urmează a se suporta eşalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele / exercițiile financiare viitoare, respectiv în anul 2025 suma de 507.391 lei, în anul 2026 suma de 24.955 lei, cheltuieli înregistrate în avans cu:

- abonament Rentrop&Straton
- asigurari RCA si Casco si rovinieta
- chiria si asigurarea la cladire
- semnatura electronica
- servicii support date
- support programe Firewall CheckPoint
- servicii subscriptii
- subscriptii si servicii suprt tehnic

Elemente	-valori în lei-	
	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024
Cheltuieli în avans	441.633	532.346

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:	4.926.349,73	4.784.849,73	141.500,00	-
<u>Datorii comerciale, din care:</u>	<u>1.301.942,70</u>	<u>1.301.942,70</u>		-
Furnizori	465.714,29	465.714,29		-
Furnizori de imobilizări	144.799,20	144.799,20		-
Furnizori-facturi nesosite	691.429,21	691.429,21		-
<u>Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale, din care:</u>	<u>3.624.407,03</u>	<u>3.482.907,03</u>	141.500,00	-
Datorii cu personalul și conturi asimilate	1.241.557,00	1.241.557,00		-
Datorii în legatura cu BAS	915.761,00	915.761,00		
Taxa pe valoarea adăugată	751.272,00	751.272,00		-
Impozitul pe venituri de natura salariilor	153.288,00	153.288,00		-
Impozitul pe profit	342.211,00	342.211,00		
Contributia asiguratorie pt munca	58.103,00	58.103,00		
Fonduri speciale, taxe, varsăminte	16.576,00	16.576,00		
Alte datorii (garanție bună execuție acordate de furnizori)	141.500,00	0,00	141.500,00	
Alte datorii față de bugetul statului	-324,00	-324,00	-	-
Creditori diverși	2.015,00	2.015,00		
Decontări din op în curs de clarificare	2.448,03	2.448,03		

ACTIVUL NET CONTABIL

-valori în lei-

Elemente	31.12.2023	31.12.2024
Active imobilizate	25.322.460	32.489.739
Active circulante	69.767.460	75.002.641
Cheltuieli în avans	441.633	532.346
Total active	95.531.553	108.024.726

Elemente	31.12.2023	31.12.2024
Datorii <1 an	2.118.422	4.784.850
Subventii pt inv pana la 1 an	3.592	8.498
ACTIV NET CONTABIL	93.409.539	103.231.378

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 31.12.2024, 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 (rulaaj debitor)	din cont (rulaaj creditor)	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizion pentru litigii ANAF	150.000,00	150.000,00	-	0
Provizion pentru garanții de bună execuție acordate clienților	561.167,75	561.167,75	751.476,31	751.476,31
Provizioane pentru terminarea contractului de munca	0,00	-	52.112,00	52.112,00
Provizioane pentru impozite	1.736.932,00	1.736.932,00	0,00	0
Alte provizioane-CO neefectuat	238.307,00	222.815,00	150.701,00	166.193,00
Participarea salariatilor la profit			207.903,00	207.903,00

Provizioane constituite pentru indemnizația variabilă a DGși DF			105.926,00	105.926,00
TOTAL	2.686.406,75	2.670.914,75	1.268.118,31	1.283.610,31

-suma de 751.476,31lei reprezintă provizioane pentru garanții de bună execuție după cum urmează:

- 91.324,10 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 178/03.06.2024 / C-2096/03.06.2024, cu valabilitate 04.06.2024-04.06.2025;
- 31.034,02 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 177/03.06.2024 / C-2095/03.06.2024, cu valabilitate 04.06.2024-04.06.2025;
- 381.237,19 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 363/29.11.2024 / C-2054/29.11.2024, cu valabilitate 01.12.2024-01.12.2025;
- 247.881,00 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 309/15.10.2024 / C2144/15.10.2024, cu valabilitate 01.11.2024-31.10.2025;

-suma de 52.112,00 lei reprezintă provizioane constituite ptr salariații a căror CIM v-a înceta în anul 2025, ca urmare a pensionarii și care vor beneficia conform CCM de o indemnizație de pensionare în corelare cu numărul de ani lucrați în entitate.

- suma de 166.193,00 lei reprezintă provizioane constituite ptr concediul de odihna neefectuat în anii 2023 si 2024;

- suma de 105.926,00 lei reprezintă provizioane constituite pentru indemnizația variabilă aferentă Directorului General si Directorului Financiar, conform art.38,alin 2 si 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice ;

- suma de 207.903,00 lei reprezintă provizion constituit pentru participarea salariaților la profitul aferent anului 2024

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-	
	31.12.2023	31.12.2024
Capital	81.884.075	81.884.075
Rezerve din reevaluare	8.167.318	14.291.150

Rezerve	1.351.386	1.636.749
Rezultatul reportat	(2.485.372)	(527.469)
Rezultatul exercitiului financiar	1.911.286	4.783.804
Repartizarea profitului	(117.897)	(285.364)
CAPITALURI - TOTAL	90.710.796	101.782.945

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. 1218060 / 03.04.2025 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 = 14.291.150,06 lei

Sold faptic C = 14.291.150,06 lei

Diferență = 0

Componența soldului reprezintă diferența dintre:

- 16.617.462,42 - suma reprezintă înregistrări în creditul contului și se constituie din:

- 5.687.071,80 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2024, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii valorii de inventar ptr clădirile din Central
- 367.668,74 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2024, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii valorii de inventar ptr cladiri AIF Timișoara
- 233.604,80 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2024, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii valorii de inventar ptr clădirile AIF Galați
- 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
- 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

- 2.326.312,36 lei - suma reprezintă înregistrări în debitul contului și se constituie din:

- 164.513,52 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2024
- 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.
- 1.365,40 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 in vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente cresterii amortizarii ptr cladiri Central
- 1.800,74 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2019, pentru stabilirea valorii juste in vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente cresterii amortizarii ptr cladiri AIF Timișoara
- 1.515,88 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2019, pentru stabilirea valorii juste in vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente cresterii amortizarii ptr cladiri AIF Galați
- 12.407,62 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2019, pentru stabilirea valorii juste in vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente descresterii 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 in vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente descresterii valorii de inventar ptr cladiri Central
- 14.192,40 lei - diferente din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste in vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente cresterii amortizarii ptr cladiri Central
- 4.973,96 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 Timisoara
- 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 în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii amortizării ptr cladiri AIF Galati
- 1.407,35 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 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 = 1.629.179,48 lei

Sold faptic C = 1.629.179,48 lei

Diferență = 0

Componența soldului pentru contul 1061 este:

- 285.363,87 - constituire rezerve legale aferente an 2024
- 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 faptic 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 = 2.599.737,53 lei

Sold faptic D = 2.599.737,53 lei

Diferență = 0

Componența soldului pentru contul 1174 este:

- 1.383.766,56 - rulaj creditor 2023 compus din:
 - 1.383.766,56 - Hotărâre AGA nr. 10
- 1.793.389,18 - rulaj creditor 2024 compus din:
 - - 1.793.389,18 - Hotărâre AGA nr. 07
- 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 = 2.072.268,72 lei

Sold faptic C = 2.072.268,72 lei

Diferență = 0

Componența soldului pentru contul 1175 este:

- 164.513,52 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2024
- 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 = 4.783.804,33 lei

Sold faptic C = 4.783.804,33 lei

Diferență = 0

Soldul contului reprezintă profitul aferent anului 2024

Cont 129 - Repartizarea Profitului

Sold scriptic D = 285.363,87 lei

Sold faptic D = 285.363,87 lei

Diferență = 0

Soldul contului reprezintă suma care a fost repartizată pentru constituirea rezervelor legale aferente anului 2024

Cont 1512 – Provizioane garanții de buna executie clienți

Sold scriptic C = 751.476,31 lei

Sold faptic C = 751.476,31 lei

Diferență = 0

Soldul contului reprezintă :

- 91.324,10 lei garanție de buna executie virată în contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 178/03.06.2024 / C-2096/03.06.2024, cu valabilitate 04.06.2024-04.06.2025;
- 31.034,02 lei garanție de buna executie virată în contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 177/03.06.2024 / C-2095/03.06.2024, cu valabilitate 04.06.2024-04.06.2025;
- 381.237,19 lei garanție de buna executie virată în contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 363/29.11.2024 / C-2054/29.11.2024, cu valabilitate 01.12.2024-01.12.2025;
- 247.881,00 lei garanție de buna executie virată în contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 309/15.10.2024 / C2144/15.10.2024, cu valabilitate 01.11.2024-31.10.2025;

Cont 1517 - Provizioane-pentru terminarea contractului de munca

Sold scriptic C = 52.112 lei

Sold faptic C = 52.112 lei

Diferență = 0

Soldul contului reprezintă provizioane constituite ptr salariații a căror CIM v-a înceta în anul 2025, ca urmare a pensionării și care vor beneficia conform CCM de o indemnizație de pensionare în corelare cu numărul de ani lucrați în entitate.

Situatie pensionabili la limita varsta 2025

Nr. crt.	Data	Nume si Prenume	Funcție	Loc Munca	Prima pensionare
1	16.01.2025	Rosoga Corina	Consultant in informatica	SC	7.600
2	03.03.2025	Golescu Mihaela	Tehnician echip. Calcul și R	AIF București	7.600
3	10.08.2025	Neacsu Mihaela	Economist in management	SFC	7.600
4	06.09.2025	Sapunareanu Daniela	Operator suport tehnic	DIIT	6.512
5	19.10.2025	Marin Eleni Lia	Analist ajutor	AIF Galati	7.600
TOTAL:					36.912

Pensionare la cerere anticipat 2025

Nr. crt.	Data probabilă	Nume si Prenume	Funcție	Loc Munca	Prima pensionare
1	01.09.2025	Pavel Fanica	Economist in management	SFC	7.600
2	01.10.2025	Stefanescu Ioan	Analist	DIIT	7.600
TOTAL:					15.200

TOTAL GENERAL	52.112
----------------------	---------------

Cont 1518 - Alte provizioane pentru risc

Sold scriptic C = 480.022,00 lei

Sold faptic C = 480.022,00 lei

Diferență = 0

Soldul contului reprezintă:

-166.193 lei = provizioane constituite ptr concediul de odihna neefectuat în anii 2023 si 2024;

-105.926 lei =provizioane constituite pentru indemnizația variabilă aferentă Directorului General si Directorului Financiar, conform art.38,alin 2 si 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice ;

-207.903 lei= provizion constituit pentru participarea salariatilor la profitul aferent anului 2024

Cont 167 - Garanție de bună execuție

Sold scriptic C = 141.499,59 lei

Sold faptic C = 141.499,59 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)
- 3.957,60 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)
- 1.107,90 lei - garanție bună execuție Gasida Prod SRL, cf. ctr. 1734/2024 (Central)
- 252,00 lei - 5% garanție de bună execuție Prime Telecom, cf. ctr. F.1082/2017 (Central)
- 1.805,40 lei - garanție de bună execuție Prime Telecom, cf. ctr. F.1210/2019 (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)
- 8.158,28 lei - garanție bună execuție Dendrio Solution SRL, cf. ctr. F.1472/2021 (Central)
- 21.422,10 lei - garanție bună execuție Dendrio Solution SRL, cf. ctr. F.1579/2023 (Central)
- 3.553,75 lei - 5% garanție bună execuție Zerotak Security SRL, cf. ctr. F.1590/2023 (Central)
- 2.250,00 lei - garanție bună execuție Prime Audit, cf. Ctr. F.1654/2024 (Central)
- 2.250,00 lei - garanție bună execuție Avi Compact, cf. Ctr. F.1713/2024 (Central)
- 9.045,00 lei - garanție bună execuție Polyservice, cf. Ctr. F.1733/2024 (Central)
- 3.285,83 lei - garanție bună execuție Prime Solutions, cf. Ctr. F.1736/2024 (Central)
- 5.542,60 lei - garanție bună execuție Neoteq Systems, cf. Ctr. F.1737/2024 (Central)
- 20.433,00 lei - garanție bună execuție Avi Data Service, cf. Ctr. F.1738/2024 (Central)
- 54,00 lei - rest garanție bună execuție Security Pec, cf. Ctr. F.1103/2022(Galați)

1. Active imobilizate (Imobilizări necorporale, imobilizări corporale, imobilizări financiare)

Inventarierea activelor imobilizate s-a efectuat pe baza listelor de inventariere puse la dispoziția comisiilor, prin verificare la fața locului, prin constatarea existenței și apartenenței acestora la Informatică Feroviară S.A. După verificări s-a constatat că nu există diferențe față de evidența contabilă. Listele de inventar detaliate se regăsesc atașate la procesele verbale întocmite de comisiile de inventariere locale.

Cont 203 - Cheltuieli de dezvoltare :

Sold scriptic D= 35.789.797,27 lei

Sold faptic D = 35.789.797,27 lei

Nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus

Cont 205 - Concesiuni, brevete, licențe în curs de amortizare

Sold scriptic D= 4.999.306,43 lei

Sold faptic D = 4.999.306,43 lei

Nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus

Cont 208 - Alte imobilizări necorporale în curs de amortizare

Sold scriptic D= 802.271,47 lei

Sold faptic D = 802.271,47 lei

Nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus

Cont 211 - Terenuri

Sold scriptic D= 1.443.000 lei

Sold faptic D = 1.443.000 lei

Nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus

Cont 212 - Construcții

Sold scriptic D= 9.518.085,97 lei

Sold faptic D = 9.518.085,97 lei

Nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus.

Cont 213 - Instalații tehnice, mijloace de transport

Sold scriptic D= 28.777.129,94 lei

Sold faptic D = 28.777.129,94 lei

Nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus

Cont 214 - Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale, alte active corporale

Sold scriptic D= 348.731,69 lei

Sold faptic D = 348.731,69 lei

Nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus

Cont 231 - Investiții în curs

Sold scriptic D= 408.660,00 lei

Sold faptic D = 408.660,00 lei

Nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus

Cont 267 - Creanțe imobilizate

Sold scriptic D= 1.137.010,12 lei

Sold faptic D = 1.137.010,12 lei

Soldul contului reprezintă :

- 150.000 lei cautiune achitata in 10.12.2012,conform citatie nr 048359/07.12.2012 emisa de Curtea de Apel Bucuresti, pentru dosarul nr 8979/2/2012 -suspendare executare act administrativ Decizie de impunere nr 21/13.11.2012. Dosarul a fost retransmis la fond ,pentru rejudecare, soluționat în anul 2025.
- 1.454,00 lei garantie bancara de buna executie virata in contul bancar deschis de AFER Bucuresti, pentru contractul nr. 1030/18/28.06.2024 si C-2109/28.06.2024, cu valabilitate 01.07.2024-30.06.2025;
- 1.913,00 lei garantie bancara de buna executie virata in contul bancar deschis de AFER Bucuresti, pentru contractul nr. 1320/21/30.07.2024 si C-2122/30.07.2024, cu valabilitate 01.08.2024-31.07.2025;
- 91.324,10 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 178/03.06.2024 / C-2096/03.06.2024, cu valabilitate 04.06.2024-04.06.2025;
- 31.034,02 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 177/03.06.2024 / C-2095/03.06.2024, cu valabilitate 04.06.2024-04.06.2025;
- 381.237,19 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 363/29.11.2024 / C-2054/29.11.2024, cu valabilitate 01.12.2024-01.12.2025;
- 247.881,00 lei garantie de buna executie virata in contul bancar deschis de CFR Calatori, pentru contractul nr. 309/15.10.2024 / C2144/15.10.2024, cu valabilitate 01.11.2024-31.10.2025;
- 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;

Detaliat, pe Central societate și pe fiecare Agenție de Informatică situația conturilor de imobilizări și a amortizării aferente, la data de 31 decembrie 2024, este prezentată în următoarele anexe:

Anexa 1 - Situația imobilizărilor corporale la data de 31.12.2024

Anexa 2 - Situația imobilizărilor necorporale la data de 31.12.2024

Anexa 3 - Situația investițiilor în curs la data de 31.12.2024

2. Active circulante - stocuri (materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar, mărfuri, etc)

Obiectele de inventar în magazie, materialele consumabile și alte materiale din magazie, au fost inventariate astfel încât să se evite omiterea ori inventarierea de două sau mai multe ori a aceluiași bunuri. Stabilirea stocurilor faptice s-a făcut prin numărare, cântărire sau măsurare după caz. În urma confruntărilor cu fișele de magazie, nu s-au constatat diferențe față de evidențele contabile.

Listele de inventar detaliate se regăsesc atașate la procesele verbale întocmite de comisiile de inventariere locale.

Cont 302 - Materiale consumabile

Sold scriptic D = 196.640,71 lei

Sold faptic D = 196.640,71 lei

Nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus

Cont 30301 - Materiale de natura obiectelor de inventar (în depozit)

Sold scriptic D = 131.398,82 lei

Sold faptic D = 131.398,82 lei

Nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus

Detaliat, pe Central societate și pe fiecare Agenție de Informatică situația stocurilor de materiale, la 31 decembrie 2024, este prezentată în Anexa 4 - Situația stocurilor de materiale în magazie la data de 31.12.2024

3. Conturi de terți : Furnizori, clienți și conturi asimilate

Inventarierea acestor conturi s-a efectuat după înregistrarea operațiunilor de încasări și plăți privind exercițiul financiar al anului 2024. Conform Ordinul MFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și

capitalurilor proprii, creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii.

În vederea confruntării soldurilor din balanță cu situațiile furnizorilor și clienților Informatică Feroviară S.A., au fost trimise extrase de cont pentru care s-au primit confirmări a căror valoare reprezintă 94,37% din valoarea înregistrată în cont pentru furnizori și 99,38% pentru clienți. Acestea se găsesc atașate la procesele verbale întocmite de comisiile de inventariere locale.

Situația conturilor de furnizori și clienți se prezintă astfel :

Cont 401 - Furnizori

Sold scriptic C = 465.713,29 lei

Sold faptic C = 465.713,29 lei

Diferență = 0

Cont 404 - Furnizori de imobilizări

Sold scriptic C = 144.799,20 lei

Sold faptic C = 144.799,20 lei

Diferență = 0

Cont 408 - Furnizori facturi nesosite

Sold scriptic C = 691.429,21 lei

Sold faptic C = 691.429,21 lei

Diferență = 0

Cont 409 - Furnizori debitori

Sold scriptic D = 312.634,75 lei

Sold faptic D = 312.634,75 lei

Diferență = 0

Cont 4111 - Clienți

Sold scriptic D = 8.846.462,79 lei

Sold faptic D = 8.846.462,79 lei

Diferență = 0

Cont 4118 - Clienți incerti

Sold scriptic D = 67.057,52 lei

Sold faptic D = 67.057,52 lei

Diferență = 0

Cont 418 - Clienți facturi de întocmit

Sold scriptic D = 4.365.350,16 lei

Sold faptic D = 4.365.350,16 lei

Diferență = 0

Detaliat, situația analitică la 31 decembrie 2024, este prezentată în următoarele anexe :

Anexa 5 - Confirmări extrase de cont furnizori (cont 401 și 404) la data de 31.12.2024

Anexa 6 - Confirmări extrase de cont clienți la data de 31.12.2024

4. Conturi de terți : Datorii către personal, asigurări și protecție socială, impozitul pe salarii, rețineri din salarii datorate terților

Inventarierea s-a efectuat după înregistrarea operațiunilor privind decontările cu personalul aferente exercițiului financiar al anului 2024. Situația conturilor este conform centralizatoarelor de salarii, unde sunt evidențiate sumele privind drepturile salariale și contribuțiile sociale aferente. Situația conturilor se prezintă astfel :

Contul 421 - Personal - salarii datorate

Sold scriptic C = 828.361,00 lei

Sold faptic C = 828.361,00 lei

Diferență = 0

Contul 423 - Personal - ajutoare materiale datorate

Sold scriptic C = 25.835,00 lei

Sold faptic C = 25.835,00 lei

Diferență = 0

Contul 427 - Rețineri din salarii datorate terților

Sold scriptic C = 36.219,00 lei

Sold faptic C = 36.219,00 lei

Diferență = 0

Contul 428 - Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul

Sold scriptic C = 351.141,66 lei

Sold faptic C = 351.141,66 lei

Diferență = 0

Contul 431 - Asigurări sociale

Sold scriptic C = 915.791,00 lei

Sold faptic C = 915.791,00 lei

Diferență = 0

Contul 436 - Contribuție asiguratorie pentru muncă

Sold scriptic C = 58.103,00 lei

Sold faptic C = 58.103,00 lei

Diferență = 0

Cont 4382 - Alte creanțe sociale (valoare CM suportat de CNASS)

Sold scriptic D = 486.035,00 lei

Sold faptic D = 486.035,00 lei

Diferență = 0

Cont 444 - Impozitul pe salarii

Sold scriptic C = 153.288,00 lei

Sold faptic C = 153.288,00 lei

Diferență = 0

5. Conturi de terți : Bugetul de stat, fonduri speciale, decontări cu acționarii, debitori și creditori diverși

Inventarierea s-a efectuat după înregistrarea tuturor operațiunilor privind exercițiul financiar al anului 2024. Situația conturilor se prezintă astfel :

Cont 441 - Impozitul pe profit

Sold scriptic C = 342.211,00 lei

Sold faptic C = 342.211,00 lei

Diferență = 0

Contul 4423 - TVA de plată

Sold scriptic C = 160.970,00 lei

Sold faptic C = 160.970,00 lei

Diferență = 0

Contul 4428 - TVA neexigibil

Sold scriptic C = 587.679,64 lei

Sold faptic D = 587.679,64 lei

Diferență = 0

Cont 447 - Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate

Sold scriptic C = 16.576,00 lei

Sold faptic C = 16.576,00 lei

Diferență = 0

Cont 448 - Alte datorii și creanțe cu bugetul statului

Sold scriptic D = -324,00 lei

Sold faptic D = -324,00 lei

Diferență = 0

Cont 461 - Debitori diverși

Sold scriptic D = 189.008,08 lei

Sold faptic D = 189.008,08 lei

Diferență = 0

Cont 471 - Cheltuieli înregistrate în avans

Sold scriptic D = 532.346,32 lei

Sold faptic D = 532.346,32 lei

Diferență = 0

Cont 473 - Decontări din operațiuni în curs de clarificare

Sold scriptic D = 2.448,03 lei

Sold faptic D = 2.448,03 lei

Diferență = 0

Cont 475 - Subvenții ptr investiții - Alte sume primite cu caracter gratuit

Sold scriptic C = 31.821,45 lei

Sold faptic C = 31.821,45 lei

Diferență = 0

Cont 491 - Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți

Sold scriptic C = 67.057,52 lei

Sold faptic C = 67.057,52 lei

Diferență = 0

Cont 496 - Ajustări pentru deprecierea debitorilor

Sold scriptic C = 189.008,08 lei

Sold faptic C = 189.008,08 lei

Diferență = 0

6. Conturi în afara bilanțului

Cont 8035 - Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință

Sold scriptic D = 2.533.700,76 lei

Sold faptic D = 2.533.700,76 lei

Cont 8039 - alte valori în afara bilanțului (imobilizări necorporale amortizate)

Sold scriptic D = 40.096.444,82 lei

Sold faptic D = 40.096.444,82 lei

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 2024 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 2024.

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 nici o piață reglementată.

OBLIGAȚIUNI

“Informatică Feroviară” S.A. nu are emise obligațiuni la 31 decembrie 2024.

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 2023	31 decembrie 2023
Cifra de afaceri	35.104.733	42.608.744
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	34.208.338	41.860.753
Venituri din vânzarea produselor finite	0	0
Produse reziduale	2.343	18.052

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2023
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	210.672	233.364
Alte venituri	683.380	496.575

PREZENTAREA CIFREI DE AFACERI PE PIETE GEOGRAFICE:

-valori în lei-

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Cifra de afaceri	35.104.733	42.608.744
România	34.614.579	42.254.640
Uniunea Europeana	264.246	354.104

11. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE

Activitatea de exploatare se prezintă astfel:

-valori în lei-

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la data de	
	31.12.2023	31.12.2024
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	38.546.918	46.459.377
Cifra de afaceri netă	35.104.733	42.608.744
- Producția vândută	35.104.733	42.608.744
- Producția în curs de execuție	0	0
- Producția realizată de entitate pentru scopuri proprii - capitalizată	3.180.951	3.640.544
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale		10.094
Alte venituri din exploatare	261.234	199.995
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	39.610.448	44.658.171
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	259.865	418.630
Alte cheltuieli materiale	90.023	209.888
Cheltuieli cu energia și apa	2.263.707	2.522.359
Cheltuieli cu personalul, din care:	25.253.954	29.541.938
- salarii și indemnizații	24.103.073	28.247.492
- asigurări și protecție socială	1.150.881	1.294.446
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	6.118.305	6.172.410
Ajustări de valoare privind activele circulante	-6.516	38.363
Alte cheltuieli de exploatare, din care:	5.264.931	7.157.380
- cheltuieli privind prestațiile externe	4.760.812	5.351.608
- Cheltuieli cu chiriile	218.253	133.920

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la data de	
	31.12.2023	31.12.2024
- cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	249.862	277.108
-cheltuieli cu protecția mediului înconjurător		
- cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		25.327
- alte cheltuieli	36.004	1.369.417
Ajustări privind provizioanele	366.179	-1.402.797
PROFITUL DIN EXPLOATARE	-1.063.530	1.801.206

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 chirii, 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 2024 societatea înregistrează venit din activitatea de exploatare în valoare de 1.801.206 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	
	An 2023	An 2024
1. Cifra de afaceri netă	35.104.733	42.608.744
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	37.422.097	42.364.529
3. Cheltuielile activității de bază	22.882.097	25.882.517

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	An 2023	An 2024
4. Cheltuielile activităților auxiliare		
5. Cheltuieli indirecte de producție	14.540.000	16.482.012
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	-2.317.364	244.215
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație	2.188.351	2.293.642
9. Alte venituri din exploatare	3.442.185	3.850.633
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-1.063.530	1.801.206

Profitul operațional (EBITDA) - profitul înainte de plata dobânzilor, impozitelor, includerea deprecierii 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	
	Curent (an 2023)	
1. Venituri totale	41.982.117	50.381.515
2. Cheltuieli fixe	32.705.070	38.463.465
3. Profit operațional EBITDA (1-2)	9.277.047	11.918.050
4. Amortizare și provizioane nete	6.919.103	6.210.773
5. Profit operațional EBIT (3-4)	2.357.944	5.707.277
6. Cheltuieli privind dobânzile	0	0
7. Profit înainte de impozit (5-6)	2.357.944	5.707.277
8. Impozit profit	446.658	923.473
9. Profit net sau rezultatul net RN (7-8)	1.911.286	4.783.804

Profitul operațional (EBITDA) este de 11.918.050 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

5.707.277- 923.473= 4.783.804+ 0.

Marja exprimă rezultatul exploatării activului economic.

Cheltuielile cu personalul la data de 31.12.2024 sunt realizate în sumă de 30.739.450 lei și reprezintă un procent de 68,83 % din totalul cheltuielilor de exploatare înregistrate la 31.12.2024. La capitolul cheltuieli cu personalul, diminuarea cu 2.310.439 lei față de nivelul prevăzut în BVC aprobat pentru anul 2024 a avut drept cauză următoarele:

- diminuarea numărului mediu de salariați de la 235 de salariați prevăzuți în BVC 2024, la un număr mediu realizat de 207 salariați la sfârșitul anului 2024, 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.
- a) Majorarea cu întârziere, octombrie 2024, a salariilor cu indicele mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2024 de 6%.

Cheltuielile de natură salarială la data de 31.12.2024 sunt în sumă de 27.895.028 lei și s-au realizat în procent de 92,76 % 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 2024 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.

Cheltuielile cu salariile la data de 31.12.2024 sunt în sumă de 26.023.040 lei și s-au realizat în procent de 93,77 % față de valoarea aprobată în BVC pentru aceeași perioadă. Deoarece Societatea "Informatică Feroviară" - S.A. respecta Art.73 alin (6) din Legea nr. 421/28.12.2023 - legea bugetului de stat pe anul 2024, "operatorii economici care în anul 2023 au realizat profit și nu înregistrează plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natură salarială în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2), cu condiția să programeze în anul 2024 îmbunătățirea rezultatului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023 și să nu programeze în anul 2024 plăți restante, a majorat salariile începând cu data de 01.10.2024 cu indicele mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2024, conform art 73 alin 1, lit.a). Realizarea de 93,77% în loc de 100% s-a datorat aplicării indexării cu data de 01.10.2024.

Bonusurile la data de 31.12.2024 sunt în sumă de 1.871.988 lei și s-au realizat în procent de 80,67% 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 2024 au fost de 658.375 lei.

Tichetele de vacanță pentru 2024 au fost în valoare de 30 lei/tichet de masă/zi/salariat pentru salariații cu un venit 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, care ulterior a fost modificată prin OUG 31/2024 astfel:

” Articolul 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.

(1^1) Prin excepție de la prevederile alin. (1), operatorii economici, inclusiv filialele acestora, pot acorda drepturi de hrană/indemnizație de hrană/tichete de masă/norma de hrană, indiferent de denumirea acestora, pentru personalul ale cărui salarii lunare nete sunt de până la 8.000 lei inclusiv, precum și cheltuieli sociale pentru tot personalul, în limita maximă stabilită la art. 25 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile reprezentând drepturi de hrană/indemnizație de hrană/tichete de masă/norma de hrană, indiferent de denumirea acestora, nu pot depăși nivelul prevăzut la art. XL alin. (1).

C3. Alte cheltuieli cu personalul în valoare de 5,35 mii lei, reprezenta cheltuieli cu contractele de INTERNSHIP.

Cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete la data de 31.12.2024 sunt realizate în sumă de 2.203.002 lei.

Pentru anul 2024 indemnizația membrilor consiliului de administrație a fost acordată conform Hotărârii AGA nr. 24/13.11.2023 și Hotărârii AGA nr 16/19. 12.2024 după cum urmează:

An 2024/Lună	Nr. ședințe CA	Nr. membri CA participanți la ședință	Indemnizație lunară brută/membru - lei-	fixă CA	Cheltuieli aferente CA (brut) - lei -	Cheltuieli aferente secretar (brut) - lei -
ianuarie	1	7	13.651		95.557	2.040
februarie	1	7	13.651		95.557	2.040
martie	1	7	13.651		95.557	2.040
aprilie	1	7	13.651		95.557	2.040

An 2024/Lună	Nr. ședințe CA	Nr. membri CA participanți la ședință	Indemnizație fixă lunară brută/membru - lei- CA	Cheltuieli aferente CA (brut) - lei -	Cheltuieli aferente secretar (brut) - lei -
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	16.651	116.557	2.040
TOTAL					24.480

Indemnizația membrilor consiliului de administrație, 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. Prin Hotărârea AGA nr 16/19. 12.2024 se stabilește ca nivelul indemnizației fixe brute lunare a membrilor neexecutivi să fie de 22.222 lei/lună.

Remunerația membrilor neexecutivi ai 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”.

În anul 2024 nu au fost acordate scheme de pensii suplimentare sau anticipate membrilor consiliului de administrație.

În anul 2024 nu a fost cazul să se acorde perioada de preaviz, sau să se calculeze vreun cuantum privind daune-interese pentru revocare fără justă cauză membrilor consiliului de administrație.

Directorii Societății

Conform art 38 alin 1) și 2) din Ordonanța de Urgență 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea 111/2016, cu modificările și completările ulterioare, remunerația Directorului General este stabilită de consiliul de administrație.

Articolul 38 (1) Remunerațiile lunare ale conducătorilor operatorilor economici care nu sunt membri executivi ai consiliilor de administrație în cazul sistemului unitar, respectiv remunerațiile membrilor directoratului în cazul sistemului dualist nu pot 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.

(2) Remunerațiile conducătorilor operatorilor economici care nu sunt membri executivi ai consiliilor de administrație în cazul sistemului unitar, respectiv remunerațiile membrilor directoratului în cazul sistemului dualist pot depăși de 3 ori, dar nu mai mult de maximum 6 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de operatorii economici la nivel de clasă, conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică pentru perioadele lunare în care sunt îndeplinite cumulativ cel puțin următoarele condiții:

- a) nu au datorii restante față de bugetul general consolidat;*
- b) nu au datorii restante față de furnizori și față de alți creditori;*
- c) au programele de investiții implementate conform graficelor de execuție;*
- d) nu au înregistrate pierderi contabile anterioare și nu înregistrează pierderi contabile curente.*

În anul 2024 directorii societății au fost numiți pe un mandat provizoriu, pe o perioadă de 4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului, pentru motive temeinice, până la maximum 6 luni, până la data de 09.07.2024. În urma finalizării procedurii de selecție, Consiliul de Administrație numește începând cu data de 09.07.2024 până la data de 13.11.2027 Directorul General și Directorul Financiar.

1. Director General

Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 33/05.10.2023 a „Informatică Feroviară” S.A. a fost numit în funcția de Director General interimar dl Radu Alexandru, până la finalizarea procedurii

de selecție, conform prevederilor art 29¹ alin. 1, alin. 2 și alin. 5 din OUG 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea 111/2016, cu modificările și completările ulterioare pentru o perioadă de 5 luni cu posibilitatea prelungirii, o singură dată, pentru încă 2 luni, pentru motive temeinice, începând cu data de 10.10.2023; Consiliul de Administrație a stabilit ca indemnizația fixă lunară brută a Directorului General interimar dl Radu Alexandru să fie 54.604 lei, de 4 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 la data întocmirii BVC -2022, luând în considerare că Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 nu este aprobat și ținând cont de 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” și a încheiat cu acesta un contract de mandat.

Această valoare a fost menținută pînă la data de 20.12.2023, când s-au aplicat prevederile Art. XXXVII, Secțiunea a 2-a, Capitolul III din LEGEA nr. 296 din 26 octombrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung. Astfel prin Prin Hotărârea nr. 52/20.12.2023 Consiliului de Administrație stabilește ca indemnizația fixă lunară a Directorului General interimar al societății dl Radu Alexandru să fie 49.197 lei lună, reprezentând 3 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de operatorii economici la nivel de clasă, conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică. Această hotărâre a fost luată deoarece societatea nu îndeplinea una din condițiile prevăzute, anume societatea să nu aibă înregistrate pierderi contabile anterioare. Prin Hotărârea nr. 11/26.02.2024 Consiliului de Administrație aprobă prelungirea cu 2 luni începând cu 10.03.2024 a mandatului domnului Radu Alexandru în funcția de Director General interimar. Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 30/09.05.2024 Consiliul de Administrație numește în funcția de Director General interimar dl Radu Alexandru pentru o perioadă de maxim 5 luni cu posibilitatea prelungirii, o singură dată pentru încă 2 luni, începând cu 10.05.2024. Conform Hotărârii CA nr.44/04.07.2024 Consiliul de Administrație numește în funcția de Director General începând cu data de 09.07.2024 până la data de 13.11.2027 pe dl Radu Alexandru și stabilește indemnizația fixă lunară la 51.744 lei reprezentînd 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. În contractul de Mandat nr.64/09.07.2024 se stipulează că Mandatarul are dreptul să primească o componentă variabilă a indemnizației ce va fi acordată anual, doar în cazul în care mandatarul va îndeplini indicatorii de performanță, astfel cum aceștia vor fi stabiliți prin act adițional.

2. Director Economic/Director Financiar

Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 39/06.11.2023 a „Informatică Feroviară” S.A. a fost numită în funcția de Director Economic interimar dna Nicolescu Angela, până la finalizarea procedurii de selecție, conform prevederilor art 29¹ alin. 1, alin. 2 și alin. 5 din OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea 111/2016, cu modificările și completările ulterioare pentru o perioadă de maxim 5 luni, începând cu data de 12.11.2023. Indemnizația directorului economic este stabilită la nivelul reprezentând de 2 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 clasificărilor activităților din economia națională, publicat de Institutul Național de Statistică la data fundamentării BVC 2022, care era de 13.651 lei și respectă atât adresa nr. 27934/07.08.2023, emisă de Cabinetul Ministrului Transportului și Infrastructurii cât și prevederile articolului XXXVII din Legea 296/26.10.2023.

Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 22/09.04.2024 a „Informatică Feroviară” S.A. a fost numită în funcția de Director Economic interimar dna Cepleu Liliana, pe o perioadă de maxim 5 luni cu posibilitatea prelungirii, o singură dată, pentru încă 2 luni începând cu data de 12.04.2024. stabilind indemnizația fixă brută lunară la 27.302 lei. Conform Hotărârii CA nr.45/04.07.2024 Consiliul de Administrație numește în funcția de Director Financiar începând cu data de 09.07.2024 până la data de 13.11.2027 pe dl Pătru Adrian și stabilește indemnizația fixă lunară la 34.496 lei reprezentând de 2 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 clasificărilor activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii. În contractul de Mandat nr.65/09.07.2024 se stipulează că Mandatarul are dreptul să primească o componentă variabilă a indemnizației ce va fi acordată anual, doar în cazul în care mandatarul va îndeplini indicatorii de performanță, astfel cum aceștia vor fi stabiliți prin act adițional.

În anul 2024 au fost acordate bonusuri reprezentând ajutor de Crăciun în valoare de 300 lei atât pentru directorul General cât și pentru Directorul Financiar, conform contractelor de Mandat nr.64 încheiat cu dl Radu Alexandru și nr.65 încheiat cu dl Pătru Adrian.

În anul 2024 nu au fost acordate scheme de pensii suplimentare sau anticipate.

În anul 2024 nu a fost cazul să se acorde perioada de preaviz directorilor, sau să se calculeze vreun quantum privind daune-interese pentru revocare fără justă cauză.

În scopul exercitării mandatului, pe perioada contractului, directorul general sau directorul financiar, după caz, beneficiază și de alte drepturi decurgând din contractul de mandat, cum ar fi:

- ✓ dreptul de a solicita, pe baza documentelor justificative, decontarea cheltuielilor de delegare, cazare, diurnă, transport, inclusiv alte cheltuieli asimilate transportului (taxă autostradă, pod, bilete de călătorie în interiorul localităților, etc) și a altor cheltuieli (cheltuieli de protocol în limita BVC anual), pentru deplasările în interes de serviciu în țară și în străinătate, în interesul societății, în limitele stabilite în cadrul legal incident și în limita BVC, în condițiile legii;
- ✓ dreptul de a solicita angajarea de asistență din partea unor specialiști, experți externi în vederea îndeplinirii sarcinilor sale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu avizul Consiliului de Administrație (doar directorul general conform art. 35 alin. 12 și alin. 13 din OUG 109/2011);
- ✓ dreptul la un autoturism și carburantul aferent (într-o cotă lunară stabilită prin contract), telefon mobil și abonament lunar limitat, tabletă/notebook, acces nelimitat la mijloacele de comunicare ale societății (telefonie fixă, mobile, fax, etc.) transfer de date mobile și orice alte facilități de comunicare, suportate de societate pentru a fi întrebuințate în activitatea curentă a acestuia, în conformitate cu reglementările interne ale societății, cu modificările aduse acestora;
- ✓ are dreptul la autorizație de călătorie pe calea ferată clasa a II-a, iar membrii de familie beneficiază de 12 călătorii gratuite pe calea ferată dus-întors, acordate la cerere,

precum și alte drepturi prevăzute de reglementările și legislația specifică, aplicabile.

Planul de administrare 2023-2027 al Societății Informatică Feroviară S.A. în integralitate, versiunea 3, din data de 04.12.2024 a fost aprobat de Consiliul de Administrație în temeiul art. 36 alin. (3) din OUG 109/2011 prin Hotărârea nr. 79/04.12.2024.

Indicatorii cheie de performanță cuprinși în Planul de administrare mai sus menționat sunt aprobați de Adunarea Generală a Acționarilor, în temeiul art. 30 alin. (3), prin Hotărârea nr. 14/05.12.2024 și au fost avizați de AMEPIP prin avizul final nr. 44/07.02.2025 comunicați prin adresa nr. 8995/07.02.2025.

Îndeplinirea indicatorilor de performanță este prezentată mai jos.

A. Indicatori cheie de performanță pentru acordarea componentei variabile a remunerației pentru directori

1. Indicatori nefinanțari guvernanta corporativă

Categorie	Indicatori nefinanțari guvernanta corporativă		Obiective anuale					Pondere
Indicatori nefinanțari de guvernanta corporativă	Indicatori din scrisoarea de așteptari	Indicatori cheie de performanta	U.M	2024	2025	2026	2027	
Indicatori de guvernanta corporativa	Mentținerea sistemului de control intern managerial	Implementarea sistemului de control intern managerial la nivelul societății	%	100	100	100	100	20
Realizat				100				20
Indicatori de guvernanta corporativa	Stabilirea politicii privind riscurile asociate activității companiei și monitorizarea implementării acestora	Stabilirea politicilor de gestionare a riscurilor	DA/NU	DA	DA	DA	DA	20
Realizat		Numirea s-a făcut cu data de 9.07.2024 S-a raportat 1(trim IV) din 2 rapoarte (trim III+trim IV)		50				10
Indicatori de guvernanta corporativa	Revizuirea, evaluarea și raportarea performanțelor administratorilor neexecutivi și directorilor	Revizuirea și raportarea performanțelor directorilor	%	100	100	100	100	20
Realizat				100				20

Indicatori de guvernanta corporativa	Creșterea integrității instituționale prin includerea și menținerea măsurilor de prevenire a corupției ca element al planului de administrare	Stabilirea și implementarea măsurilor de prevenire a corupției	%	100	100	100	100	20
Realizat				100				20
Indicatori de guvernanta corporativa	Respectarea termenelor și de obligațiilor de publicare prevăzute de O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificările și completările ulterioare	Informarea Consiliului de Administrație cu privire la respectarea termenelor și obligațiilor de publicare prevăzute de OUG nr. 109/2011	%	100	100	100	100	20
Realizat				100				20

2. Indicatori financiari

Categorie	Indicatori financiari			Obiective anuale					
Indicatori financiari	Indicatori din scrisoarea de așteptari	Indicatori cheie de performanta	Formula	U. M	2024	2025	2026	2027	
Politica de investitii	Eficientizarea cheltuielilor efectuate și reducerea consumurilor de energie prin eficientizare energetică și modernizarea	Rata cheltuielilor de capital	Rata cheltuielilor de capital = Cheltuieli de capital / Total active		0,02	0,02	0,02	0,02	20

investitii	Eficientizarea cheltuielilor efectuate și reducerea consumurilor de energie prin eficientizare energetică și modernizarea echipamentelor și instalațiilor.	cheltuielilor de capital	cheltuielilor de capital = Cheltuieli de capital / Total active						
	REALIZAT AN 2024			0,12				20	
	CHELTUIELI DE CAPITAL	12.670.883							
	TOTAL ACTIVE	108.024.726							
Finantarea	Asigurarea unui cadru economic performant și sustenabil, stabil operațional, și realizarea indicatorilor economico-financiari planificați prin BVC.	Rata lichidității curente	Rata lichidității curente = Active curente (circulante) / Datorii curente	20	20	20	20	30	
	REALIZAT AN 2024			15,22				22,83	
	ACTIVE CIRCULATE(CURENTE)	75.002.641							
	DATORII CURENTE	4.926.350							
Operatiuni	Reducerea creanțelor, reducerea (acoperirea) pierderilor din anii precedenți și asigurarea unui sistem de management performant care să asigure condițiile economice pentru realizarea de profit.	Rata de rotație a creanțelor	Rata de rotație a creanțelor = Cifra de afaceri netă / [Creanțe la începutul perioadei (T0) + Creanțe la finalul perioadei (T1) / 2]	2,5	2,5	2,5	2,5	10	
	REALIZAT AN 2024			3,38				10	
	CIFRA DE AFACERI NETA	42.608.744							
	CREANTE	12.621.393							
	CREANTE LA INCEPUTUL PERIOADEI T0	10.405.309							
	CREANTE LA FINALUL PERIOADEI T1	14.837.477							

Rentabilitate	Profitabilitate	Rata de creștere a cifrei de afaceri nete	Rata de creștere a cifrei de afaceri nete = (Cifră de afaceri netă_curentă - Cifră de afaceri netă_anterioară)/Cifră de afaceri netă_anterioară		0,025	0,025	0,025	0,025	30
	REALIZAT AN 2024				0,21				30
	CIFRA DE AFACERI PERIOADA CURENTA	42.608.744							
	CIFRA DE AFACERI PERIOADA ANTERIOARA	35.104.733							
	CA curenta-CA anterioara	7.504.011							
Productivitate	Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat să nu depășească indicele de creștere al productivității muncii; Creșterea constantă a indicatorului de productivitate a muncii.	Productivitate muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	Venituri totale din exploatare /Nr. Mediu de salariați	mii lei/persoană	209	214	227	230	5
	REALIZAT AN 2024				224				5
	VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE	46.459.377							
	NR. MEDIU DE SALARIATI	207							
Politica de dividende		Rata de plată a dividendelor*	Rata de plată a dividendelor r_t = dividende plătite_t/Profit net_t		0,5	0,5	0,5	0,5	5
	REALIZAT AN 2024				0,39				3,9
	DIVIDENDE PLATITE	1.879.716							
	PROFIT NET	4.783.804							

3. Indicatori nefinanțari orientați către servicii publice

Categorie	Indicatori nefinanțari orientați către servicii publice	Obiective anuale	Pondere
-----------	---	------------------	---------

Indicatori referitori la clienți	Creșterea gradului de satisfacție a clienților	Scorul satisfacției clienților	Scor de satisfacție clienți = total număr de evaluări de Mulțumit și Foarte mulțumit_t/total număr evaluări_t	%	80	83	85	85	100
Realizat	---	91%	91%	%	91	-	-	-	100

4. a) Indicatori nefinanciari operaționali

Categorie	Indicatori nefinanciari operaționali				Obiective anuale				Pondere
Indicatori nefinanciari operaționali	Indicatori din scrisoarea de așteptări	Indicatori cheie de performanță	Formula	U.M	2024	2025	2026	2027	
Indicatori referitori la clienți	Îmbunătățirea serviciilor oferite clienților prin ridicarea nivelului de suport	Rata de soluționare a incidentelor /tichetelor înregistrate la Service Desk	Rata de soluționare a incidentelor / tichetelor = Numarul total de tichete soluționate_t /Nr. Total de tichete primite_t		0.8	0.85	0.85	0.9	50
Realizat			13291/13314		0,99				61,87

4. b) Indicatori nefinanciari operaționali

Categorie	Indicatori nefinanciari operaționali				Obiective anuale					Pondere
Indicatori nefinanciari operaționali	Indicatori din scrisoarea de așteptări	Indicatori cheie de performanță	Formula	U.M	2024	2025	2026	2027		

Indicatori referitori la personal	Menținerea/atragerea personalului înalt calificat	Nivelul de performanță rezultat din evaluarea individuală a personalului	Nivelul de performanță rezultat din evaluarea individuală a personalului = Număr de angajați evaluați cu B și FB_t/Număr total de angajați_t	%	80	80	80	80	50
Realizat				%	100				50

B. Indicatori cheie de performanță pentru acordarea componentei variabile a remunerației pentru administratorii neexecutivi:

1. Indicatori nefinanciari de guvernanză corporativă

Categorie	Indicatori nefinanciari de guvernanză corporativă		Obiective anuale					Pondere
	Indicatori din scrisoarea de așteptari	Indicatori cheie de performanță	U.M	2024	2025	2026	2027	
Indicatori de guvernanză corporativă	Menținerea sistemului de control intern managerial	Analizarea, monitorizarea și evaluarea eficienței sistemului de control intern managerial la nivelul societății	%	100	100	100	100	20
Realizat				100				20
Indicatori de guvernanză corporativă	Stabilirea politicii privind riscurile asociate activității companiei și monitorizarea implementării acestora	Monitorizarea categoriilor principale de riscuri și asigurarea gestionării eficiente a acestora	%	100	100	100	100	20

Realizat				100				20
Indicatori de guvernanta corporativa	Revizuirea, evaluarea și raportarea performanțelor administratorilor neexecutivi și directorilor	Revizuirea, evaluarea și raportarea performanțelor administratorilor neexecutivi și directorilor	%	100	100	100	100	20
Realizat				100				20
Indicatori de guvernanta corporativa	Creșterea integrității instituționale prin includerea și menținerea măsurilor de prevenire a corupției ca element al planului de administrare	Stabilirea și implementarea măsurilor de prevenire a corupției	%	100	100	100	100	20
Realizat				100				20
Indicatori de guvernanta corporativa	Respectarea termenelor și obligațiilor de publicare prevăzute de O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificările și completările ulterioare	Respectarea termenelor și obligațiilor de publicare prevăzute de OUG nr. 109/2011	%	100	100	100	100	20
Realizat				100				20

2. Indicatori financiari

Categorie	Indicatori financiari				Obiective anuale				Pondere
Indicator financiar	Indicatori din scrisoarea de așteptari	Indicatori cheie de performanță	Formula	U. M	2024	2025	2026	2027	

Politica de investiții	Eficientizarea cheltuielilor efectuate și reducerea consumurilor de energie prin eficientizare energetică și modernizarea echipamentelor și instalațiilor.	Gradul de realizare a planului anual de investiții	Realizarea a minim 50% din Planul anual de investiții	%	50	50	50	50	30
	REALIZAT AN 2024				68,75				30
	Plan de investitii bugetat	4.985.670							
	Plan de investitii realizat	3.426.050							
Finanțarea	Asigurarea unui cadru economic performant și sustenabil, stabil operațional, și realizarea indicatorilor economico-financiari planificați prin BVC.	Levierul	Datorii totale/Active totale		max.0,08	max.0,08	max.0,08	max.0,08	10
	REALIZAT AN 2024				0,05				10
	DATORII TOTALE	4.926.350							
	TOTAL ACTIVE	108.024.726							
Operațiuni	Reducerea creanțelor, reducerea (acoperirea) pierderilor din anii precedenți și asigurarea unui sistem de management performant care să asigure condițiile economice pentru realizarea de profit.	Rata de rotație a activelor	Cifra de afaceri neta/Valoarea medie a tuturor activelor		0,37	0,37	0,37	0,37	30
	REALIZAT AN 2024				0,42				30
	CIFRA DE AFACERI NETA	42.608.744							
	VALOAREA MEDIE A TUTUROR ACTIVELOR (TOTAL ACTIVE _T1-final perioada + TOTAL ACTIVE	101.778.140							

	VALOAREA MEDIE A TUTUROR ACTIVELOR (TOTAL ACTIVE _T1-final perioada + TOTAL ACTIVE _T0-inceput perioada)/2	101.778.14 0							
	TOTAL ACTIVE _T1-FINAL PERIOADA	108.024.72 6							
	TOTAL ACTIVE _T0-INCEPUT PERIOADA	95.531.553							
Rentabili tatea	Profitabilitate	Marja neta a profitului	Profit net_t/Ci fra de afaceri neta_t	%	3,77	3,77	3,77	3,77	20
	REALIZAT AN 2024				11,23				20
	PROFIT NET	4.783.804							
	CIFRA DE AFACERI PERIOADA CURENTA	42.608.744							
Politica de dividend e		Rata de plată a dividendelo r	Rata de plată a dividend elor_t = dividend e plătite_ t/Profit net_t*		0,5	0,5	0,5	0,5	10
	REALIZAT AN 2024				0,39				7,8
	DIVIDENDE PLATITE	1.879.716							
	PROFIT NET	4.783.804							

3. Indicatori nefinanciari orientați către servicii publice

Categorie	Indicatori nefinanciari orientați către servicii publice			Obiective anuale					Pondere
Indicatori nefinanciari orientați către servicii publice	Indicatori din scrisoarea de asteptari	Indicatori cheie de performanta	Formula	U.M	2024	2025	2026	2027	

Indicatori referitori clienți	la	Creșterea gradului de satisfacție a clienților	Rata retenție de a clienților	Nr. de clienți_t/ Nr. de clienți_t-1	%	85	88	90	91	100
Realizat		---	105%	89/85	%	105				100

4. a) Indicatori nefinanciari operaționali

Categorie	Indicatori nefinanciari operaționali			Obiective anuale					P o n d e r e
Indicatori nefinanciari operaționali	Indicatori din scrisoarea de asteptari	Indicatori cheie performanta	de Formula	U . M	2024	2025	2026	2027	
Indicatori referitori la clienti	Îmbunătățire a serviciilor oferite clienților prin ridicarea nivelului de suport	Monitorizarea nivelului de calitate al serviciilor de suport acordate clienților	Nivelul de calitate al serviciilor de suport acordate clienților = Numarul tichete rezolvate în termen_t/Nr. total de tichete rezolvate_t	%	90	91	93	95	50
Realizat			12757/13291		95,98				50

4. b) Indicatori cheie de performanță pentru acordarea componentei variabile a remunerației pentru administratorii neexecutivi*

Categorie	Indicatori nefinanciari operaționali			Obiective anuale					Pondere
Indicatori nefinanciari operaționali	Indicatori din scrisoarea de așteptări	Indicatori cheie de performanță	Formula	U. M.	2024	2025	2026	2027	
Indicatori referitori la personal	Mentținerea/atragerea personalului înalt calificat	Monitorizarea gradului de realizare a Planului anual de formare profesională a personalului (PAFPP)	Gradul de realizare a PAFPP = Valoare PAFPP din execuție bugetară_t / Valoare PAFPP planificat în BVC_t	%	70	75	80	85	50
Realizat			133.263/157.150	%	84,80				50

Ponderile alocate indicatorilor de performanță nefinanciari de guvernanta corporativă pentru directori

Nr. crt	Indicator de performanță nefinanciari de guvernanta corporativă	Pondere [%]
1	Implementarea sistemului de control intern managerial la nivelul societății	20
	Realizat	20
2	Stabilirea politicilor de gestionare a riscurilor	20
	Realizat	20
3	Revizuirea și raportarea performanțelor directorilor	20
	Realizat	10
4	Stabilirea și implementarea măsurilor de prevenire a corupției	20
	Realizat	20
5	Informarea Consiliului de Administrație cu privire la respectarea termenelor și obligațiilor de publicare prevăzute de OUG nr. 109/2011	20
	Realizat	20
Total planificat		100
Total realizat		90

Ponderile alocate indicatorilor de performanță financiari pentru directori

Nr. crt	Indicator de performanță financiar	Pondere [%]
1	Rata lichidității curente	30
		22,83
2	Rata de rotație a creanțelor	10
		10
3	Rata de creștere a cifrei de afaceri nete	30
		30
4	Rata cheltuielilor de capital	20
		20
5	Politica de dividende	10
		7,8
Total planificat		100
Total realizat		90,63

Ponderile alocate indicatorilor de performanță nefinanciar orientați către servicii publice pentru directori

Nr. crt	Indicator de performanță nefinanciar operațional	Pondere [%]
1	Scorul satisfacției clienților	100
	91% realizat fata de 80% prognozat	100

Ponderile alocate indicatorilor de performanță nefinanciar operaționali pentru directori

Nr. crt	Indicator de performanță nefinanciar operațional	Pondere [%]
1	Rata de soluționare a incidentelor/tichetelor înregistrate la Service Desk	50
	Realizat	50
Total		100

Ponderile alocate indicatorilor de performanță nefinanciari operaționali pentru directori

Nr. crt	Indicator de performanță nefinanciar operațional	Pondere [%]
2	Nivelul de performanță rezultat din evaluarea individuală a personalului	50
	100% realizat fata de 80% prognozat	50
Total		100

Ponderile alocate indicatorilor de performanță nefinanciari de guvernare corporativă pentru administratorii neexecutivi

Nr. crt	Indicator de performanță nefinanciari de guvernare corporativă	Pondere [%]
1	Analizarea, monitorizarea și evaluarea eficienței sistemului de control intern managerial la nivelul societății	20
	Realizat	20
2	Monitorizarea categoriilor principale de riscuri și asigurarea gestionării eficiente a acestora	20
	Realizat	20
3	Revizuirea, evaluarea și raportarea performanțelor administratorilor neexecutivi și directorilor	20
	Realizat	20
4	Stabilirea și implementarea măsurilor de prevenire a corupției	20
	Realizat	20
5	Respectarea termenelor și obligațiilor de publicare prevăzute de OUG nr. 109/2011	20
	Realizat	20
Total planificat		100
Total realizat		100

Ponderile alocate indicatorilor de performanță nefinanciari orientați către servicii publice pentru administratorii neexecutivi

Nr. crt	Indicator de performanță nefinanciar operațional	Pondere [%]
1	Rata de retenție a clienților	100
	105% realizat fata de 85% prognozat	100

Ponderile alocate indicatorilor de performanță nefinanciari operaționali pentru administratorii neexecutivi

Nr. crt	Indicator de performanță nefinanciar operațional	Pondere [%]
1	Monitorizarea nivelului de calitate al serviciilor de suport acordate clienților	50
	Realizat	50
Total planificat		100
Total realizat		100

Ponderile alocate indicatorilor de performanță nefinanciari operaționali pentru administratorii neexecutivi

Nr. crt	Indicator de performanță nefinanciar operațional	Pondere [%]
2	Monitorizarea gradului de realizare a Planului anual de formare profesională a personalului (PAFPP)	50
	84,80% realizat fata de 70% prognozat	50
Total planificat		100
Total realizat		100

Ponderile alocate indicatorilor de performanță financiari pentru administratorii neexecutivi

Nr. crt	Indicator de performanță financiar	Pondere [%]
1	Gradul de realizare a planului anual de investiții	30
	Realizat	30
2	Levierul	10
	Realizat	10
3	Rata de rotație a activelor	30
	Realizat	30
4	Marja neta a profitului	20
	Realizat	20
5	Politica de dividende	10
	Realizat	7,8
Total planificat		100
Total realizat		97,80

Regulile stabilite prin planul de administrare al societății „Informatică Feroviară”-S.A pentru perioada 2023-2027, asigură conformitatea cu prevederile O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, H.G. 722/2016 și H.G. nr. 639/2023 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

Indicele global de performanță al activității administratorilor neexecutivi și a directorilor societății (PCA) se exprimă ca procent și se calculează cu formula*:

$$PCA = (afin \cdot Pfin + anfo \cdot Pnfo + aguv \cdot Pguv) / 100 \text{ [%]}$$

unde:

Pfin - indicele agregat de performanță referitor la indicatorii financiari, [%]

afin - ponderea indicatorilor financiari,

Pnfo - indicele agregat de performanță referitor la indicatorii nefinanciari operaționali, [%]

anfo - ponderea indicatorilor nefinanciari operaționali,

Pguv - indicele agregat de performanță referitor la indicatorii nefinanciari privind guvernarea corporativă, [%]

aguv - ponderea indicatorilor nefinanciari privind guvernarea corporativă,

*Conform Planului de administrare, dintr-o eroare materială, formula de calcul al Indicelui global de performanță al activității este incompletă, nu cuprinde elementul **anfps**- ponderea indicatorilor nefinanciari orientați către servicii publice, formula corectă fiind următoarea:

PCA = (afin*Pfin + anfo*Pnfo + anfsp*Pnfsp+ aguv*Pguv) / 100 [%]

Calculul Indicelui global de performanță al activității pentru anul 2024 s-a făcut lund în considerare formula corectă, unde:

Pnfsp = indicele agregat de performanță referitor la indicatorii nefinanciari orientați către servicii publice, [%]

anfsp - ponderea indicatorilor nefinanciari orientați către servicii publice

C5. Cheltuielile cu contribuțiile datorate de angajator la data de 31.12.2024 sunt în sumă de 636.071 lei și reprezintă un procent de 94,07 % față de valoarea aprobată în BVC pentru aceeași perioadă.

MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

CONDUCEREA SOCIETĂȚII

Pe parcursul exercițiului financiar 2024, conducerea societății a fost exercitată astfel:

Membrii AGA:

Nr.crt.	Nume/prenume	în 2024	Hot AGA CFR SA numire
1	MIHĂILEANU Monica	Ian - Dec	36/06.07.2022
3	GAE Nela Ionela	Ian - Dec	34/17.10.2023-demisie începând cu 01.08.2024

MEMBRII CA:

Nr. crt.	Nume/ prenume	Anul 2024	Hot AGA IF de numire	Durata mandat administrator
1	CEȘA PETRU	Ianuarie-Decembrie	24/13.11.2023	14.11.2023 - 13.11.2027
2	SANDU RALUCA MIHAELA	Ianuarie- Decembrie	24/13.11.2023	14.11.2023 - 13.11.2027
3	SCRIOȘTEANU IONEL	Ianuarie- Decembrie	24/13.11.2023	14.11.2023 - 13.11.2027
4	MĂNTESCU IULIAN FLORIN	Ianuarie- Decembrie	24/13.11.2023	14.11.2023 - 13.11.2027
5	PIPA GEORGE RADU	Ianuarie- Decembrie	24/13.11.2023	14.11.2023 - 13.11.2027
6	Ilie Laurențiu-Andrei	Ianuarie- Decembrie	24/13.11.2023	14.11.2023 - 13.11.2027
7	Micu Cristian-Alexandru	Ianuarie- Decembrie	24/13.11.2023	14.11.2023 - 13.11.2027

CONDUCEREA EXECUTIVA:

	Nume/prenume	2024	Act de numire	Calitate	Durata mandatului
	Radu Alexandru	Ianuarie - Decembrie	Hotararea CA nr. 33/05.10.2023 Hotararea CA nr. 11/26.02.2024 Hotararea CA nr. 30/09.05.2024 Hotararea CA nr. 44/04.07.2024	Director General	10.10.2023-09.03.2024 10.03.2024-08.05.2024 09.05.2024-08.07.2024 09.07.2024- 13.11.2027
	Pătru Adrian	Iulie - Decembrie	Hotararea CA nr. 45/04.07.2024	Director Financiar	09.07.2024- 13.11.2027
	Cepleu Liliana	Aprilie-Iulie	Hotararea CA nr. 22/09.04.2024	Director Economic	12.04.2024-08.07.2024
	Nicolescu Angela	Ianuarie- Aprilie	Hotararea CA nr. 39/06.11.2023	Director Economic	12.11.2023-11.04.2024

CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

-valori în lei-

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31.12.2023	31.12.2024
Total	4.760.812	5.351.608
Întreținere și reparații	92.574	140.095
Prime de asigurare	54.563	57.712
Cheltuieli pregătire profesională	27.324	133.263
Cheltuieli privind recrutarea si plasarea personalului de conducere	-	13.000
Cheltuieli privind comisioanele si onorariul	15.000	15.000
Protocol, reclamă, publicitate	935	17.920
Transport	104.760	165.935
Deplasări, detașări	21.344	46.825
Poștă, telecomunicații	100.367	102.070
Servicii bancare	8.504	9.358
Cheltuieli cu colaboratorii	1.046.956	1.197.513
Alte cheltuieli cu terții	3.288.485	3.452.917

ONORARII

Onorariile auditorilor, conform contractului de audit încheiat pentru auditarea situațiilor financiare ale exercițiului încheiat la 31.12.2024 sunt în valoare 15.000 lei fără TVA.

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:	
	31.12.2023	31.12.2024
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	3.435.199	3.922.138
- Venituri din dobânzi	3.418.019	3.907.368
- Alte venituri financiare		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	13.725	16.067
- Alte cheltuieli financiare	13.725	16.067
PROFITUL FINANCIAR	3.421.474	3.906.071

REZULTATUL EXERCITIULUI

Activitatea de exploatare s-a finalizat cu un profit în valoare de 1.801.206 lei, iar activitatea financiară cu un profit de 3.906.071 lei.

Rezultatul brut al exercițiului s-a concretizat într-un profit de 5.707.277 lei.

Impozitul pe profit 923.473 lei.

Rezultatul net al exercițiului constă într-un profit de 4.783.804 lei.

După aprobarea Adunării Generale a Administratorilor profitul net se va repartiza astfel:

Destinația	Suma (lei)
Profi net de repartizat:	4.783.804,33
1. Rezerva legală	285.363,87
2. Acoperirea pierderilor provenite din corectarea erorilor contabile	2.599.737,53
3. Participarea salariaților la profit	189.870,29
4.Dividente cuvenite acționarilor	1.879.716,00
5.Alte rezerve care vor constitui surse proprii de finantare	18.986,93

REZULTATUL PE ACTIUNE (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 obligațiunilor și exercitarea opțiunilor pe acțiuni).

$$Ra = \frac{\text{Profit (pierdere) net (a) atribuit acționarilor comuni}}{\text{Numărul mediu ponderat al acțiunilor comune din acea perioadă}} = \frac{4.783.804}{32.753.630} = 0,146$$

	Anul 2023	Anul 2024
Rezultatul pe acțiune	0,058	0,146

Randamentul investițional pe acțiune este dat de raportul:

$$Ri = \frac{\text{Rezultatul pe acțiune (EPS) x 100}}{\text{Valoarea nominală a acțiunii (VNA)}} = \frac{0,146}{2,5} = 5,84$$

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:	
	31.12.2023	31.12.2024
Venituri totale (ct. 7xx)	42.446.134	50.381.515
Cheltuieli totale (ct. 6xx)	40.534.848	45.597.711
Rezultatul net	1.911.286	4.783.804
Elemente similare veniturilor	165.546	164.514
Elemente similare cheltuielilor		
Rezerva legală deductibilă	117.897	285.364

Element	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31.12.2023	31.12.2024
Venituri neimpozabile	33.532	2.299.896
Alte cheltuieli nedeductibile	71.586	1.419.408
Chelt cu provizioane nedeductibile	404.936	1.183.554
Cheltuieli cu impozitul pe profit datorat	446.658	923.473
Profit impozabil/ pierdere fiscală înainte de reportarea pierderii	2.848.583	5.889.493
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	0	0
Profit impozabil/ pierdere fiscală	2.848.583	5.889.493
Impozit pe profit	455.773	942.319
Bonifacatie aplicată cf OG33/2020	9.115	18.846
Impozit pe profit final	446.658	923.473

În perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2024, "Informatică Feroviară" S.A. a înregistrat venituri totale de 50.381.515 lei, cheltuieli totale de 44.674.238 lei și un rezultat net de 4.783.804 lei.

Impozitul calculat conform prevederilor legale este de 923.473 lei.

În declarația 101 privind impozitul pe profit aferentă anului financiar 2024 sunt evidențiate următoarele sume:

- suma de 164.513,52 lei - elemente similare veniturilor, reprezintă surplus din reevaluare capitalizat
- suma de 285.363,87 lei - deduceri reprezentând 5% rezerva legală, sumă deductibilă la calculul impozitului pe profit pentru anul 2024 $(50.381.515 - 44.674.238) * 5\% = 285.363,87$ lei
- suma de 402.869,30 lei venituri din provizioane ptr gbe acordata clientilor -neimpozabile
- suma de 10.094,26 lei venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale-neimpozabile
- suma de 367.539 lei reprezintă venituri neimpozabile din anularea provizionului constituit în decembrie 2018 reprezentând TVA achitată de Informatică Feroviară și apoi desființată în baza Deciziei nr.346/26.11.2013 de soluționare a contestației emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală-Direcția generală de soluționare a contestațiilor, rămasă definitivă conform Hotărârii civile nr.5369/15.11.2023, pronunțată de către Înalta Curte de Casație și Justiție a României, Secția Contencios și Administrativ Fiscală.
- Suma de 1.369.393 lei reprezintă venituri neimpozabile din anularea provizionului constituit în decembrie 2018 reprezentând obligații fiscale suplimentare stabilite de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Decizia de Impunere nr.21/13.11.2012 și Decizia nr.346/26.11.2013, care rămân definitive și executabile în urma pronunțării și emiterii Hotărârii civile nr.5369/15.11.2023 de către Înalta Curte de Casație și Justiție a României,

Secția Contencios și Administrativ Fiscală.

- suma de 150.000 lei reprezintă venituri neimpozabile din anularea provizionului constituit în decembrie 2020 reprezentând cauțiune achitată de Informatică Feroviară în baza dosarului nr. 8979/2/2012 Curtea de Apel Bucuresti Sectia Contencios Administrativ și Fiscal. În urma pronunțării de către Înalta Curte de Casație și Justiție a României, Secția Contencios și Administrativ Fiscală, a Hotărârii civile nr.5369/15.11.2023 rămasă definitivă, suma de 150.000 lei a fost restituită societății Informatică Feroviară în data de 05.02.2025.
- suma de 2.602.961,82 lei aferentă cheltuielilor nedeductibile fiscal în anul 2024, compusă din:
 - 10.940,06 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,
 - 9.774,09 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
 - 97,20 lei - impozit autoturisme directori 50% cf legii
 - 3.857,21 lei - CASCO, RCA, Rovinieta autoturisme directori 50%
 - 25.326,80 lei - chelt din reeval imob corporale-nededuc
 - 636.410,57 lei provizioane ptr garanția de bună execuție clienți nedeductibilă
 - 1.369.393 lei alte cheltuieli de exploatare -nededuc(debite ANAF dec imp 21/2012)
 - 19,48 lei bonuri STB lipsă cod fiscal
 - 636.410,57 lei -provizioane nedeductibile ptr gbe acordată clienților
 - 150.701 lei - provizion nedeductibil pentru concediul de odihnă neefectuat în anul 2024
 - 105.926 lei - provizion nedeductibil privind componenta variabilă mandat
 - 52.112 lei provizion nedeductibil pentru indemnizație de pensionare conform CCM și reglementări legele, ce urmează a se acorda în anul 2025
 - 207.903 lei provizion nedeductibil pentru participare salariaților la profit
 - 30.501,40 ajustari ptr depreciere creanțe -nedeductibile

La închiderea exercițiului financiar al anului 2024, "Informatică Feroviară" SA obține un profit impozabil de 5.707.277 lei, pentru care s-a calculat un impozit de 942.319 lei, diminuat cu suma de 18.846 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.

REPARTIZAREA PROFITULUI

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

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

La data de 31.12.2024, Informatică Feroviară S.A. are de acoperit o pierdere contabilă reportată din anii precedenți, *provenită din corectarea erorilor contabile* și evidențiată în **contul contabil 1174** „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”, în sumă de 2.599.737,53 lei , aferentă perioadei 2014-2020 și detaliată în **ANEXA nr. 1** la prezentul referat.

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

încheierii situației financiare ; procese pierdute de Informatică Feroviară în prima sau a doua instanță ; corecții dispuse în urma controalelor externe.

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

Propunem Consiliului de Administrație **avizarea** repartizării profitului net al exercițiului financiar 2024, în valoare de 4.783.804,33 lei, astfel:

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

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

- suma de **2.599.737,53 lei**- detaliată în ANEXA nr. 1 la prezentul referat - pentru acoperirea integrală a pierderii contabile din anii anteriori, evidențiată în contul contabil 1174, conform prevederilor *Ordonanței nr. nr. 64/2001*, Art 1 alin (1) punctul c);
- suma de **189.870,00 lei** - pentru constituirea fondului privind participarea salariaților la profit, conform prevederilor *Ordonanței nr. 64/2001*, Art 1 alin (1) punctul e).

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

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

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

Număr mediu de personal la 31.12.2024	207
Salariu de bază mediu lunar realizat la 31.12.2024 la nivelul Informatică	11.367

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

Înaintea determinării impozitului pe profit la 31.12.2024 ,Informatică Feroviară a înregistrat în evidențele contabile provizioane pentru participarea salariaților la profit,conform punctului 377 din Ordinul nr.1802/2014 „ Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”. Totodată în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 s-au prevăzut la Capitolul C2, litera d),”cheltuieli privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent” în suma de 189.870 lei.

Dupa aprobarea de catre AGA Informatică Feroviară a repartizarii profitului net al exercițiului financiar 2024 si constituirii fondului de participare a salariaților la profit, distribuirea către salariați a fondului de participare la profit se va face conform Ordinului nr. 144 din 15 februarie 2005, cu aprobarea Consiliului de Administrație, “acesta având posibilitatea de decizie asupra nivelului participării la profit a fiecărui salariat, în funcție de rezultatele și eficiența muncii fiecăruia, pe baza unor criterii stabilite în acest sens, cu încadrarea în fondul de participare astfel stabilit”.

- suma de 1.879.716,00 lei - pentru dividende cuvenite acționarilor, în procent de 90% din profitul contabil rămas după deducerea rezervei legale și acoperirea pierderilor anilor precedenți, conform prevederilor *Ordonanței nr. 64/2001*, Art 1 alin (1) punctul f) coroborat cu prevederile art XI, alin(2) din *Ordonanța de urgență nr. 31 din 28 martie 2024* privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, calculată astfel :

$$(4.783.804,33 + 189.870,29 - 285.363,87 - 2.599.737,53) * 90\% = 1.879.716,00 \text{ lei}$$

PLĂȚI RESTANTE

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, "Informatică Feroviară" S.A. nu are înregistrate plăți restante.

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO - 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.

$$\text{a) Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}} = \frac{75.002.641}{4.784.850} = 15,67\%$$

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.

$$\text{Lichiditatea imediată} = \frac{\text{Active curente (circulante)} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{74.674.601}{4.784.850} = 15.61\%$$

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.

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{4.926.350}{108.024.726} \times 100 = 4.56 \%$$

Cu cât este mai mare această rată, cu atât riscul este mai mare pentru creditori. 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.

c) 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.

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri cu TVA}} \times 365 = \frac{10.754.095}{50.704.405} \times 365 = 77,41 \text{ zile}$$

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 societatea își achită datoriile a crescut de la 39 la 77 zile.

d) 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.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{690.948}{42.608.744} \times 365 = 5,91 \text{ zile}$$

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

e) 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.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{42.608.744}{32.489.739} = 1,31$$

f) viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{42.608.744}{108.024.726} = 0,39$$

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:

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{5.707.277}{103.231.378} \times 100 = 5,53 \%$$

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 datorii curente.

b) Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{1.801.206}{42.608.744} \times 100 = 4,22 \%$$

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)

$$\frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100 = \frac{1.801.206}{108.024.726} \times 100 = 1,66 \%$$

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)

$$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100 = \frac{4.783.804}{101.782.945} \times 100 = 4.70 \%$$

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

$$\text{e) Rata profitului (R}_p\text{)} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{5.707.277}{42.608.744} \times 100 = 13.39 \%$$

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.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{101.782.945}{108.024.726} \times 100 = 94,22\%$$

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.

RELAȚIILE ENTITĂȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

a) Tranzacții între entitățile afiliate:

-valori în lei-

Nr. Crt	FURNIZORI	Sold 31.12.2023	Rulaj debitor 2024	Rulaj creditor 2024	Sold 31.12.2024
1	CFR	48.336,47	313.060,73	286.795,64	22.071,38
2	ELECTRIFICARE CFR	-637.603,10	-637.603,10		0
	TOTAL:	-589.266,63	-324.542,37	286.795,64	22.071,38

-valori în lei-

Nr. Crt	CLIENTI	Sold 31.12.2023	Rulaj debitor 2024	Rulaj creditor 2024	Sold 31.12.2024
	CFR	1.584.156,00	26.215.953,89	23.330.090,35	4.470.018,54
	ELECTRIFICARE		75.879,77	67.326,05	8.553,72
	TOTAL:	1.584.154,00	26.291.833,66	23.397.416,40	4.478.572,26

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.

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 2024.

EFECTE COMERCIALE SCOTATE NEAJUNSE LA SCADENȚĂ

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

ANGAJAMENTE ACORDATE

“Informatică Feroviară” S.A. nu are angajamente acordate.

ANGAJAMENTE PRIMITE

“Informatică Feroviară” S.A. nu are angajamente primite.

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.

LITIGII ȘI ALTE DISPUTE

Societatea are umratoarele informatii cu privire la litigiile aflate pe roul instantelor in perioada **01.01.2024-31.12.2024**:

Nr crt.	Nr dosar / Instanta	Parti	Obiect dosar / Valoarea litigiului (pretentii, onorarii, taxe judiciare de timbru)	Stadiul solutionarii
1	515/2/2014 *- Înalta Curte de Casație și Justiție- Secția de Contencios Administrativ și Fiscal	Informatică Feroviară S.A. - reclamant Pârâte- ANAF-DGFP București-AFP pentru Contribuabili Mijlocii	Recurs declarat de Informatică 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. S.C. Informatică Feroviară - S.A. a solicit 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	Înalta Curte de Casație și Justiție- Secția de Contencios Administrativ și Fiscal prin Hotărârea 5369/15.11.2023 (comunicată în data de 14.06.2024) respinge recursul declarat de Informatică 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
2	8979/2/2012**/a1 Curtea de Apel București- veche Sectia a VIII -a Contencios Administrativ și Fiscal	Informatică Feroviară S.A. - Pârâte- ANAF- DGFP București-AFP pentru Contribuabili Mijlocii	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, în valoare de 150.000 lei (recipisa de consemnare seria TA nr.2650238 pentru care a fost emisă de către CEC Bank Agenția Victoria chitanța nr.44591934/1/10.12.2012	Prin încheierea din data de 10.12.2024 Curtea de Apel București- Sectia a VIII -a Contencios Administrativ și Fiscal a admis cererea formulată de reclamanta SC INFORMATICA FERROVIARĂ S.A. și a dispus restituirea către reclamantă a cauțiunii în cuantum de 150 000 RON, achitată pentru dosarul nr. 8979/2/2012 al Curții de Apel București- Secția a VIII a Contencios administrativ și fiscal, conform chitanței emisă de CEC Bank-Agenția Victoria, cu nr.

				44591934/1/10.12.2012 și consemnată la dispoziția instanței, conform recipisei de consemnare seria TA nr. 2650238/10.12.2012
3	47765/299/2023- Judecătoria Sectorul 1- Secția I Civilă	Informatică Ferroviară - S.A.- reclamant Internațional Rail Transport și Construcții Căi Ferate SRL-pârât	anulare somație de plată- debitor S.C. Internațional Rail Transport și Construcții Căi Ferate SRL	Judecătoria Sectorul 1 Secția I civilă prin Hotărârea nr. 9013/29.11.2023 în Dosarul nr. 23255/299/2023 a ordonat debitoarei să plătească creditoarei Informatică Ferroviară S.A., 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. Instanța a obligat debitoarea să plătească creditoarei suma de 200 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată - taxă judiciară de timbru. Judecătoria Sectorului 1 - secția I civilă prin Hotărârea nr.2803/18.04.2024, a respins cererea în anulare a debitoarei IRTC ca neîntemeiată. Definitivă. <u>Debitoarea a intrat în</u> <u>faliment - dosarul nr.</u> <u>16221/3/2024 - Tribunalul</u> <u>București, Secția a VII -a</u> <u>Civilă.</u>
4	7124/300/2023 - Judecătoria Sectorul 2 Secție comună	Informatică Ferroviară - S.A. - reclamant TRUSTUL FEROVIAR CARPAȚI S.R.L.-pârât	<i>cerere cu valoare redusă-</i> debitor TRUSTUL FERVIAR CARPAȚI SRL debit - 4.134,34 lei	Prin Sentința civilă 13112/13.09.2024 instanța - în temeiul art. 75 alin. 1 din Legea 85/2014, a constatat încetarea acțiunii civile. Instanța a dispus închiderea dosarului. <u>Debitoarea a intrat în</u> <u>faliment - dosarul nr.</u> <u>30794/3/2021 TRIBUNALUL</u> <u>BUCUREȘTI- Secția a VII -a</u> <u>civilă.</u>
5	17693/299/2024 - Judecătoria Sectorul 1 - Secția I civilă	Informatică Ferroviară - S.A.- reclamant IG RAIL SRO- pârât	<i>cerere de valoare redusă-</i> debitor IG RAIL SRO societate slovacă - debit principal 4.921,1 lei.	Prin încheierea din data de 20.11.2024 instanța amână cauza pentru comunicarea înscrierilor. Termen:18.06.2025

6	45696/325/2024- Judecătoria Timișoara- Secția I civilă	Informatică Ferroviară - S.A.- reclamant MANAGE LOG SRL-pârât	<i>cerere de valoare redusă-</i> debitor MANAGE LOG SRL- debit principal 2795,19 lei	Prin încheierea nr. 2542/04.02.2025 instanța a anulat cererea formulată de reclamanta Societatea Informatică Ferroviară S.A. Cu drept la cerere de reexaminare în termen de 15 zile de la comunicare. Cererea de reexaminare a fost depusă de Informatică Ferroviară la Judecătoria Timișoara.
7	45696/325/2024/a1 Judecătoria Timișoara- Secția I civilă	Informatică Ferroviară - S.A. reclamant MANAGE LOG S.R.L.-pârât	<i>reexaminare anulare</i> <i>cerere</i>	Termen 21.05.2025
8	14096/3/2024*- TRIBUNALUL BUCUREȘTI Secția a VII-a Civilă	Informatică Ferroviară - S.A.-creditor SOCIETATEA DE ADMINISTRARE ACTIVE FEROVIARE "S.A.A.F"- S.A-debitor	faliment SOCIETATEA DE ADMINISTRARE ACTIVE FEROVIARE "S.A.A.F"- S.A.- <i>în insolvență, in insolvency, en procedure collective,</i> cu sediul în București, Bd. Dinicu Golescu, nr. 38, sector 1, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J40/9846/1998, CIF 11059950 Informatică Ferroviară S.A. a depus în data de 27.11.2024 cerere de admitere a creanței nr.5564/27.11.2024 în valoare de 189.008,08 lei cu care se înscrie la masa credală a debitorului.	
9	4914/30/2024 - TRIBUNALUL TIMIȘ- Secția a II-a Civilă	Informatică Ferroviară - S.A.-creditor GLOBAL RAIL SOLUTIONS S.R.L-debitor	faliment GLOBAL RAIL SOLUTIONS S.R.L., cu sediul în Județul Timiș, Sat Sânmihaiu Roman, Comuna Sânmihaiu Roman, Nr 108/A1, CAM. 1, cod poștal 307380, Telefon: 0735 739 021,	

			înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J35/3562/2020, cod înregistrare fiscală RO43385342 având contul: RO93BTRLRONCRT0578136801 deschis la Banca Transilvania, reprezentată prin: Valentin GROSU - Administrator Societatea Informatică Feroviară S.A. a depus cerere de admitere a creanței pentru suma de 9.797,86 lei cu care se inscrie la masa credală a debitoarei.	
10	16221/3/2024 - Tribunalul București, Secția a VII -a Civilă	Informatică Feroviară - S.A.-creditor Rail Transport și Construcții Căi Ferate SRL- debitor	faliment Internațional Rail Transport și Construcții Căi Ferate SRL. Societatea Informatică Feroviară S.A. a depus cerere de admitere a creanței nr.4108/30.09.2024 pentru suma de 11.617,02 lei, reprezentând debit principal și - suma de 1.285,13 lei, reprezentând penalități de întârziere și 200 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată cu care se inscrie la masa credală a debitoarei.	
11	30794/3/2021 TRIBUNALUL BUCUREȘTI- Secția a VII -a civilă	Informatică Feroviară - S.A.-creditor TRUSTUL FERVIAR CARPATI SRL- debitor	debitor TRUSTUL FERVIAR CARPATI SRL, debit 4.134,34 lei. Societatea Informatică Feroviară S.A. a depus cerere de admitere a creanței nr.4108/30.09.2024 pentru suma de 4.134,34 lei cu care se inscrie la masa credală a	

			debitoarei.	
12	29782/3/2022- TRIBUNALUL BUCUREȘTI- Secția a VII -a civilă	Informatică Feroviară - S.A.-creditor EXPRESS FORWARDING- SRL-debitor	debitor EXPRESS FORWARDING SRL. Societatea Informatică Feroviară S.A. a depus cerere de admitere a creanței nr.5857/21.12.2022 pentru suma de 8.123,93 lei, completata cu cererea nr.49/06.01.2023 pentru suma de 2.415,46 lei. Suma totală cu care Societatea "Informatică Feroviară" - S.A se inscrie la masa credală a debitorului Societatea EXPRESS FORWARDING SRL , cu sediul în Str. Izbiceni, nr. 117-119, et.2, birou nr.6, cod poștal 013254, Sector 1,București, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr.J40/11092/2014, cod înregistrare fiscală nr.33619802, având contul: RO68BTRLRONCRT026985501, deschis la Banca Transilvania, reprezentată prin: Ciprian- Aurel ROȘCA - Administrator este de 10.539,39 lei.	

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.

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 2024 entitatea avea încheiate asigurari pentru clădiri, bunuri și mijloace de transport.

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

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