



**PRIM-AUDIT SRL**  
AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0720 640 077  
J23/6660/2022  
RO14479923

prim.audit.srl@gmail.com  
Autorizație CAFR 968/2010  
Autorizație CCF 307/2008  
Autorizație CECCAR 7748/2012

Sediul social: Oraș Voluntari, Bd. Pipera nr 1, bloc 5 et 1, ap 24, cod poștal 077191  
Punct de lucru: Oraș Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod poștal 077190

Nr 1588/27.04.2026

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE**  
**ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2025**  
**DE CĂTRE**  
**S.C. INFORMATICĂ FERROVIARĂ S.A.**

**Ilfov**  
**2026**



**PRIM-AUDIT SRL**  
AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0720 640 077

J23/6660/2022

RO14479923

prim.audit.srl@gmail.com

Autorizație CAFR. 968/2010

Autorizație CCF 307/2008

Autorizație CECCAR 7748/2012

Sediul social. Oras Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod postal 077191

Punct de lucru. Oras Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod postal 077190

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către*

*Accionarii societății S.C. INFORMATICĂ FERROVIARĂ S.A.*

*Cu sediul social în București, Sectorul 1, Str. Gării de Nord nr. 1*

### Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare Anuale întocmite la data de 31.12.2025 de către S.C. INFORMATICĂ FERROVIARĂ S.A.

#### Opinie fără rezerve

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **S.C. INFORMATICĂ FERROVIARĂ S.A.** („Societatea”), cu sediul în **București, Sectorul 1, Str. Gării de Nord nr. 1**, având cod unic de înregistrare **RO 14966210**, care cuprind **bilanțul** la data de **31 decembrie 2025**, **contul de profit și pierdere**, **situația modificărilor capitalului propriu** și **situația fluxurilor de trezorerie** pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și **un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative**.

2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2025** se identifică astfel:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| • <i>Activ net/Total capitaluri proprii:</i>     | 104.653.374 lei |
| • <i>Profitul net al exercițiului financiar:</i> | 4.750.145 lei   |
| • <i>Cifra de afaceri netă:</i>                  | 50.647.491 lei  |

3 În opinia noastră, **situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare** a Societății la data de **31 decembrie 2025**, precum și **a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată**, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP nr. 1802/2014”).

#### Baza pentru opinie

4 Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „**Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare**” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Internațional de etica al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) și conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului

IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

#### Aspecte legate de Principiul continuității activității

- 5 Pe baza declarațiilor conducerii, auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (revizuit).

#### Aspecte cheie de audit

- 6 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

##### *Recunoașterea veniturilor*

După părerea noastră, recunoașterea veniturilor este semnificativă pentru audit, întrucât acestea trebuie să fie aferente perioadei auditate. Dat fiind faptul că unele aranjamente comerciale sunt complexe, se aplică un raționament semnificativ la selectarea bazei contabile pentru fiecare contract pe termen lung. Așadar, veniturile recunoscute pe parcursul exercițiului financiar, reprezintă o valoare semnificativă, constând într-un volum mare de operațiuni. Tipul de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- Complexitatea tranzacțiilor
- Corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzacții, care prin natura lor presupun un nivel ridicat de judecată din partea managementului

##### *Teste efectuate:*

- Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:
- Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 „Venituri” și în raport cu politicile contabile ale societății;
- Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- Examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere prevederile contractuale.

##### *Recuperabilitatea creanțelor comerciale*

Recuperabilitatea creanțelor comerciale sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și importanța colectării de numerar.

##### *Teste efectuate:*

Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:

- Evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor;
- Evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate/de efectuat în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare;
- Evaluarea recuperabilității creanțelor cu referire la profilul de risc al clienților;
- Testarea soldurilor, pe bază de eșantion;

- Examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor comerciale și a veniturilor realizate, prin discuții cu managementul pentru justificarea acestor hotărâri și obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificărilor managementului.

### Alte informații – Raportul Consiliului de Administrație

- Alte informații includ Raportul Consiliului de Administrație. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului Consiliului de Administrație în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Consiliului de Administrație care **să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.**
- Raportul Consiliului de Administrație cuprinde **123 pagini** și nu face parte din situațiile financiare.
- Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2025 nu acoperă Raportul Consiliului de Administrație.
- În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2025**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul Consiliului de Administrație și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul Consiliului de Administrație și situațiile financiare, dacă Raportul Consiliului de Administrație include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul Consiliului de Administrație sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:
  - În Raportul Consiliului de Administrație nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
  - Raportul Consiliului de Administrație identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
- Pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de **31 decembrie 2025** cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul administratorilor.
- Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare.

13 Legislația fiscală din România este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

#### Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 14 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 15 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 16 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 17 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 18 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- *Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.*
  - *Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.*

- *Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.*
  - *Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm ca există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.*
  - *Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.*
- 19 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 20 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 21 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

#### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

- 22 Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Societății **S.C. INFORMATICĂ FEROVIAȚĂ S.A** pentru exercițiul financiar încheiat la **31 Decembrie 2025**, prin contractul nr. **F-1654/07.03.2024**. Conform contractului de servicii, durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de **3 ani**, acoperind exercițiile financiare încheiate la **31.12.2023**, **31.12.2024** și **31.12.2025**.

Confirmăm că:

- *Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.*

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Cu stimă,

*În numele firmei de audit*  
**SC PRIM-AUDIT SRL**  
*cu sediul social în Orașul Voluntari, Bd. Pipera,  
Nr. 1, Bloc 5, Etaj 1, Ap. 24, Județul Ilfov*  
*Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari  
din România cu numărul 968/12.03.2010*  
*Înregistrată în Registrul public electronic  
gestionat de ASPAAS cu nr. FA968*



*Auditor partener/Administrator*  
**COSTIN LUMINIȚA MARINELA**  
*Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din România cu numărul 2818/24.02.2009*

*Ilfov*  
**27.04.2026**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor Financiar:  
LUMINIȚA MARINELA COSTIN  
Registrul Public Electronic: AF2818

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit:  
PRIM-AUDIT S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA968



**PRIM-AUDIT SRL**

AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0720 640 077

J23/6660/2022

RO14479923

prim.audit.srl@gmail.com

Autorizație CAFR, 968/2010

Autorizație CCF 307/2008

Autorizație CECCAR 7748/2012

Sediul social: Oraș Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod postal 077191

Punct de lucru: Oraș Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod postal 077190

Nr. 130 / 27.04.2026

*Nr 1586 / 27.04.2026.*

Către

Accionarii societății **S.C. INFORMATICĂ FERROVIARĂ S.A.**

Cu sediul social în **București, Sectorul 1, Str. Gării de Nord nr. 1**

## **RAPORT SUPPLEMENTAR DE AUDIT** **ADRESAT COMITETULUI DE AUDIT**

În conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr. 537/2014 al PARLAMENTULUI EUROPEAN și al CONSILIULUI din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei:

*„Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un Raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10.*

*În cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate.”*

Prin acest **Raport suplimentar de audit** adresat comitetului de audit dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfășurat astfel:

(a) SC PRIM-AUDIT SRL și reprezentantul său legal COSTIN LUMINIȚA MARINELA sunt persoane independente față de clientul de audit **S.C. INFORMATICĂ FERROVIARĂ S.A.** În conformitate cu prevederile specifice menționate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) și (b) din Regulament și îndeplinesc condițiile referitoare la desfășurarea auditului statutar al entității de interes public;

(b) Auditorul SC PRIM-AUDIT SRL a emis declarația de independență în conformitate cu Codul etic pentru derularea în bune condiții a auditului statutar;

(c) Auditorul SC PRIM-AUDIT SRL a colaborat în bune condiții și a purtat dese discuții cu reprezentantul delegat pentru activitatea de audit din partea entității publice ori de câte ori au fost necesare lamuriri suplimentare asupra situațiilor financiare

(d) Misiunea de audit a cuprins informațiile relevante cu impact asupra situațiilor financiare ale exercitiului auditat și a cuprins un număr de 240 ore de lucru;

(e) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare per ansamblu a fost de 506.474,91 lei, respectiv 1% din cifra de afaceri (1%\* 50.647.491 lei). Raționamentul pentru pragul de referință selectat: am considerat cifra de afaceri a entității auditate având în vedere interesul utilizatorilor față de situațiile financiare ale acesteia.

(f) Nu am identificat situații care ar putea avea efect asupra principiului continuității activității.

(g) Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate sau, din sistemul de control financiar intern al societății și/sau din sistemul contabil.

(h) Nu am identificat neconformități cu privire la cadrul legal de raportare sau orice probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului.

S.C. INFORMATICĂ FERROVIARĂ S.A. a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

*Cu stimă,*

**În numele firmei de audit**

**SC PRIM-AUDIT SRL**

**cu sediul social în Orașul Voluntari, Bd. Pipera,  
Nr. 1, Bloc 5, Etaj 1, Ap. 24, Județul Ilfov**

**Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri**

**din România cu numărul 968/12.03.2010**

**Înregistrată în Registrul public electronic**

**gestionat de ASPAAS cu nr. FA968**



**Auditor partener/Administrator**

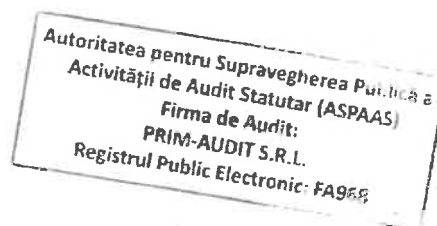
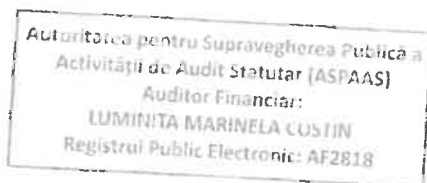
**COSTIN LUMINIȚA MARINELA**

**Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri**

**din România cu numărul 2818/24.02.2009**

*Ilfov*

*27.04.2026*





**PRIM-AUDIT SRL**  
AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0720 640 077

J23/6660/2022

RO14479923

prim.audit.srl@gmail.com

Autorizație CAFR. 968/2010

Autorizație CCF 307/2008

Autorizație CECCAR 7748/2012

Sediul social Oras Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod postal 077191

Punct de lucru. Oras Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A. Bloc A3. et 3, ap 80, cod postal 077190

Nr. 1587 / 27.04.2026

Nr. 129 / 27.04.2026

Către

Acționarilor societății **S.C. INFORMATICĂ FERROVIARĂ S.A.**

Cu sediul social în **București, Sectorul 1, Str. Gării de Nord nr. 1**

**-în atenția conducerii-**

**SC PRIM-AUDIT SRL**, societate de audit și expertiză contabilă, cu nr. de autorizație 968/2010 emisă de Camera Auditorilor Financiarți din România și nr. de înregistrare FA968 în Registrul public electronic gestionat de ASPAAS, am auditat **situațiile financiare ale anului 2025**, în baza contractului de servicii cu nr. F-1654/07.03.2024.

Responsabilitatea noastră este de a formula o **opinie privind conformitatea situațiilor financiare cu cadrul legal de raportare**. De asemenea, avem responsabilitatea ca pe parcursul misiunii să atragem atenția conducerii asupra deficiențelor constatate pe parcursul misiunii de audit, să formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea societății de a-și continua activitatea, precum și să comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Acesta este motivul pentru care, în conformitate cu ISA 250 - ISA 265 formulăm prezenta

**SCRISOARE CONFIDENTIALĂ**  
**adresată conducerii privind constatările și recomandările**  
**auditorului financiar**

**INFORMATICĂ FERROVIARĂ S.A.** este o societate pe acțiuni care funcționează în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată cu modificările și completările ulterioare. Societatea a fost înființată în anul 2002, ca **filială a Companiei Naționale de Căi Ferate – „C.F.R.” S.A.** prin HG 706/2002.

Societatea **INFORMATICĂ FERROVIARĂ S.A.** este caracterizată de o **dublă calitate**:

- Pe de o parte este persoană juridică de drept privat
- Pe de altă parte este parte a sectorului public alături de persoana juridică de drept public

Ca parte a sectorului public am identificat următorul cadru legal aplicabil:

- *Ordonanța nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;*
- *OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice modificată prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare.*

Conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității.

Noi am analizat cu atenție documentele financiare puse la dispoziție de societate și am purtat discuții cu persoanele responsabile. Am analizat situația economico-financiară a societății și am constatat următoarele:

### **1. Rezultatul și performanța financiară**

*Societatea a încheiat anul 2025 cu o profitabilitate solidă, deși ușor sub nivelul anului precedent:*

- **Profit Net:** 4.750.145 lei (o scădere ușoară față de 4.783.804 lei în 2024).
- **Profit Brut:** 5.689.257 lei.
- **Profit din exploatare:** 2.742.106 lei, în creștere față de 1.801.206 lei în 2024.
- **Profit financiar:** 2.947.151 lei, generat în principal de veniturile financiare (dobânzi/curs valutar).

### **2. Analiza veniturilor**

*Veniturile totale au fost de 56.685.937 lei.*

- **Cifra de afaceri netă:** 50.647.490 lei (creștere de ~18,8% față de 2024).
- **Sursă principală:** Prestarea de servicii informatice către companiile din sectorul feroviar (peste 90% din cifra de afaceri).
- **Clienți majori:**
  - CNCF "CFR" SA: 25.441.948 lei.
  - SNTFC CFR Călători SA: 15.898.271 lei.
  - SNTFM CFR Marfă SA: 3.770.418 lei.

### **3. Datorii și Provizioane**

- **Datorii pe termen scurt (< 1 an):** 7.364.986 lei (creștere față de 4.784.850 lei în 2024).
- **Datorii pe termen lung:** 138.773 lei.
- **Provizioane totale:** 1.580.739 lei, din care:
  - Provizioane pentru riscuri specifice clienților (ex: CFR Călători - 151.610 lei, XSELL Călători - 381.237 lei).
  - Provizioane pentru beneficiile angajaților (concedii neefectuate - 167.854 lei).

### **4. Litigii și dispute**

*Societatea a fost implicată în mai multe dosare pentru recuperarea creanțelor prin procedura cererilor de valoare redusă:*

- **IG RAIL SRO:** Instanța a obligat pârâtul la plata a 4.921,1 lei plus penalități.

- **TRANSBLUE S.R.L.:** Cerere admisă pentru suma de 8.146,71 lei.

### 5. Investiții și imobilizări

- **Surse de finanțare:** Investițiile, conform BVC aprobat, sunt finanțate integral din surse proprii în valoare totală de 7.305.610 lei, din care în principal amortizare 7.286.620 lei și o cotă din profitul repartizat de 18.990 lei).
- În anul 2025 s-au efectuat investiții în sumă totală de 3.738.009 lei reprezentând un grad de realizare de 52,52%, din care:
  - Imobilizările rămase în curs de execuție la sfârșitul anului 2024 în valoare de 974.460 lei.
    - Achiziție autoturisme pentru mentenanță: 336.922 lei.
    - Echipamente IT mobile (notebook-uri): 64.500 lei.
    - Switch-uri DMZ + Echipamente active de rețea 235.290 lei
    - Avans pentru stații de lucru fixe: 30.990 lei.
    - Sistem de rețea - cluster de servere pentru virtualizare 1.735.200 lei
  - Imobilizări în curs de execuție la sfârșitul anului 2025: 1.769.750 lei, din care:
    - Sistem de rețea - cluster de servere pentru virtualizare 1.107.000 lei
    - Echipament de climatizare pentru Data Center 132.160 lei
    - Documentație tehnică reabilitare cladiri sediu societate 458.280 lei
    - Echipamente tehnica de calcul tip PC 72.310 lei
- **Active imobilizate total:** 32.074.889 lei.

### 6. Alte informații semnificative

- **Lichiditate:** Casa și conturile la bănci totalizează 62.170.762 lei, oferind o poziție de numerar foarte solidă.
- **Resurse umane:** Cheltuielile cu personalul (34,2 milioane lei) reprezintă 67% din totalul cheltuielilor de exploatare.
- **Capital social:** 81.884.075 lei, deținut integral de CNCF "CFR" SA.
- **Riscuri:** Nu s-au înregistrat incidente operaționale care să afecteze continuitatea activității în 2025.

### 7. Constatările auditorului

- Societatea își desfășoară activitatea potrivit principiul continuității și dispune de resurse financiare menite să asigure continuarea activității, plata la timp a datoriilor, fără a pune în pericol continuitatea activității societății, inventariind riscurile existente și asigurând printr-o atență supraveghere și monitorizare un cadru legal și corect.
- Conducerea executivă a societății este în continuare preocupată pentru atragerea de noi clienți, ridicarea calității serviciilor oferite, mobilizarea tuturor resurselor umane în vederea obținerii performanței dorite și reflectă preocuparea continuă pentru îndeplinirea scopurilor propuse. Se menține preocuparea pentru optimizarea cheltuielilor și planificarea lor judicioasă la nivelul societății.
- Activitatea societății a fost permanent supravegheată și monitorizată de Consiliul de Administrație, care s-a preocupat de toate aspectele ce implică bunul mers al activității

societății.

- *S-a monitorizat permanent nivelul cheltuielilor, prin ședințe de analiză, concretizate prin recomandări făcute echipei manageriale, de încadrare în nivelul cheltuielilor în bugetul aprobat, reducerea acestora și maximizarea veniturilor.*
- *Proiectele de investiții au o importanță deosebită pentru dezvoltarea societății, pentru că ele pregătesc capacitățile și condițiile de producție viitoare, condiționează competitivitatea societății și în consecință, rezultatele și echilibrul financiar, deoarece angajează resurse importante pe termen lung.*

#### **8. Recomandări din partea auditorului**

- *Recomandăm menținerea unui risc scăzut de colectare a creanțelor, prin respectarea procedurilor interne adoptate în vederea realizării acestui obiectiv; revizuirea continuă a clauzelor contractuale încheiate cu clienții, în scopul eliminării situațiilor de neîncasare la termen a creanțelor.*
- *Asigurarea unui echilibru între perioada de recuperare a creanțelor și perioada de plată a datoriilor.*
- *Măsurile de recuperare a creanțelor au fost:*
  - *emiterea de notificări de plată;*
  - *acționarea în justiție a debitorilor notificați care nu au achitat sumele restante;*
  - *declanșarea procedurii de executare silită pentru punerea în aplicare a hotărârilor judecătorești definitive.*
- *Referitor la scoaterea din situațiile financiare a obiectelor de inventar, recomandăm să se respecte toate procedurile legale în ceea ce privește întocmirea și utilizarea documentelor justificative prevăzute de legislația aplicabilă.*
- *În sensul Legii nr. 202/19.04.2002, se recomandă întocmirea unui Plan de acțiune privind implementarea principiului egalității de șanse între femei și bărbați la nivelul societății.*

Potrivit art. 47 din OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă „Art. 47. – (1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.

*(1<sup>1</sup>) Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani”.*

Ne exprimăm disponibilitatea și recomandăm încheierea unui nou contract de servicii de audit extern pentru următorii trei ani, având în vedere cunoașterea clientului, buna colaborare și păstrarea unei stabilități în relația cu auditorul extern.

Constatările noastre se referă strict la acele aspecte care ne-au atras atenția pe parcursul auditării situațiilor financiare și respectiv al sistemului de control și audit intern.

Considerăm că analiza noastră va pot fi de folos atât în ceea ce privește evaluarea performanțelor financiare cât și în procesul de implementare a sistemului de control și audit intern.

Această scrisoare este confidențială și nu poate fi transmisă către o terță parte fără acordul nostru.

Vom fi onorați dacă aceste aspecte vă vor suscita interesul și ne veți solicita clarificări cu privire la sugestiile și recomandările noastre.

*Cu stimă,*

**În numele firmei de audit**

**SC PRIM-AUDIT SRL**

**cu sediul social în Orașul Voluntari, Bd. Pipera,  
Nr. 1, Bloc 5, Etaj 1, Ap. 24, Județul Ilfov**

**Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari  
din România cu numărul 968/12.03.2010**

**Înregistrată în Registrul public electronic  
gestionat de ASPAAS cu nr. FA968**



**Auditor partener/Administrator**

**COSTIN LUMINIȚA MARINELA**

**Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din România cu numărul 2818/24.02.2009**

*Ilfov*  
27.04.2026

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit:  
PRIM-AUDIT S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA968

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor Financiar:  
LUMINIȚA MARINELA COSTIN  
Registrul Public Electronic: AF2818