

S.C. „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

RAPORT

DE AUDIT FINANCIAR

A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014

S.C. „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

Cuprins :	- pagina -
Raport de audit	-
Bilanț / Situația poziției financiare	1
Cont de profit sau pierdere/ Situația performanței financiare	2
Situația modificărilor capitalurilor proprii	3
Situația fluxurilor de numerar	4
Note la situațiile financiare	5 - 39
Persoanele responsabile pentru Raportul de gestiune și pentru auditul situațiilor financiare cu scop general	40

CNC AUDIT FINANCIAR SRL
Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
Înregistrată sub nr.331/17.02.2003
Calea Dorobanților nr.172 -178, bl.16, sc.A, ap.70
010582 BUCUREȘTI, Sectorul 1
ORC J40/917/2003, CUI RO 15150715
Capital social 25.000 RON
RAIFFEISEN BANK Dorobanți – IBAN Ro09 RZBR 0000 0800 0302 8474
TEL/FAX +40-212311848; 0722599527 e-mail: cncauditfinanciar@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI

Către Acționarul

S.C. „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A

Raport asupra situațiilor financiare

Am auditat situațiile financiare cu scop general („situațiile financiare”) ale societății comerciale „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A („Entitatea”) (J40/10636/2002, CIF RO 14956210) pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2014, care cuprind: bilanțul/situația poziției financiare, contul de profit sau pierdere/ situația performanței financiare, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de numerar, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note, întocmite în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3055/2009, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene („OMFP 3055/2009”) și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.65/2015 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 Publice.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net	76.530.659 lei;
- Total capitaluri	76.373.659 lei;
- Rezultatul net al exercițiului financiar	1.417.711 lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Entității răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil OMFP 3055/2009 și de controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, generate de eroare sau fraudă.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea auditorului constă în exprimarea unei opinii asupra acestor situații financiare, pe baza auditului realizat.

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de audit. Aceste standarde impun conformitatea cu cerințele etice, planificarea și efectuarea unui audit în vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică aplicarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la valorile și informațiile prezentate în situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate de eroare sau fraudă. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a situațiilor financiare, în vederea concepției de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu și în vederea exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al Entității.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinia

În opinia noastră, situațiile financiare ale SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014, în conformitate cu prevederile OMFP 3055/2009 din România (fără rezerve).

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În conformitate cu prevederile art.318, alin. (2), din Anexa la OMFP 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor pentru a ne exprima o opinie referitoare la gradul de conformitate a acestuia cu situațiile financiare.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare .

În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare.

Alte aspecte

a. Raportul auditorului este adresat exclusiv acționarului Entității în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarului Entității acele aspecte pe care trebuie să le prezentăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Entitate și acționarul acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

b. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în jurisdicții altele decât România.

De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv OMFP 3055/2009.

Semnătura auditorului,

Constantin COVALIU

Auditor statutar

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
sub nr.952/31.07.2001

În numele

CNC AUDIT FINANCIAR SRL

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România sub nr.331/17.02.2003



Data raportului auditorului

București, 15 aprilie 2015

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

BILANȚ / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Sold la:	
		31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Imobilizări necorporale	2,4	12.896.606	14.919.982
Imobilizări corporale	2,4	11.840.182	11.815.019
Imobilizări financiare	2,4	168.000	168.000
Active imobilizate - total	3,4	24.704.788	26.903.001
Stocuri	2,5	184.378	200.227
Creante	2,5	49.669.224	31.950.802
Casa și conturi la bănci	2,5	13.975.433	23.948.134
Active circulante - total	3,5	63.829.035	56.099.163
Cheltuieli în avans	3,6	306.072	319.874
Datorii pe termen scurt (< 1 an)	2,7	10.784.715	6.791.379
Active circulante nete/ Datorii curente nete		53.350.392	49.470.668
Total active minus datorii curente		78.055.180	76.373.659
Provizioane	9	5.390	-
Venituri înregistrate în avans		-	157.000
Capital	11	84.077.075	84.077.075
Rezerve din reevaluare	11	9.840.478	9.840.478
Rezerve	11	348.885	418.885
Profitul sau pierderea reportat(ă)	11	(17.808.547)	(19.310.290)
Profitul exercitiului financiar	11	1.675.821	1.417.711
Repartizarea profitului	11	83.722	70.200
Capitaluri proprii - total	11	78.049.790	76.373.659

Notele anexate acestui bilanț fac parte integrantă din situațiile financiare.

Autorizate și semnate în numele societății la data de 7 aprilie 2015.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

MIRONESCU BORINA

Semnătura

Stampila unității



ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele – VĂLCU ELENA

Calitatea – Contabil șef

Semnătura

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE / SITUAȚIA PERFORMANȚEI FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Realizări aferente perioadei de raportare	
		31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Cifra de afaceri netă	12	25.673.035	25.263.647
Venituri din exploatare	13	31.485.958	30.912.803
Cheltuieli de exploatare	13	30.079.050	29.800.642
Profit din exploatare	13,14	1.406.908	1.112.161
Venituri financiare	19	274.152	308.485
Cheltuieli financiare	19	5.239	2.935
Profit financiar	19	268.913	305.550
Profit curent		1.675.821	1.417.711
Venituri extraordinare	20	-	-
Cheltuieli extraordinare	20	-	-
Profit (pierdere) din activitatea extraordinară	20	-	-
Venituri totale		31.760.110	31.221.288
Cheltuieli totale		30.084.289	29.803.577
Profitul brut	21	1.675.821	1.417.711
Impozitul pe profit	23	-	-
Profitul net al exercitiului financiar	21,22,24	1.675.821	1.417.711

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

Autorizate și semnate în numele societății la data de 7 aprilie 2015.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

MIRONESCU DORINA

Semnătura

Ștampila unității



ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele – VÂLCU ELENA

Calitatea – Contabil șef

Semnătura

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)


Elemente ale capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2014	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2014
Capital subscris	84.077.075	-	-	84.077.075
Prime de capital	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	9.840.478	-	-	9.840.478
Rezerve legale	343.880	70.200	-	414.080
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-	-	-	-
Alte rezerve	4.805	-	-	4.805
Acțiuni proprii	-	-	-	-
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	(17.808.547)	1.592.099	3.093.842	(19.310.290)
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene	-	-	-	-
Profitul exercitiului financiar	1.675.821	1.417.711	1.675.821	1.417.711
Repartizarea profitului	83.722	70.200	83.722	70.200
Total capitaluri proprii	78.049.790	3.009.810	4.685.941	76.373.659

Autorizate și semnate în numele societății la data de 7 aprilie 2015.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele
MIRONESCU DORINA
Semnătura
Ștampila unității



ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele – VÂLCU ELENA
Calitatea – Contabil șef
Semnătura



SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Încasări de numerar de la clienți	50.821.210	41.554.358
Plăți către furnizori și angajați	(39.811.358)	(29.263.794)
Numerar generat din exploatare	11.009.852	12.290.564
Dobânzi plătite	-	-
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net din activități de exploatare	11.009.852	12.290.564
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	(1.039.662)	(2.620.174)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	-	-
Dobânzi încasate	226.106	302.311
Dividende primite	-	-
Numerar net folosit în activități de investiții	(831.556)	(2.317.863)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări din emisiunea de capital	-	-
Încasări din împrumuturi pe termen lung	-	-
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	-	-
Plata împrumuturilor pe termen lung	-	-
Dividende plătite	-	-
Numerar net folosit în activități de finanțare	-	-
Fluxuri de numerar – total	10.196.296	9.972.701
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	3.779.137	13.975.433
Creșterea netă de numerar și echivalente de numerar	10.196.296	9.972.701
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	13.975.433	23.948.134

Autorizate și semnate în numele societății la data de 7 aprilie 2015.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

MIRONESCU DORINA

Semnătura

Ștampila unității



ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele – VÂLCU ELENA

Calitatea – Contabil/șef

Semnătura

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Prevederi generale

Notele 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 situațiile financiare, dar sunt relevante pentru înțelegerea acestora.

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 entității, care nu sunt incluse în bilanț și impactul financiar al acestor angajamente asupra entității.

1. PREZENTARE GENERALA

1.1. Denumirea societății: INFORMATICA FERROVIARĂ S.A.

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

1.3. Statutul legal: Societate românească pe acțiuni (SA) guvernată de Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale modificată și republicată.

1.4. Jurisdicție: Entitatea se supune legii române.

1.5. Înființarea și durata de funcționare a entității: Entitatea a fost înființată în anul 2002 în baza Hotărârii Guvernului nr.706/2002 pentru o perioadă nedeterminată, cu excepția dizolvării ei anticipate.

1.6. Obiectul de activitate:

Activități de realizare soft la comandă (CAEN 6201).

Activitatea entității se desfășoară la sediul social și 8 puncte de lucru.

Descrierea activității:

Principalul domeniu de activitate al societății îl reprezintă activitatea de consultanță și furnizarea de produse software.

1.7. Registrul Comerțului

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

1.8. Consultarea documentelor legale privind entitatea:

Actul constitutiv, rapoartele, situațiile financiare și hotărârile adunărilor generale pot fi consultate la sediul societății.

1.9. Exercițiul financiar:

Durata exercițiului financiar este de 12 luni. Exercițiul financiar coincide cu anul calendaristic.

1.10. 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 capital.

Dacă fondul de rezervă, după constituire, s-a micșorat din orice cauză, va fi completat.

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

Profitul rămas după constituirea rezervelor și acoperirea pierderilor reportate se repartizează acționarilor sub formă de dividende proporțional cu cota de participare la capitalul vărsat.

Dividendele se plătesc în termen de 6 luni de la data aprobării de către adunarea generală a acționarilor a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar încheiat.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

1.11. Despre adunările generale

Adunările generale sunt convocate de către consiliul de administrație al societății.

Adunările generale se țin la sediul societății sau în alt loc specificat în convocator.

Adunările generale 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.

1.12. Guvernanța corporativă

Guvernanța corporativă este un ansamblu de practici ale consiliului de administrație și ale managementului executiv, 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 ca situațiile financiare și raportul administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.

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

Procedurile de control intern au ca obiectiv pe de o parte, urmărirea înscriserii activității entității și a comportamentului personalului în cadrul definit de legislația aplicabilă și regulile interne ale entității și pe de altă parte, verificarea dacă informațiile contabile, financiare și de gestiune comunicate reflectă corect activitatea și situația entității.

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; prevenirea și controlul riscurilor; etc.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

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

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

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată și a OMFP 3055/2009.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Aceste reglementări transpun Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene (78/660/EEC) din data de 25 iulie 1978 privind conturile anuale ale anumitor forme de societăți comerciale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 222 din data de 14 august 1978, cu modificările și completările ulterioare.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prevăzute în continuare în politicile contabile.

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 3055/2009 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 viitorul apropiat.

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 se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în OMFP 3055/2009, conform 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.

Titluri sub formă de interese de participare

În sensul prevederilor OMFP 3055/2009 prin interese de participare se înțelege drepturile în capitalul altor entități, reprezentate sau nu prin titluri, care prin crearea unei legături durabile cu aceste entități, sunt destinate să contribuie la activele entității.

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.

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 românești.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Conversia tranzacțiilor în moneda străină

Tranzacțiile societății în moneda 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.

Imobilizări necorporale**a) Cost/Evaluare**

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

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate. Un activ necorporal este prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare (modelul costului).

Activele necorporale sunt recunoscute în bilanț când se estimează că vor genera beneficii economice pentru entitate iar costul acestora poate fi evaluat în mod credibil.

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 sau cedarea sa (derecunoaștere).

b) Amortizare

Amortizarea este alocarea sistematică a valorii amortizabile ale 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.

Imobilizări corporale**a) Cost/Evaluare**

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).

Cheltuielile ulterioare aferente imobilizărilor corporale sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

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 (derecunoaștere).

b) Amortizare

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

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
Cădiri	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
Software	Max 5 ani

Entitatea amortizează imobilizările corporale utilizând regimul de amortizare liniar.

Terenurile nu se amortizează.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

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

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale și necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar.

Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă.

Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

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 initiale.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung 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.

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 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.

Beneficiile angajaților

a) Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, societatea face plăți fondurilor de pensii, sănătate și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare.

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

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

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

Conform Contractului Colectiv de Munca, salariații carora le încetează contractul individual de munca cu SC Informatica Feroviara SA in urma faptului ca sunt pensionati din cadrul societatii, la cerere, pentru limita de varsta sau incapacitate de munca, vor primi, cu ocazia pensionarii, o indemnizație în funcție de vechimea în unitatile sau subunitatile preluate de SNCFR în baza H.G. nr. 235/1991, modificata prin H.G. nr. 570/1991, astfel:

- a) 1 salariu de referință, dacă vechimea este de cel puțin 5 ani;
- b) 2 salarii de referință, dacă vechimea este de cel puțin 10 ani;
- c) 3 salarii de referință, dacă vechimea este de cel puțin 15 ani;
- d) 4 salarii de referință, dacă vechimea este de cel puțin 20 ani;
- e) 5 salarii de referință, dacă vechimea este de cel puțin 25 ani.

b) Participarea personalului la profit

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Impozitare

Entitatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform prevederilor Codului fiscal.

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 de 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.

Comparative

Comparativele au fost modificate pentru a asigura consistența cu politicile contabile și cerințele de prezentare pentru anul 2014.

Managementul riscurilor financiare

a) Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, entitatea 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Riscul valutar

Entitatea este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar prin datoria generată de împrumuturile sau datorile comerciale exprimate în valută.

Datorită costurilor mari asociate, politica societății este să nu utilizeze instrumente financiare pentru diminuarea acestui risc.

Riscul ratei dobânzii

Fluxurile de numerar ale entității sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor în principal datorită împrumuturilor în valută.

Entitatea nu utilizează instrumente financiare pentru a se proteja față de fluctuațiile ratei dobânzii.

Riscul de lichiditate (de finanțare)

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și a unor linii de credit disponibile.

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, datorile comerciale și alte datorii.

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

3. ACTIVELE ENTITĂȚII

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

Activele entității se compun din:

- active imobilizate
- active circulante
- cheltuieli în avans

4. 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

4.1 Imobilizări necorporale

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

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

Denumirea elementului de imobilizare	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni brevete, licențe, mărci	Alte imobilizări necorporale	Total
Gost la evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar	9.121.543	531.765	9.827.421	19.480.729
Cresteri	4.830.626	284.325	4.897.087	10.012.037
Cedări, transferuri și alte reduceri	5.096.986	29.395	4.830.626	9.957.006
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	8.855.182	786.695	9.893.883	19.535.760
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar	6.438.788	145.337	-	6.584.123
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	2.951.260	206.756	-	3.158.038
Reduceri sau reluări	5.096.986	29.395	-	5.126.381
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	4.293.060	322.698	-	4.615.778
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	2.682.757	386.428	9.827.421	12.896.606
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	4.562.102	463.997	9.893.883	14.919.982

La nivelul S.C. Informatica Feroviară S.A. sursele de finanțare a investițiilor sunt sursele proprii.

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

În anul 2014, achiziția imobilizărilor corporale și necorporale s-a făcut cu respectarea sumelor aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2014.

S.C. Informatica Feroviară S.A. are ca obiect de activitate producția de software orientat client și asigurarea de servicii informatice (aplicații, rețea, datacenter).

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 este esențială și trebuie să fie continuă.

În acest sens, în cursul anului 2014 au fost achiziționate sisteme de operare pentru servere, care să permită izolarea mediilor de producție, dezvoltare și testare, licențe pentru dezvoltarea și gestionarea soft-ului de aplicație, soft pentru crearea kit-urilor de instalare.

Valoarea investiției pentru aceste produse a fost de 284.325,64 lei și se va recupera din contractele de servicii informatice și contractele de vânzare a aplicațiilor realizate, în 3 ani.

Prin valorificarea inventarierii la data de 31.12.2014, la propunerea comisiei de inventariere au fost scoase din evidența contabilă imobilizări necorporale complet amortizate în valoare totală de 15.186,08 lei pentru contul 205 – Concesiuni, brevete, licențe mărci comerciale, drepturi și active similare și 14.208,78 lei pentru contul 208 – Alte imobilizări necorporale, acestea fiind urmărite în continuare în contul 8039 – Alte valori în afara bilanțului.

Activitatea Departamentului de Dezvoltare Software reprezintă activitatea de bază a S.C. Informatica Feroviară S.A.

Această activitate presupune dezvoltarea aplicațiilor software existente și proiectarea altora noi, în conformitate cu cerințele beneficiarilor și a celorlalți parteneri de afaceri.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Activitatea de dezvoltare software se constituie ca producție imobilizată, rezultatele sale fiind vândute ulterior, ca licențe software sau ca servicii de aplicații informatice (specializate pentru domeniul feroviar), care se distribuie prin contractele încheiate cu operatorii din sistem sub formă de servicii informatice.

Valoarea capitalizată în contul 203 – Cheltuieli de dezvoltare, înregistrată în baza Dispoziției Directorului General nr. RDI/009/2012, este de 4.830.625 lei și este aferentă producției imobilizate ca rezultat al activității personalului specializat în dezvoltarea software-ului de aplicație din anul 2012.

În anul 2014, la propunerea comisiei de constatare și evaluare a imobilizărilor disponibile constituite în baza Dispoziției Directorului General al S.C. Informatica Feroviară S.A. nr RDI 042/2014, Consiliul de Administrație hotărăște scoaterea din evidența contului 203 - Cheltuieli de dezvoltare, producția imobilizată înregistrată în cursul anilor 2009-2010.

Aceasta este aferentă principalelor proiecte dezvoltate de specialiștii S.C. Informatica Feroviară S.A. în acea perioadă și reprezintă aplicații informatice complet amortizate, care nu se mai utilizează în activitatea desfășurată de societate, ele fiind uzate moral.

Cheltuielile de amortizare aferente, au fost recuperate pe o perioadă de trei ani și au fost evidențiate în contul analitic 2003 – Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare.

Valoarea de inventar pentru aceste imobilizări este de 5.096.986 lei și este egală cu amortizarea cumulată a acestora, la data de 31 decembrie 2014.

Suma înregistrată în debitul contului 233 - Imobilizări necorporale în curs, este de 4.897.087 lei și reprezintă cheltuieli de dezvoltare înregistrate în anul 2014 în baza Dispoziției Directorului General al S.C. Informatica Feroviară S.A. nr RDI 002/2014 și sunt aferente următoarelor proiecte: IRIS ARGUS 2010, ARGUS LITE, IRIS CIRCULAȚIE 2014, DATA FACTORY & BI, IRIS IMA 2014, e-CONTRACTE 2010, APOLLO 2014, CICLOP 2014, IRIS RSMA, OSCAR 2014, xSell 2014.

Suma înregistrată în creditul contului 233 - Imobilizări necorporale în curs, este de 4.830.625 lei și reprezintă cheltuieli de dezvoltare capitalizate în contul 203 – Cheltuieli de dezvoltare, la data de 1 ianuarie 2014, conform Dispoziției Directorului General nr. RDI/009/2012.

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

La 31 decembrie 2014, valoarea de inventar a imobilizărilor necorporale este de 19.535.760 lei.

Amortizarea cumulată, aferentă imobilizărilor în evidență este de 4.615.778 lei, iar valoarea contabilă netă este de 14.919.982 lei.

Pentru calculul amortizării se folosește metoda liniară, durata de viață fiind de 3 ani.

4.2 Imobilizări corporale

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

Imobilizările corporale cuprind:

- Terenuri și construcții
- Instalații tehnice și mașini
- Alte instalații, utilaje și mobilier
- Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate 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 la evaluare					
Sold la începutul exercițiului financiar	10.077.188	36.043.509	266.740	744.059	47.131.506
Cresteri	-	2.009.316	14.772	161.620	2.185.708
Cedări, transferuri și alte reduceri	-	5.078.613	46.198	845.641	5.970.652
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	10.077.188	32.974.212	235.314	59.846	43.346.562
Ajustări cumulate de valoare					
Sold la începutul exercițiului financiar	105.864	35.171.705	213.655	-	35.491.324
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	372.323	776.885	8.587	-	1.157.795
Reduceri sau reluări	-	5.071.878	46.195	-	5.117.576
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	479.267	30.877.212	176.044	-	31.531.543
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	9.971.224	871.804	53.065	744.059	11.640.152
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	9.598.901	2.097.000	59.270	59.846	11.815.019

O prioritate a conducerii S.C. Informatica Feroviară S.A. este și necesitatea re tehnologizării și creșterii capacității tehnice pentru DATACENTER, care trebuie adus la parametri funcționali prevăzuți în noile standarde pentru centrele de date. Investițiile legate de acest lucru se referă în principal la rețeaua de calculatoare și transmisii de date (RENTRAD).

În acest sens, în cursul anului 2014 au fost finalizate investiții începute în anul 2013 reprezentând:

- o soluție de asigurare a alimentării electrice de rezervă pentru DATACENTER, la capacitatea necesară, ca urmare a creșterii numărului de echipamente instalate și constă în înlocuirea vechiului grup electrogen cu un altul cu o putere de trei ori mai mare;
- configurație informatică – reprezintă un ansamblu integrat de echipamente de calcul, resurse de stocare pentru baze de date și echipamente de comunicații specifice necesare atât pentru completarea resurselor hardware și software existente, utilizate de societate și/sau de alți clienți, cât și pentru a se asigura posibilitatea unor dezvoltări ulterioare în funcție de necesitățile serviciilor ce vor fi contractate.

Ca o continuare a procesului de re tehnologizare, au fost contractate și alte echipamente, după cum urmează:

- servere pentru asigurarea resurselor necesare funcționării unor sisteme/aplicații informatice realizate și implementate pentru clienții S.C. Informatică Feroviară S.A., pentru asigurarea unei infrastructuri de virtualizare pentru DMZ și asigurarea managementului acesteia;
- echipamente de rețea – necesare pentru suplimentarea posibilităților de conectare a echipamentelor achiziționate la arhitectura dezvoltată în DMZ (zona tampon dintre Internet și DataCenter);
- instalații de climatizare – necesare pentru asigurarea unei temperaturi maxime admise în DataCenter. Depășirea limitei de 25° C duce la perturbarea funcționalității echipamentelor IT, cu grave urmări asupra activității societății;
- centrală de alarmare la incendiu – achiziție necesară pentru respectarea normelor de apărare împotriva incendiilor, de detectare/semnalizare și prevenire a riscurilor privind situațiile de urgență;
- sistem control acces, camere video – investiția a fost făcută în vederea constituirii unui sistem de acces controlat și securizat, pentru monitorizarea și înregistrarea video a zonelor unde există echipamente de calcul și alte valori în interiorul și împrejurul clădirilor;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Valoarea acestor investiții este formată din suma de 2.024.088 lei reprezentând mijloace fixe puse în funcțiune în cursul anului 2014 și suma de 161.620 lei reprezentând imobilizări corporale în curs de execuție.

În cursul anului 2014, prin Hotărârea nr. 13 a Consiliului de Administrație al SC Informatica Feroviară SA, s-a aprobat scoaterea din funcțiune, valorificarea și casarea unor active corporale defecte, a căror costuri de reparații nu se justifică.

Valoarea de inventar pentru acestea este de 5.124.811 lei, amortizare cumulată 5.117.576 lei.

Imobilizările corporale au fost prezentate în bilanț la valoarea brută (cost istoric), mai puțin amortizarea cumulată.

La 31 decembrie 2014, valoarea de inventar a imobilizărilor corporale era de 43.346.562 lei, amortizarea cumulată aferentă este de 31.531.543 lei, iar valoarea contabilă netă este de 11.815.019 lei.

Pentru calculul amortizării se folosește metoda lineară, 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”.

Investiția în curs se amortizează începând cu momentul 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 amortizate pe perioada rămasă de amortizare a mijlocului fix respectiv.

Reevaluarea imobilizărilor corporale

La 31 decembrie 2013 au fost evaluate cu sprijinul unor evaluatori profesioniști independenți cu data de referință a reevaluării 31 decembrie 2013 următoarele proprietăți imobiliare: sediul central INFORMATICA FERROVIARĂ SA, clădirile aflate în folosința Agenției de Informatică Timișoara și clădirile aflate în folosința Agenției de Informatică Galați.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului.

La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată în unul din următoarele moduri:

a) 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

b) este eliminată din valoarea contabilă brută a activului iar valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului.

Surplusul realizat din rezerve din reevaluare este capitalizat direct în contul 1065 „Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”, atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.

Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

Elementele dintr-o grupă de imobilizări corporale se revaluează simultan, cu excepția activelor pentru care nu există o piață activă, caz în care acestea sunt prezentate în bilanț la cost mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Rezervele din reevaluare nu pot fi distribuite, direct sau indirect, cu excepția cazului în care activul reevaluat a fost valorificat, situație în care surplusul din reevaluare reprezintă câștig efectiv realizat.

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric a imobilizărilor corporale se prezintă în rezerva din reevaluare (contul 105):

Denumirea elementului de imobilizare	Anul 2013	Anul 2014
- Valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar	8.933.194	9.840.478
- Diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar	921.419	-
- Sumele capitalizate sau transferate din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar	14.135	-
- Valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar	9.840.478	9.840.478

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

4.3 Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind:

- Alte creanțe imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare	Alte creanțe imobilizate
Cost /evaluare	
Sold la începutul exercițiului financiar	168.000
Creșteri	-
Cedări, transferuri și alte reduceri	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	168.000
Ajustări cumulate pentru pierdere de valoare	
Sold la începutul exercițiului financiar	-
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	-
Reduceri sau reluări	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	-
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	168.000
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	168.000

4.4 Evoluția activelor imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale	Imobilizări financiare	Total
Cost /evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar	19.480.729	47.131.505	168.000	66.780.235
Creșteri	10.012.037	2.165.708	-	12.197.745
Cedări, transferuri și alte reduceri	9.957.006	5.970.652	-	15.927.658
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	19.535.760	43.346.562	168.000	63.050.322
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar	6.594.123	35.491.324	-	42.075.447
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	3.158.036	1.157.795	-	4.315.831
Reduceri sau reluări	5.126.381	5.117.576	-	10.243.957
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	4.615.778	31.531.543	-	36.147.321
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	12.886.606	11.640.182	168.000	24.704.788
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	14.919.982	11.815.019	168.000	26.903.001

5. ACTIVE CIRCULANTE

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

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

Activele circulante se compun din:

- stocuri
- creanțe
- casa și conturi la bănci

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

5.1 STOCURI

Stocurile sunt active circulante:

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

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.

În acest scop valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.

Elemente de stocuri	Exercițiul financiar	
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Stocuri – total	184.378	200.227
Materiale consumabile	134.668	153.008
Materiale de natura obiectelor de inventar	49.710	47.221

5.2 CREANȚE

Creanțele sunt drepturi 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.

Creante	Sold la sfârșitul exercițiului financiar 1 = 2 + 3	Termen de lichiditate	
		sub 1 an 2	Peste 1 an 3
Total, din care:	31.960.802	31.850.802	-
Creante comerciale	25.921.471	25.821.471	-
Clienți	23.728.519	23.728.519	-
Clienți-facturi de înlocuit	2.181.167	2.181.167	-
Alte creante imobilizate	11.785	11.785	-
Alte creante	6.029.331	6.029.331	-
Impozit pe profit/venit	5.500	5.500	-
Taxa pe valoarea adăugată	87.336	87.336	-
Debitori diverși	76.922	76.922	-
Decontări din operații în curs de clarificare	5.859.573	5.859.573	-

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Din totalul de 23.765.763 lei cat reprezintă valoarea creanțelor înregistrate la data de 31 decembrie 2014, suma de 21.899.583 lei reprezintă creanțe neancasate la termenul stabilit prin contractele comerciale încheiate.

Valoarea totală a creanțelor restante la data de 31.12.2014, este de **21.899.583 lei** și pe clienți se prezintă astfel:

Clienți	Lei
CFR SA	3.520
CFR Calatori	18.017.508
Electrificare	2.144.814
S.A.A.F.	278.876
CFR Marfa	1.270.572
Crescendo	105.444
Alți clienți	78.849
Total	21.899.583

În vederea inventarierii permanente a creanțelor și recuperării cat mai rapide a acestora, au fost încheiate convenții de esalonare la plata cu următorii clienți:

- SC Electrificare SA convenția nr. 1292/23.05.2014, anexa cu facturile neancasate actualizându-se ori de câte ori este nevoie;
- CNCF CFR SA convenția nr. 1/866/06.02.2014 prin care se esalonează la plata debitul datorat până la data de 31.12.2013. Până la data 31.12.2014 CNCF CFR SA și-a achitat integral debitul;
- CFR Calatori SA convenția nr.1/3856/22.07.2014 prin care se stabilește ca plata debitului restant înregistrat la data de 30.06.2014 să se facă în 24 de rate lunare egale de 760.587,48 lei în plus față de valoarea facturilor lunare curente scadente;
- Societatea de Administrare Active Feroviare SAAF SA convenția nr. 1781/10.06.2014;
- SC Grup Feroviar Roman SA convenția nr. 2401/21.08.2014 prin care se solicită achitarea integrală a debitului până la data de 31.12.2014. Suma a fost achitată integral;
- CFR Marfa SA convenția nr. 2502/04.09.2014 prin care se stabilește ca plata debitului restant să se efectueze în termen de 8 luni începând cu luna octombrie 2014. Suma a fost parțial incasată.

Având în vedere măsurile stabilite de Curtea de Conturi de recuperare a creanțelor de la clienți, S.C. Informatica Feroviară S.A. va efectua toate demersurile legale de recuperare a acestora și va încheia convenții de esalonare la plata ori de câte ori va fi necesar.

Alte creanțe:

La capitolul debitori diversi sunt înregistrate sume după cum urmează:

- Suma de 76.800 lei ramasă de recuperat din Sentința civilă nr. 11815 /26.10.2009 a Tribunalului București, Secția a VI A Comercială datorată de debitoarea Societatea de Administrare Active Feroviare SAAF SA ;
- Suma de 122 lei debitor constituit la Centralul societății și preluat la închiderea exercitiului financiar din contul 542 " Avansuri de trezorerie";

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

La capitolul alte creanțe și taxe, situația este prezentată astfel:

- 5.859.573 lei reprezintă obligații fiscale suplimentare, stabilite de Inspectoratul Fiscal ANAF, compusă din 1.736.932 lei dobite și 4.122.641 lei majorări de întârziere. Prin Hotărârea Civilă nr.7201 din data de 19 decembrie 2012 Curtea admite cererea formulată de reclamanta SC Informatica Feroviara SA în contradictoriu cu parata ANAF- Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București- Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii și dispune suspendarea executării deciziei de impunere nr. 21/13.11.2012 emisă de parata până la soluționarea pe fond a acțiunii în anularea deciziei. Până la sosirea hotărârii definitive pronunțată de către Curtea de Apoi București Secția Contencios Administrativ și Fiscal, suma de 5.859.573 lei rămâne înregistrată în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”. În data de 11.02.2014, debitul de 1.736.932 lei stabilit ca obligație suplimentară de Inspectoratul Fiscal a fost achitat integral;

- 5.500 lei reprezintă impozit minim (forfetar) profit virat în plus;
- 87.336 lei TVA neexigibilă.

La articolul 208 din Ordinul 3055/2009 se precizează: "Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează provizoriu în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult 3 luni de la data constatării”.

Sumele rămân în continuare înregistrate în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” până la sosirea unei hotărâri definitive pronunțată de instanțele judecătorești având în vedere faptul că se află încă pe rolul instanțelor judecătorești, se consideră că nu sunt încă certe, iar funcționalitatea contului nu este limitativă. În susținerea acestei cauze s-a ținut cont și de propunerea și recomandarea auditorului extern.

5.3 CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI. FLUXURI DE NUMERAR.

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

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

	Sold la 31 decembrie 2013	Intrări	Ieșiri	Sold la 31 decembrie 2014
Conturi la bănci în lei	13.918.377	51.891.350	41.914.531	23.895.196
Conturi la bănci în valută	31.265	95.567	93.185	33.648
Sume în curs de decontare	237	-	237	-
Casa în lei	1.675	147.217	145.214	3.678
Casa în valută	2.591	21.812	14.033	10.370
Alte valori	21.287	176.429	192.474	5.242
Avansuri de trezorerie	-	42.551	42.551	-
VIRAMENTE INTERNE	-	(4.095.292)	(4.095.292)	-
TOTAL	13.975.433	48.279.634	38.306.933	23.948.134

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

6. CHELTUIELI ÎN AVANS

Cheltuielile efectuate în avans urmează a se suporta eşalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadenţar, în perioadele / exerciţiile financiare viitoare.

Aici se cuprind cheltuielile cu abonamentele, chirile şi alte cheltuieli efectuate anticipat.

Elemente	31.12.2013	31.12.2014
Cheltuieli în avans	306.072	319.874

7. DATORII

Datoriile reprezintă obligaţii actuale ale entităţii ce decurg din evenimente trecute şi prin decontarea cărora se aşteaptă să rezulte ieşiri de resurse care încorporează beneficii economice.

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

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

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită şi datorie curentă, atunci când se aşteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entităţii sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanţului. Toate celelalte datorii sunt clasificate ca datorii pe termen lung.

Datorii	Sold la sfârşitul exerciţiului financiar 1 = 2+3+4	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an 2	1-5 ani 3	peste 5 ani 4
Total din care:	6.791.379	6.791.379	-	-
Datorii comerciale	942.122	942.122	-	-
Furnizori	499.194	499.194	-	-
Furnizori de imobilizări	7.314	7.314	-	-
Furnizori-facturi primite	435.614	435.614	-	-
Avansuri încasate în contul comenzilor	-	-	-	-
Alte datorii	5.849.257	5.849.257	-	-
Datorii cu personalul şi asigurările sociale	1.193.318	1.193.318	-	-
Taxa pe valoarea adăugată	361.075	361.075	-	-
Impozitul pe venituri de natura salariilor	171.828	171.828	-	-
Fonduri speciale	2.466	2.466	-	-
Alte datorii faţă de bugetul statului	4.119.890	4.119.890	-	-
Creditori diverşi	580	580	-	-

La capitolul Alte datorii faţă de bugetul statului - majorări şi penalizări - termen scurt, suma de 4.122.891 lei reprezintă obligaţii fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală ANAF, reprezentând majorări de întârziere.

Prin Hotărârea Civilă nr. 7201 din data de 19 decembrie 2012 Curtea admite cererea formulată de reclamanta SC Informatica Feroviară SA în contradictoriu cu parata ANAF - Direcţia Generală a Finanţelor Publice a Municipiului Bucureşti - Administraţia Finanţelor Publice pentru Contribuabili Mijloci şi dispune suspendarea executării deciziei de impunere nr. 21/13.11.2012 emisă de parata, până la soluţionarea pe fond a acţiunii în anularea deciziei.

Suma de 2.901 lei reprezintă impozit pe construcţii speciale virat în plus la bugetul de stat şi rămâne înregistrată în deditul contului 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul statului" până la soluţionarea acestei sume în fişa sintetică a S.C. Informatica Feroviară S.A.

Până la scderea hotărârii definitive pronunţată de către Curtea de Apel Bucureşti Secţia Contencios Administrativ şi Fiscal, suma de 4.122.891 lei rămâne înregistrată în contul 473 „Decontări din operaţiuni în curs de clarificare”.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

8. ACTIVUL NET

Activul net se obține prin deducerea din activele totale a datoriilor totale.

Elemente	31.12.2013	31.12.2014
Active imobilizate	24.704.780	26.903.001
Active circulante	63.028.035	56.099.163
Cheltuieli în avans	306.072	319.874
Active totale	88.038.887	83.322.038
Datorii totale	10.784.715	6.791.379
ACTIV NET	78.055.180	76.530.659

9. 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.

Provizionul este folosit doar pentru cheltuielile pentru care provizionul a fost recunoscut inițial.

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.

Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+3-2
Provizion deprecieri creanțe	50.964	-	13.720	37.244
Provizioane pentru litigii	5.390	-	5.390	-
Total	56.354	-	19.110	37.244

La data de 31 decembrie 2013 era înregistrată la provizioane suma de 56.354 lei, constituită din 50.964 lei provizioane pentru depreciere creanțe (clienți incerti) și 5.390 lei provizion pentru litigii, reprezentând drepturi banesti datorate în urma sentinței judecătorești nr. 5550/2013 emisă de Tribunalul Dolj Secția Conflicte de muncă și asigurări sociale pentru doamna Ghiban Ana. Suma reprezintă diferența dintre salariul minim conform CCM la nivelul ramura transporturi și drepturile salariale primite efectiv.

În anul 2014 s-au anulat provizioane după cum urmează:

- cu Hotărârea CA nr. 2 din 6 februarie 2014 s-au anulat provizioane pentru deprecierea creanțelor (clienți incerti) în valoare de 6.381,56 lei pentru următorii clienți: Rapid București suma de 2.503,36 lei, Siderom suma de 665,95 lei, CCCF IUG suma de 72,57 lei, SSVM București suma de 1.094,80 și Turism și Agreement suma de 2.044,88 lei.

- cu Hotărârea CA nr. 4 din 16 aprilie 2014 s-au anulat provizioane pentru deprecierea creanțelor (clienți incerti) în valoare de 7.339,15 lei pentru următorii clienți: Antares Logistics suma de 549,78 lei, Cernafer suma de 742,56 lei, Uniforma suma de 5.161,36 lei, Rova Rosiori suma de 771,83 lei și Mesagerie CFR suma de 113,62 lei;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

- prin hotărârea definitivă pronunțată în ședința publică la data de 23 ianuarie 2014 s-a pierdut acțiunea în instanță pentru sentința judecătorească nr. 5550/2013 emisă de Tribunalul Dolj și s-a anulat provizionul în suma de 5.390 lei constituit pentru Ghiban Ana.

Suma totală a provizioanelor anulate în anul 2014 este de 19.110,71 lei din care suma de 13.720,71 lei este înregistrată pe venituri neimpozabile la închiderea exercițiului financiar 2014.

Pentru suma de 5.390 lei a fost constituit provizion la închiderea exercițiului financiar 2013, dar nu a fost tratată ca și cheltuielă nedeductibilă fiscal, drept urmare la închiderea exercițiului financiar 2014 a fost înregistrată pe venituri impozabile.

Provizioanele ramase înregistrate în evidențele contabile la data de 31.12.2014 sunt în suma de 37.244 lei.

SC Informatica Feroviară S.A are pe rolul instanțelor judecătorești un litigiu reprezentând obligații fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală – ANAF - prin Raportul de inspectie fiscală nr. 319509/22.10.2012 și Decizia de impunere nr.21/13.11.2012.

În anul 2014 nu s-a constituit provizion pentru accesorii aferente debitului din Decizia de impunere nr.21/13.11.2012, deoarece sumele nu sunt certe, acestea făcând obiectul unui litigiu și nu poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației. Conform Ordinului nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, art 221-(1) "un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care :

- 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; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației;

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion"

Potrivit art. 226 alin.2 provizioanele pentru impozite **pot** fi constituite, neexistând obligativitatea constituirii acestora.

10. VENITURI ÎN AVANS

Veniturile în avans cuprind sumele facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigurări, subvenții etc. aferente perioadelor / exercițiilor financiare viitoare.

La 31.12.2014 entitatea avea venituri în avans în sumă de 157.000 lei.

11. 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	31.12.2013	31.12.2014
Capital	84.077.075	84.077.075
Rezerve din reevaluare	9.840.478	9.840.478
Rezerve	348.685	418.865
Rezultatul reportat	(17.808.547)	(19.310.290)
Rezultatul exercițiului financiar	1.875.821	1.417.711
Repartizarea profitului	83.722	70.200
CAPITALURI - TOTAL	78.049.790	76.373.659

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.

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.

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2014 era următoarea:

	Actionari	Număr de acțiuni	Valoarea totală	Drept de vot (%)
1.	Compania Națională de Căi Ferate CFR SA	33.630.830	84.077.075	100,00
Total	-	33.630.830	84.077.075	100,00

Capitalul social al entității la 31 decembrie 2014 era de 84.077.075 lei, fiind format dintr-un număr de 33.630.830 acțiuni cu valoare nominală de 2,5 lei.

Toate acțiunile sunt comune, cu același drept de vot.

Acțiunile au fost subscrise și plătite integral la data de 31 decembrie 2014.

Evaluarea la încheierea exercițiului 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.

Obligațiuni

Entitatea nu are emise obligațiuni la 31 decembrie 2014.

12. 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:

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Cifra de afaceri	25.673.035	25.263.647
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	23.894.443	24.610.293
Venituri din vânzarea produselor finite	1.040.836	-
Produse reziduale	1.940	-
Venituri din redevente, locații de gestiune și chirii	388.673	653.354
Activități diverse	347.343	-

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Prezentarea cifrei de afaceri pe piețe geografice:

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Cifra de afaceri	25.673.035	25.263.647
- România	25.673.035	25.263.647

13. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE

Activitatea de exploatare se prezintă astfel:

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	31.485.958	30.912.803
Cifra de afaceri netă	25.673.035	25.263.647
- Producția vândută	25.673.035	25.263.647
- Producția realizată de entitate pentru scopuri proprii - capitalizată	4.896.796	4.897.087
Alte venituri din exploatare	816.127	752.069
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	30.079.050	29.800.542
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	982.478	176.865
Alte cheltuieli materiale	150.439	178.310
Cheltuieli cu energia și apă	1.453.264	1.478.460
Cheltuieli cu personalul	17.421.341	17.620.687
- salarii și indemnizații	13.568.931	13.849.906
- asigurări și protecție socială	3.852.410	3.770.781
Ajustări de valoare privind imobilizarile corporale și necorporale	3.988.129	4.315.831
Ajustări de valoare privind activele circulante	(1.382)	(13.720)
Alte cheltuieli de exploatare	6.099.391	6.048.699
- cheltuieli privind prestațiile externe	5.760.315	5.801.410
- cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	264.113	208.335
- alte cheltuieli	74.963	38.854
Ajustări privind provizioanele	5.390	(5.390)
PROFITUL DIN EXPLOATARE	1.406.908	1.112.161

14. 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 și mărfuri, executări de lucrări și prestări de servicii; venituri din variația stocurilor; venituri din producția de imobilizări; venituri din subvenții de exploatare 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 apă; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor; cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți; cheltuieli cu personalul; ajustări de valoare privind activele imobilizate și activele circulante; alte cheltuieli de exploatare.

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
1. Cifra de afaceri netă	25.673.035	25.263.647
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	24.635.543	24.464.000
3. Cheltuielile activității de bază	17.321.285	17.532.882
4. Cheltuielile activităților auxiliare	-	-
5. Cheltuieli indirecte de producție	7.314.248	6.931.118
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.037.492	799.647
7. Cheltuieli de desfacere	-	-
8. Cheltuieli generale de administrație	446.711	439.556
9. Alte venituri din exploatare	016.127	752.069
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	1.406.908	1.112.161

Profitul operațional (EBITDA) – câștigul înainte de plata dobânzilor, impozitelor, includerea deprecierii și a amortizării se prezintă astfel:

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
Venituri din exploatare	31.485.956	30.912.803
Cheltuieli de exploatare	26.112.303	25.498.531
Profit operațional EBITDA	5.373.655	5.414.272
Amortizare și deprecieri	3.966.747	4.302.111
Profit operațional EBIT	1.406.908	1.112.161

Profitul operațional (EBITDA) a fost de 5.414.272 lei, în creștere cu 0,76% față de anul 2013.

15. CHELTUIELI CU MATERILE PRIME ȘI MATERIALELE CONSUMABILE

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Total	982.478	176.865
Materii prime	815.671	-
Alte materiale consumabile	166.807	176.865

16. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
	311	312
Numar mediu de salariați	17.421.341	17.620.607
Cheltuieli cu personalul	13.568.931	13.849.905
-Salarii	3.852.410	3.770.781
-Asigurări sociale	56.017	56.477
Cheltuieli medii/salarizat		

a) Membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere

Nr. crt.	Nume și prenume	Perioada	Funcția
1.	Mironescu Dorina	2014	Președinta CAV Director general
2.	Drăgan Cornel Marius	2014	Administrator ianuarie - noiembrie
3.	Măruță Luiza Marina	2014	Administrator ianuarie - iunie
4.	Coljofană Marian	2014	Administrator ianuarie - noiembrie
5.	Marceloi Laurențiu	2014	Administrator ianuarie - mai
6.	Udrea Dan	2014	Director Departament Informatic
7.	Ambroșă Adrian	2014	Director Departament Informatic
8.	Muranu Mihaela	2014	Director Economic Comercial
9.	Băicu Sorina	2014	Administrator - iunie - noiembrie
10.	Cimpeanu Tom Dorin	2014	Administrator - iulie - noiembrie

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

Entitatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2014 și nici la 31 decembrie 2013.

De asemenea, nu există obligații viitoare asumate de entitate în numele acestora.

b) Salariați

În exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014 entitatea a avut un număr mediu de 312 salariați.

Salariile au totalizat 13.849.906 lei în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014 (13.568.931 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2013).

Cheltuielile cu asigurările și protecția socială au însumat 3.770.781 lei în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014 (3.852.419 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2013).

În cursul normal al activității, entitatea face plăți către instituții ale statului în contul pensiilor angajaților săi.

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

Conform Contractului Colectiv de Muncă, salariații cărora le încetează contractul individual de muncă cu SC Informatica Feroviară SA în urma faptului că sunt pensionați din cadrul societății, la cerere, pentru limita 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:

- a) 1 salariu de referință, dacă vechimea este de cel puțin 5 ani;
- b) 2 salarii de referință, dacă vechimea este de cel puțin 10 ani;
- c) 3 salarii de referință, dacă vechimea este de cel puțin 15 ani;
- d) 4 salarii de referință, dacă vechimea este de cel puțin 20 ani;
- e) 5 salarii de referință, dacă vechimea este de cel puțin 25 ani.

17. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Total	5.780.315	5.801.410
Întreținere și reparații	297.853	318.508
Redevențe, locații de gestiune și chirii	334.918	341.692
Prime de asigurare	30.638	53.829
Protocol, reclama, publicitate	4.979	7.268
Transport	118.612	136.670
Deplasări, detașări	82.278	76.243
Poștă, telecomunicații	183.179	151.806
Servicii bancare	20.817	20.263
Alte cheltuieli cu terții	4.658.941	4.695.131

18. ONORARII

Onorariile plătite auditorilor s-au efectuat conform contractului de audit.

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

19. ACTIVITATEA FINANCIARĂ

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

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

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	274.152	308.485
- Venituri din dobânzi	226.106	302.311
- Alte venituri financiare	48.046	6.174
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	5.239	2.935
- Alte cheltuieli financiare	5.239	2.935
PROFITUL FINANCIAR	268.913	305.550

20. ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ

Activitatea extraordinară se prezintă astfel:

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
VENITURI EXTRAORDINARE – TOTAL	-	-
CHELTUIELI EXTRAORDINARE – TOTAL	-	-
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR EXTRAORDINARE	-	-

Elementele extraordinare sunt veniturile sau cheltuielile rezultate din evenimente sau tranzacții care sunt clar diferite de activitățile curente și care, prin urmare, nu se așteaptă să se repete într-un mod frecvent sau permanent (calamități și alte evenimente extraordinare).

21. REZULTATUL EXERCITIULUI

Activitatea de exploatare s-a finalizat cu un profit de 1.112.161 lei iar activitatea financiară cu un profit de 305.550 lei.

Rezultatul brut al exercitiului s-a concretizat într-un profit de 1.417.711 lei.

Rezultatul net al exercitiului constă într-un profit de 1.417.711 lei.

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

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

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

22. REZULTATUL PE ACȚIUNE (EPS)

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

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

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

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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).

$$R_a = \frac{\text{Profit (pierdere) net (a) atribuit acționarilor comuni}}{\text{Numărul mediu ponderat al acțiunilor comune din acea perioadă}} = \frac{1.417.711}{33.630.630} = 0,04$$

	Anul 2013	Anul 2014
Rezultatul pe acțiune	0,05	0,04

Randamentul investițional pe acțiune este dat de raportul:

$$R_i = \frac{\text{Rezultatul pe acțiune (EPS)} \times 100}{\text{Valoarea nominală a acțiunii (VNA)}} = \frac{0,04}{2,5} = 1,60\%$$

23. 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:

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Venituri totale	31.760.110	31.221.288
Cheltuieli totale	30.004.289	29.803.577
Profit brut/ pierdere	1.675.821	1.417.711
Elemente similare veniturilor	-	-
Elemente similare cheltuielilor	-	-
Deduceri	83.722	70.200
Venituri neimpozabile	1.382	13.721
Cheltuieli nedeductibile	124.386	75.836
Profit impozabil/ pierdere fiscală înainte de reportarea pierderii	1.715.103	1.409.626
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	(12.981.311)	(5.732.820)
Profit impozabil/ pierdere fiscală	(11.246.208)	(4.323.194)
Impozit pe profit	-	-
Suma reprezentând sponsorizare	-	-
Impozit pe profit final	-	-

În perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2014, SC Informatica Feroviara S.A. înregistrează venituri totale de 31.240.398,24 lei și cheltuieli totale de 29.822.686,50 lei rezultând un profit brut de 1.417.711,34 lei. Valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal în anul 2014 este de 75.836 lei, valoarea cheltuielilor deductibile este de 70.200 lei iar valoarea veniturilor neimpozabile este de 13.721 lei rezultând un profit fiscal aferent anului 2014 de 1.409.626,34 lei.

Valoarea de 75.836 lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal este compusă din:

- 46.285,05 lei cheltuieli judecate pentru sentința civilă nr. 20158/27.12.2012 pronunțată de Tribunalul București Secția a VI-a Civilă în dosarul nr. 6261/3/2012 cu SC Telecomunicații CFR SA.
- 8.377 lei cheltuieli conform art. 21 alin.3 lit. n, art.21 alin 4 lit l, și cheltuieli conform art. 145^a1 alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Cheltuielile privind funcționarea, întreținerea, reparațiile și combustibilul aferente autoturismelor folosite de persoane cu funcții de conducere și de administrare ale persoanelor juridice sunt deductibile limitat la cel puțin un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atribuții.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Personalul cu atribuțiuni de conducere folosește autoturismele în scop exclusiv economic (întâlniri cu clienți, banci, conferințe).

- 5.582 lei cheltuieli publicitate fără contract;
- 858 lei cheltuieli protocol;
- 69 lei majorări buget de stat și asiom;
- 2.524 lei clienți prescriși scoși din evidențele contabile cu Hot. CA nr. 4 din aprilie 2014 pentru care nu a fost constituit provizion;
- 1.176,30 lei accesorii DITL
- 10.964,65 lei alte cheltuieli nedeductibile fiscal.

Cheltuielile deductibile fiscal în valoare de 70.200 lei reprezintă 5% rezerva legală constituită din profitul contabil al anului 2014, calculată ca diferență între venituri și cheltuieli minus veniturile neimpozabile.

Valoarea de 13.720,71 lei înregistrată la venituri neimpozabile reprezintă anulare de provizioane pentru deprecierea creanțelor (clienți incerti) care au fost scoase din evidențele contabile cu Hotărârea CA nr. 2 din 6 februarie 2014 și Hotărârea CA nr. 4 din 16 aprilie 2014.

La închiderea exercitiului financiar 2011, SC Informatica Ferroviară SA a scos din evidențele contabile clienți prescriși în valoare de 228.823 lei, cu înregistrarea contabilă:

65801 "Alte cheltuieli de exploatare" = 411 "Clienți"

suma fiind tratată fiscal ca nedeductibilă la calculul impozitului pe profit.

În anul 2012 respectivă suma este repusă pe contul de clienți cu înregistrarea contabilă:

411 "Clienți" = 1174 "Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile"

La această repunere, suma din contul 1174 "Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile" nu a fost tratată fiscal ca un venit neimpozabil, având în vedere că la 31.12.2011 suma a fost considerată nedeductibilă fiscal, drept urmare în exercitiul financiar 2014 când suma a fost scoasă cu Hotărârea CA nu a fost tratată fiscal ca nedeductibilă. La calculul impozitului pe profit suma a rămas nedeductibilă fiscal la închiderea exercitiului financiar 2011.

În anul 2014, cu Hotărârea CA nr. 2 din 6 februarie și Hotărârea CA nr. 4 din 16 aprilie, suma de 207.795 lei este scoasă din evidența contabilă prin articolul contabil:

1174 - Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile" = 411 "Clienți".

SC Informatica Ferroviară SA a înregistrat în anul 2014 în contul 1174 - Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile următoarele sume:

- 1.036.712,60 lei reprezentând accesorii calculate conform Raport de inspecție fiscală încheiat la data de 04.01.2012 la debitul de 702.856 lei stabilit suplimentar de către organele de control DITL, pentru perioada 31.03.2007 – 04.01.2012. Sentința civilă nr. 5404 din 1 octombrie 2012 a Curții de Apel București – Secția a VIII – a contencios administrativ și fiscal a devenit irevocabilă și a fost pronunțată în ședință publică în data de 5 iunie 2014. În data de 29.07.2014 cu OP nr. 722 suma a fost achitată și scoasă din contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare". Pentru a nu afecta rezultatul anului curent, suma a fost considerată ca fiind elemente similare cheltuielilor și tratată fiscal ca nedeductibilă.

- 154.828,32 lei reprezentând accesorii, calculate la debitul de 702.856 lei stabilit suplimentar de către organele de control, pentru perioada 05.01.2012 – 31.12.2012. Suma a fost achitată în luna iulie 2014 și scoasă din contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" când decizia Curții de Apel București - Secția a VIII – a contencios administrativ și fiscal a devenit irevocabilă. Pentru a nu afecta rezultatul anului curent, suma a fost considerată ca fiind elemente similare cheltuielilor și tratată fiscal ca nedeductibilă.

- 702.856 lei reprezentând debit stabilit suplimentar de către organele de control conform Raport de inspecție fiscală încheiat la data de 04.01.2012. Suma a fost achitată cu OP nr. 163 în data de 01.03.2013 iar scoaterea din contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" s-a realizat în luna iulie 2014 când decizia Curții de Apel București – Secția a VIII – a contencios administrativ și fiscal a devenit irevocabilă. Pentru a nu afecta rezultatul anului curent, suma a fost considerată ca fiind elemente similare cheltuielilor și tratată fiscal ca nedeductibilă.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

SC Informatica Feroviară SA a pierdut în instanța de judecată procesul cu DITL Sector 1, decizia fiind irevocabilă, pronunțată în ședința publică în data de 5 iunie 2014, fiind obligată să achite aceste sume.

- 966.042,09 lei reprezentând facturi întocmite de către SC Telecomunicații CFR SA în anul 2009 (prescrise), facturi returnate în original de către SC Informatica Feroviară SA în data de 01.06.2009 cu adresa nr.1146/01.06.2009. Pentru aceasta sumă, SC Informatica Feroviară SA a avut pe rolul instanței de judecată dosarul nr.6262/3.2012, iar prin sentința civilă nr. 20158 din 27 decembrie 2012, Curtea de Apel București Secția a V-a Civilă, respinge recursul declarat de către SC Informatica Feroviară SA împotriva deciziei nr. 331 din 7 octombrie 2013 ca nefondat. Decizia este irevocabilă, pronunțată în ședința publică la data de 17 iunie 2014 și obligă SC Informatica Feroviară SA la plata sumei. În data de 29.07.2014 cu OP nr. 723 suma de 966.042,09 lei a fost achitată. Pentru a nu afecta rezultatul anului curent, suma a fost considerată ca fiind elemente similare cheltuielilor și tratată fiscal ca nedeductibilă;

- 5.389,66 lei reprezentând drepturi banesti datorate în urma sentinței judecătorești nr. 5550/2013 a Tribunalului Dolj pentru Ghiban Ana reprezentând diferența dintre salariul minim conform CCM la nivelul ramurii transporturi și drepturile salariale primite efectiv;

- 610 lei reprezentând cheltuieli cu sentințe judecătorești oronol înregistrate;

- 207.795 lei reprezentând creanțe neaccesate prescrise și scoase din evidențele contabile cu Hotărârea CA nr. 2 din februarie 2014 și Hotărârea CA nr. 4 din aprilie 2014. Suma nu a afectat fiscal anul curent ea fiind tratată ca nedeductibilă fiscal la încheierea exercițiului financiar 2011.

Suma de 21.028,95 lei a fost repusă în contul 411 "Clienți" din contul 1174 „Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile”, și va rămâne înregistrată până se va soluționa dosarul de insolvență al Construcții CFR SA. Suma totală înregistrată în debitul contului contul 1174 „Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile” reprezentând cheltuielile mai sus menționate este de 3.093.842,62 lei.

Pentru sumele înregistrate în contul 1174 „Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile” s-au întocmit declarații 101 Privind impozitul pe profit rectificative după cum urmează.

Sumele reprezentând accesorii calculate conform Raport de inspecție fiscală încheiat la data de 04.01.2012 la debitul de 702.856 lei stabilit suplimentar de către organele de control DITL aferente anilor 2007 și 2008 în valoare de 128.974,07 lei, respectiv 256.542,44 raman înregistrate în contul 1174, fără a afecta fiscal anii respectivi, întrucât declarația 101 privind impozitul pe profit, se poate rectifica conform legii pentru ultimii 5 ani, începând cu anul fiscal 2009.

În declarația rectificativă pentru anul 2009 a fost trecută suma de 256.542,44 reprezentând penalități DITL și suma de 966.042,09 lei facturi Telecomunicații. În declarație, sumele au fost puse pe elemente similare cheltuielilor și tratate fiscal ca nedeductibile. Rezultatul fiscal al anului nu a fost afectat, pierderea fiscală de recuperat în anii următori fiind de 9.347.198 lei.

În declarația rectificativă pentru anul 2010 a fost trecută suma de 211.911,09 lei reprezentând penalități DITL. În declarație, sumele au fost puse pe elemente similare cheltuielilor și tratate fiscal ca nedeductibile. Rezultatul fiscal al anului nu a fost afectat, pierderea fiscală de recuperat în anii următori fiind de 10.588.074.

În declarația rectificativă pentru anul 2011 a fost trecută suma de 168.685,44 reprezentând penalități DITL. În declarație, sumele au fost puse pe elemente similare cheltuielilor și tratate fiscal ca nedeductibile. Rezultatul fiscal al anului nu a fost afectat, pierderea fiscală de recuperat în anii următori fiind de 14.935.754 lei.

În declarația rectificativă pentru anul 2012 a fost trecută suma de 168.685,44 reprezentând penalități DITL. În declarație, sumele au fost puse pe elemente similare cheltuielilor și tratate fiscal ca nedeductibile. Pierdere anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Drept urmare pierderea fiscală a anului 2007 nu se mai recuperează începând cu anul fiscal încheiat la 31.12.2012. Pierderea anului 2007 rămasă nerecuperată este de 2.902.797 lei și a fost scăzută din declarația privind impozitul pe profit a anului 2012 din pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți, rămânând de recuperat în anii următori o pierdere fiscală de 10.058.514 lei.

În declarația rectificativă privind impozitul pe profit pentru anul 2013 a fost trecută suma de 702.856 lei reprezentând debit stabilit suplimentar conform Raport de Inspectie fiscală încheiat la data de 04.01.2012 de către organele de control DITL și care a fost achitat cu ordinul de plată nr. 163/01.03.2013. La încheierea anului fiscal 2013 se scade din declarația privind impozitul pe profit pierderea fiscală nerecuperată aferentă anului 2008 în valoare de 2.610.591 lei, astfel pierderea fiscală de recuperat în anii următori rămâne de 5.732.820 lei.

La încheierea exercițiului financiar al anului 2014, SC Informatica Feroviară SA, obține un profit fiscal de 1.409.626 lei, astfel încât pierderea fiscală de recuperat în anii următori este de 4.323.194 lei.

Pierderea contabilă la încheierea exercițiului financiar 2014 este de 12.974.035 lei și va fi recuperată din profiturile obținute în următorii ani, în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

Profitul contabil al anului 2014 în valoare de 1.347.511 lei, rămas după deducerea rezervei legale, va fi utilizat pentru acoperirea pierderii din anii precedenți.

Imozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană.

Toluși, 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 penalităților de întârziere.

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

Conducerea entității consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

24. REPARTIZAREA PROFITULUI

În note trebuie să se prezinte separat propunerea de repartizare a profitului net pe destinații.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale, de către adunarea generală a acționarilor (asociaților).

Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare. În primă fază se constituie rezervele din profitul exercițiului financiar curent, în baza prevederilor legale.

Profitul contabil rămas după această repartizare se preia în contul „Rezultatul reportat”, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale.

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

Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor (asociaților), cu respectarea prevederilor legale.

Destinația	Suma
Profit net de repartizat:	1.417.711
- rezerva legală	70.200
- acoperirea pierderii contabile	1.347.511
Profit nerepartizat	-

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

25. PLĂȚI RESTANTE

Entitatea nu avea plăți restante.

26. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

$$a) \text{ Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}} = \frac{58.089.163}{6.791.379} = 8,26$$

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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 regulă comună utilizată în practică sugerează că un nivel de 2:1 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.

$$\text{Lichiditatea imediată} = \frac{\text{Active curente(circulante)} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{55.888.936}{6.791.379} = 8.23$$

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 nicio 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 o dată 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.

$$G_1 = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{6.791.379}{83.322.038} \times 100 = 8.15\%$$

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-și 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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 stocurilor (rulajul stocurilor) =

$$= \frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{1.834.635}{192.303} = 9,54 \text{ ori}$$

Aceasta aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar.

sau

Număr de zile de stocare (perioada de rotație a stocurilor) – indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate.

$$\text{Perioada de rotație a stocurilor} = \frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor}} \times 365 = \frac{192.303}{1.834.635} \times 365 = 38,26 \text{ zile}$$

d) 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 entitate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{28.156.544}{25.263.647} \times 365 = 408,80 \text{ zile}$$

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).

e) 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.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achiziții de bunuri (fără servicii)}} \times 365 = \frac{1.267.233}{1.834.635} \times 365 = 252,12 \text{ zile}$$

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

f) 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.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{25.263.647}{26.903.001} = 0,94$$

g) viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{25.263.647}{83.322.038} = 0,30$$

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:

$$\frac{\text{Profit înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{1.417.711}{83.165.038} \times 100 = 1,70\%$$

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

$$\frac{\text{Profitul brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{23.429.012}{25.263.647} \times 100 = 92,74\%$$

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.

$$\text{c) Rentabilitatea economică (ROA)} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100 = \frac{1.112.161}{83.322.038} \times 100 = 1,33\%$$

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.

$$\text{d) Rentabilitatea financiară (ROE)} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100 = \frac{1.417.711}{76.373.859} \times 100 = 1,86\%$$

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

$$\text{e) Rata profitului (R_p)} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{1.417.711}{25.263.647} \times 100 = 5,61\%$$

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{76.373.859}{83.322.038} \times 100 = 91,68\%$$

27. Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în monedă națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial 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.

Căștigurile 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.

28. Relațiile entității cu părțile afiliate

a) Tranzacții între entități afiliate:

FURNIZORI:

Nr. crt	FURNIZOR	Sold 31.12.2013	Rulaj debitor 2014	Rulaj creditor 2014	Sold 31.12.2014
1.	CNCF CFR SA	0	159.739,94	159.739,94	0
2.	Regionala Bucuresti	960,71	25.142,61	29.001,30	4.819,40
3.	Regionala Craiova	2.721,22	43.498,30	47.583,25	6.885,17
4.	Regionala Constanta	7.420,21	79.683,87	75.377,46	3.113,80
5.	Regionala Galati	294,00	4.223,10	3.929,10	0
6.	Regionala Iasi	12.242,28	83.325,08	79.185,71	8.102,93
7.	Regionala Timisoara	0	1.879,95	1.879,95	-
8.	TOTAL:	23.637,42	397.492,83	396.776,71	22.921,30

CLIENTI:

Nr. crt	CLIENTI	Sold 31.12.2013	Rulaj debitor 2014	Rulaj creditor 2014	Sold 31.12.2014
1.	CFR SSVM SA	1.094,80	0	1.094,80	0
2.	CNCF CFR BRASOV	8.375,19	10.921,24	14.783,30	4.513,13
3.	CNCF CFR SA/20584452	9.150.024,28	10.857.981,66	19.999.373,55	8.632,39
4.	Regionala CFR CLUJ	0	3.496,91	3.496,51	0,40
5.	Regionala CFR CONSTANTA	80,59	4.303,94	909,70	3.474,83
6.	CNCF CFR SA Reg. BUCURESTI	165.388,11	3.863,53	165.823,61	3.863,53
7.	ELECTRIFICARE CFR	2.469.555,72	209.200,44	515.506,55	2.162.249,61
8.	Regionala GALATI	0	1.283,29	1.283,29	0
9.	Regionala CFR IASI	16.610,71	0	16.610,71	0
10.	SIMC IMCF	8.212,52	87.845,70	88.294,13	7.764,09
11.	Regionala CFR Craiova	380,62	1.888,94	2.049,56	0
12.	SCRL BRASOV	143.040,13	95.940,68	231.465,30	7.515,51
13.	Regionala CFR Timisoara	3.009,16	0	3.009,16	0
	TOTAL:	11.966.187,23	11.276.526,33	21.044.700,17	2.198.013,39

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

b) Prețul de transfer

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

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

Ca urmare este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoanele afiliate.

Entitatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări.

29. 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.

Entitatea nu a avut contracte de leasing în anul 2014.

30. EFECTE COMERCIALE SCOTATE NEAJUNSE LA SCADENȚĂ

Entitatea nu are efecte comerciale scontate neajunse la scadență.

31. ANGAJAMENTE ACORDATE

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Garanții acordate	1.928	142

Angajamentele acordate reprezintă garanții de bună execuție acordate clienților entității.

32. ANGAJAMENTE PRIMITE

Entitatea nu are angajamente primite.

33. CONTINGENȚE**Active contingente**

Un activ contingent este un activ posibil apărut ca urmare a unor evenimente trecute și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unui 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.

Entitatea 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 unui sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității;

sau

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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.

Entitatea 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.

Entitatea nu are datorii contingente.

34. LITIGII ȘI ALTE DISPUTE

La data bilanțului, exista pe rolul instanțelor judecătorești litigiu cu ANAF pentru suma de 5.859.573 lei reprezentând obligații fiscale suplimentare, stabilite de inspectia fiscala ANAF, compusa din 1.736.932 lei debite si 4.122.641 lei majorari de intarziere.

Prin Hotararea Civila nr.7201 din data de 19 decembrie 2012 Curtea admite cererea formulata de reclamanta SC Informatica Ferroviară SA in contradictoriu cu parata ANAF- Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti - Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii si dispune suspendarea executarii deciziei de impunere nr. 21/13.11.2012 emisa de parata pana la solutionarea pe fond a actiunii in anularea deciziei.

35. 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.

36. 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 2014 entitatea avea încheiate asigurări pentru clădiri și mijloace de transport.

37. 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.

Nu există evenimente ulterioare perioadei de raportare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**38. PERSOANELE RESPONSABILE PENTRU RAPORTUL DE GESTIUNE ȘI PENTRU
AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE**

a) Declarația persoanei responsabile pentru Raportul de gestiune

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

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

D-na. **MIRONESCU DORINA**
Director General/ Administrator

**b) Declarația auditorilor statutari cu privire la poziția financiară și conturile curente
cuprinse în Raportul de gestiune.**

În calitate noastră de auditori statutari a SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” SA și în conformitate cu standardele contabile aplicabile în România, noi am verificat informațiile referitoare la poziția financiară și conturile curente cuprinse în Raportul de gestiune.

Acest Raport de gestiune a fost pregătit sub supravegherea doamnei Mironescu Dorina.

Sarcina noastră constă în exprimarea unei opinii asupra activității și informațiilor conținute în acesta referitor la poziția financiară și situațiile financiare.

În conformitate cu standardele contabile aplicabile în România, misiunea noastră constă în evaluarea acurateții informațiilor privind poziția financiară și conturile societății și verificarea consecvenței informațiilor cu situațiile financiare pentru care noi am elaborat un raport.

Misiunea noastră constă, de asemenea, în analizarea altor informații conținute în Raportul de gestiune pentru a identifica orice neconcordanță semnificativă referitoare la poziția financiară și conturile societății și pentru a clarifica orice informație eronată pe care noi am sesizat-o pe baza cunoștințelor noastre generale despre societate câpătate în timpul realizării misiunii noastre.

În urma diligențelor efectuate, noi nu avem să facem observații cu privire la acuratețea informațiilor referitoare la poziția financiară și conturile societății, așa cum sunt prezentate în Raportul de gestiune.

București, 15 aprilie 2014

AUDITOR,
CNC AUDIT FINANCIAR SRL
Constantin Covaliu

