

S.C. „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

RAPORT

DE AUDIT FINANCIAR

A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2013

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 - 36
Persoanele responsabile pentru Raportul de gestiune și pentru auditul situațiilor financiare cu scop general	36 - 37

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 0600 0302 8474
TEL/FAX +40-212311848; 0722599527 e-mail: cncauditfinanciar@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI

Către Acționarii

S.C. „INFORMATICA FEROVIARĂ” S.A

Raport asupra situațiilor financiare

Am auditat situațiile financiare cu scop general („situațiile financiare”) ale societății comerciale „INFORMATICA FEROVIARĂ” S.A („Entitatea”) (J40/10636/2002, CIF RO 14966210) pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2013, 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”).

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net	78.055.180 lei;
- Total capitaluri	78.049.790 lei;
- Rezultatul net al exercițiului financiar	1.675.821 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 conceperii 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 2013, în conformitate cu prevederile OMFP 3055/2009 din România.

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 acționarilor Entității în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 acționarii 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 Financiari din România
sub nr.952/31.07.2001

În numele

CNC AUDIT FINANCIAR SRL

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

Data raportului auditorului

București, 10 aprilie 2014



SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

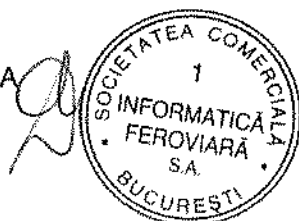
BILANȚ / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Sold la:	
		31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
Imobilizari necorporale	2,4	10.521.408	12.896.606
Imobilizari corporale	2,4	10.790.621	11.640.182
Imobilizari financiare	2,4	150.000	168.000
Active imobilizate - total	3,4	21.462.029	24.704.788
Stocuri	2,5	153.205	184.378
Creante	2,5	61.156.933	49.669.224
Casa si conturi la banci	2,5	3.779.137	13.975.433
Active circulante - total	3,5	65.089.275	63.829.035
Cheltuieli in avans	3,6	262.263	306.072
Datorii pe termen scurt (< 1 an)	2,7	11.237.938	10.784.715
Active circulante nete/ Datorii curente nete		54.113.600	53.350.392
Total active minus datorii curente		75.575.629	78.055.180
Provizioane	9	-	5.390
Capital	11	84.077.075	84.077.075
Rezerve din reevaluare	11	8.933.194	9.840.478
Rezerve	11	264.963	348.685
Profitul sau pierderea reportat(ă)	11	(19.644.292)	(17.808.547)
Profitul exercitiului financiar	11	2.047.041	1.675.821
Repartizarea profitului	11	102.352	83.722
Capitaluri proprii - total	11	75.575.629	78.049.790

Notele anexate acestui bilant fac parte integranta din situatiile financiare.

Autorizate și semnate în numele societății la data de 7 aprilie 2014.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele
MIRONESCU DORINA
Semnătura
Ștampila unității



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

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

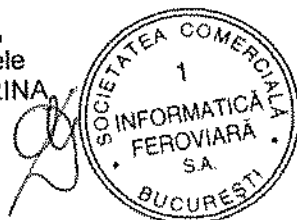
CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE / SITUAȚIA PERFORMANȚEI FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Realizări aferente perioadei de raportare	
		31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
Cifra de afaceri netă	12	26.385.489	25.673.035
Venituri din exploatare	13	32.760.530	31.485.958
Cheltuieli de exploatare	13	30.779.228	30.079.050
Profit din exploatare	13,14	1.981.302	1.406.908
Venituri financiare	19	72.415	274.152
Cheltuieli financiare	19	6.676	5.239
Profit financiar	19	65.739	268.913
Profit curent		2.047.041	1.675.821
Venituri extraordinare	20	-	-
Cheltuieli extraordinare	20	-	-
Profit (pierdere) din activitatea extraordinară	20	-	-
Venituri totale		32.832.945	31.760.110
Cheltuieli totale		30.785.904	30.084.289
Profitul brut	21	2.047.041	1.675.821
Impozitul pe profit	23	-	-
Profitul net al exercitiului financiar	21,22,24	2.047.041	1.675.821

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 2014.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele
MIRONESCU DORINA
Semnătura
Ștampila unității



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

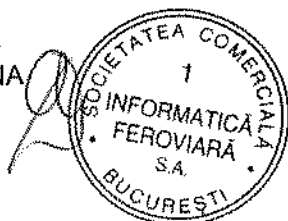
SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Elemente ale capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2013	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2013
Capital subscris	84.077.075	-	-	84.077.075
Prime de capital	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	8.933.194	921.419	14.135	9.840.478
Rezerve legale	260.158	83.722	-	343.880
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-	-	-	-
Alte rezerve	4.805	-	-	4.805
Acțiuni proprii	-	-	-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	(19.644.292)	1.944.688	108.943	(17.808.547)
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 exercițiului financiar	2.047.041	1.675.821	2.047.041	1.675.821
Repartizarea profitului	102.352	83.722	102.352	83.722
Total capitaluri proprii	75.575.629	4.541.928	2.067.767	78.049.790

Autorizate și semnate în numele societății la data de 7 aprilie 2014.

ADMINISTRATOR,
 Numele și prenumele
 MIRONESCU DORINA
 Semnătura
 Ștampila unității



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

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(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	39.018.741	50.821.210
Plăți către furnizori și angajați	(37.424.118)	(39.811.358)
Numerar generat din exploatare	1.594.623	11.009.852
Dobânzi plătite	-	-
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net din activități de exploatare	1.594.623	11.009.852
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	(602.834)	(1.039.662)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	-	-
Dobânzi încasate	61.681	226.106
Dividende primite	-	-
Numerar net folosit în activități de investiții	(541.153)	(831.556)
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	1.053.470	10.196.296
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	2.725.667	3.779.137
Creșterea netă de numerar și echivalente de numerar	1.053.470	10.196.296
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	3.779.137	13.975.433

Autorizate și semnate în numele societății la data de 7 aprilie 2014.

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 31.12.2013
(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 acelor angajamente asupra entității.

1. PREZENTARE GENERALĂ

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 distribuire 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 asociaților a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar încheiat.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(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 înscrierii 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 31.12.2013
(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 31.12.2013
 (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 datorilor 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 duratelor 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
Cămin	40 - 60 ani
Clădiri	8 - 12 ani
Instalații și echipamente	2 - 4 ani
Calculatoare și birotică	4 - 6 ani
Mijloace de transport	9 - 15 ani
Mobilier și echipamente de birou	Max 5 ani
Software	

Entitatea amortizează imobilizările corporale utilizând regimul de amortizare liniar.
 Terenurile nu se amortizează.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(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 inițiale.

Numerar și echivalente de numerar

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

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

Capital

Acțiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii.

Dividende

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(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.

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

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

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.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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 2013.

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.

Riscul valutar

Entitatea este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar prin datoria generată de împrumuturile sau datoriile 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

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

3. ACTIVELE ENTITĂȚII

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

Activele entității se compun din:

- active imobilizate
- active circulante
- cheltuieli în avans

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.

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
Cost /evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar	11.687.878	681.645	-	12.369.523
Creșteri	7.261.086	345.630	9.827.421	17.434.137
Cedări, transferuri și alte reduceri	9.827.421	495.510	-	10.322.931
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	9.121.543	531.765	9.827.421	19.480.729
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar	1.478.786	369.329	-	1.848.115
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	4.960.000	271.518	-	5.231.518
Reduceri sau reluări	-	495.510	-	495.510
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	6.438.786	145.337	-	6.584.123
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	10.209.092	312.316	-	10.521.408
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	2.682.757	386.428	9.827.421	12.896.606

Prin valorificarea inventarierii la data de 31.12.2013, la propunerea comisiei de inventariere au fost scoase din evidența contabilă imobilizări necorporale complet amortizate în valoare totală de 33.315,69 lei pentru contul 205 – Concesiuni, brevete, licențe mărci comerciale, drepturi și active similare și 462.193,95 lei pentru contul 208 – Alte imobilizări necorporale, acestea fiind urmarite în continuare în contul 8039 – Alte valori în afara bilanțului.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Activitatea Departamentului de Dezvoltare Software reprezintă activitatea de bază a S.C. Informatică 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.

Activitatea de dezvoltare software se constituie ca producție imobilizată, rezultatele sale fiind vândute ulterior, ca licențe software sau ca servicii de aplicații informatice care se distribuie prin contractele încheiate cu operatorii feroviari sub formă de servicii informatice.

Cheltuielile de dezvoltare înregistrate în anul 2013 sunt aferente următoarelor proiecte: IRIS ARGUS 2010, IRIS CIRCULAȚIE 2010, IRIS IMA 2011, APOLLO 2010, OSCAR 2010, xSell 2011, e-CONTRACTE 2010, DATA FACTORY, CICLOP 2011. Valoarea totală a acestora, înregistrată în cursul anului 2013, este de 7.261.086 lei și este formată din suma de 4.996.796 lei reprezentând contravaloarea aplicațiilor software aferente anului 2013 și suma de 2.264.290 lei reprezentând aplicații informatice complet amortizate repuse în evidența contului ca urmare a solicitărilor echipei de control a Curții de Conturi.

În perioada 9 ianuarie 2014 – 14 februarie 2014 a avut loc un control al Curții de Conturi – Camera de Conturi a Municipiului București, care a avut ca temă, printre altele, controlul situației și modul de administrare a patrimoniului S.C. Informatică Feroviară S.A.

Cu această ocazie, s-a constatat că în anul 2012 au fost scoase din patrimoniul societății cheltuieli de dezvoltare, reprezentând aplicații informatice complet amortizate, în valoare de 2.264.290 lei. Deoarece aceste aplicații încă se mai folosesc, ele au fost evidențiate într-un cont în afara bilanțului, cont 8039 – Alte valori în afara bilanțului.

Echipa de control a considerat că scoaterea acestora din evidența contului 203 – Cheltuieli de dezvoltare, se justifică numai în cazul în care imobilizările corporale nu se mai utilizează în activitatea desfășurată de societate.

Ca urmare, echipa de control a solicitat remedierea deficienței prin efectuarea înregistrărilor necesare. În timpul controlului a fost rectificată înregistrarea contabilă și cu N.C. nr. 111303/03.02.2014 suma de 2.264.290 lei reprezentând aplicații informatice complet amortizate, a fost repusă în debitul contului 203 – Cheltuieli de dezvoltare, concomitent cu creditul contului 2803 – Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare.

Tot cu această ocazie s-a constatat că în debitul contului 203 – Cheltuieli de dezvoltare, a fost înregistrată suma de 4.830.625 lei reprezentând contravaloarea aplicațiilor software aferente anului 2012, înregistrate în baza Dispoziției directorului general nr. RDI/009/2012 și suma de 4.996.796 lei reprezentând contravaloarea aplicațiilor software aferente anului 2013, înregistrate în baza Dispoziției directorului general nr. RDI/004/2013.

Echipa de control a apreciat că valoarea capitalizată în contul 203 – Cheltuieli de dezvoltare, nu se poate constitui în producție imobilizată ca rezultat al activității personalului specializat în dezvoltarea software-ului de aplicație.

Acest lucru se datorează faptului că nu au fost respectate toate elementele de recunoaștere ale unui activ de această natură, societatea estimând că pentru aceste produse se vor încheia contracte de servicii cu beneficiarii începând cu anul 2014 respectiv 2015, cheltuielile de amortizare putând fi recuperate începând cu aceste date.

Ca urmare a acestor constatări, a fost efectuată stornarea sumei de 9.827.421 lei din contul 203 – Cheltuieli de dezvoltare și înregistrarea acesteia în contul 233 – Imobilizări necorporale în curs de execuție.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Imobilizările corporale cuprind:

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

Denumirea elementului de imobilizare	Terenuri și construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	Total
Cost /evaluare					
Sold la începutul exercițiului financiar	15.086.082	35.752.177	260.790	98.173	51.197.222
Creșteri	-	293.390	5.950	884.989	1.184.329
Cedări, transferuri și alte reduceri	5.008.894	2.058	-	239.093	5.250.045
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	10.077.188	36.043.509	266.740	744.069	47.131.506
Ajustări cumulate de valoare					
Sold la începutul exercițiului financiar	5.688.680	34.516.596	201.325	-	40.406.601
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	333.462	655.109	12.330	-	1.000.901
Reduceri sau reluări	5.916.178	-	-	-	5.916.178
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	105.964	35.171.705	213.655	-	35.491.324
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	9.397.402	1.235.581	59.465	98.173	10.790.621
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	9.971.224	871.804	53.085	744.069	11.640.182

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 reevaluează 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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 2012	Anul 2013
- Valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar	8.933.194	8.933.194
- 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	8.933.194	9.840.478

4.3 Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind:

- Alte creanțe imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare	Alte creanțe imobilizate
Cost /evaluare	
Sold la începutul exercițiului financiar	150.000
Creșteri	18.000
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	150.000
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	12.369.523	51.197.222	150.000	63.716.745
Creșteri	17.434.137	1.184.329	18.000	18.636.466
Cedări, transferuri și alte reduceri	10.322.931	5.250.045	-	15.572.976
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	19.480.729	47.131.506	168.000	66.780.235
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar	1.848.115	40.406.601	-	42.254.716
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	5.231.518	1.000.901	-	6.232.419
Reduceri sau reluări	495.510	5.916.176	-	6.411.688
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	6.584.123	35.491.324	-	42.075.447
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	10.521.408	10.790.621	150.000	21.462.029
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	12.896.606	11.640.182	168.000	24.704.788

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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.

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 2012	31 decembrie 2013
Stocuri – total	153.205	184.378
Materii prime și materiale consumabile	116.580	134.668
Materiale de natura obiectelor de inventar	36.625	49.710

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

- SC Electrificare SA convenția nr. 1948/08.08.2013, anexa cu facturile neincasate;
- CNCF CFR SA convenția nr. 1/5115/05.09.2013 prin care CNCF CFR SA cedează datoria către Informatica Feroviara SA la Grup Feroviar Roman SA;
- Grup Feroviar Roman SA convenția nr. G2.3/214706.09.2013 prin care se esalonează la plată sumele datorate de CNCF CFR SA către SC Informatica Feroviara SA și cedate către Grup Feroviar Roman SA;
- CNCF CFR SA convenția nr. 1/666/06.02.2014 prin care se esalonează la plată debitul datorat până la data de 31.12.2013;
- CFR Calatori SA convenția nr. 988/29.04.2013
- Societatea de Administrare Active Feroviare SAAF SA convenția nr. 3023/11.12.2013.

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

Alte creanțe:

La capitolul debitori diversi sunt înregistrate sume după cum urmează:

- Suma de 122.554.82 lei rămasă 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 6.500.000 lei rămasă de încasat la data de 31.12.2013 din Convenția nr. nr. G2.3/214706.09.2013 încheiată cu Grup Feroviar Roman SA.
- Suma de 124.99 lei debitor constituit la Agenția de Informatică Timisoara.

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

- 1.894.197 lei, compusă din 1.739.569 lei diferențe suplimentare stabilite din raportul privind inspectia fiscală efectuată de către Direcția de Administrare Contribuabili Persoane Juridice, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Juridice din cadrul Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale Sector 1, din care 702.856 lei debit și 1.036.713 lei accesorii, iar suma de 154.628 lei reprezintă accesorii calculate în mod netemeinic pentru debite curente aferente anului 2012 achitate la termenele legale de plată. Pentru anul 2012, debitele curente reprezentând impozit pe clădiri au fost achitate la termenele legale de plată dar sumele au fost trecute de către DITL Sector 1 la debitul din Hotărârea Judecătorească, calculându-se astfel accesorii de plată. Prin Sentința Civilă nr. 5405 din data de 01.10.2012 Curtea admite acțiunea formulată de reclamanta SC Informatica Feroviara SA în contradictoriu cu Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1, anulează dispoziția nr. 18284/06.03.2012 emisă de Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1, anulează decizia de impunere nr. 12438/17.01.2012 precum și raportul de inspectie fiscală nr. 12442/17.01.2012. Până la sosirea hotărârii definitive pronunțată de către Curtea de Apel București Secția Contencios Administrativ și Fiscal, suma de 1.739.569 lei rămâne înregistrată în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”;
- 5.859.573 lei reprezintă obligații fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală ANAF compusă din 1.736.932 lei debite 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 Apel București Secția Contencios Administrativ și Fiscal, suma de 5.859.573 lei rămâne înregistrată în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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 afla încă pe rolul instanțelor judecătorești, se considera 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.

Creante	Sold la sfârșitul exercițiului financiar 1 = 2 + 3	Termen de lichiditate	
		sub 1 an 2	Peste 1 an 3
Total, din care:	49.669.224	49.669.224	-
<u>Creante comerciale</u>	35.189.276	35.189.276	-
Clienți	32.508.942	32.508.942	-
Clienți-facturi de întocmit	2.680.334	2.680.334	-
Alte creante	14.479.948	14.479.948	-
Impozit pe profit/venit	5.500	5.500	-
Taxa pe valoarea adăugată	97.998	97.998	-
Debitori diverși	6.622.680	6.622.680	-
Decontări din operații în curs de clarificare	7.753.770	7.753.770	-

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 2012	Intrări	Ieșiri	Sold la 31 decembrie 2013
Conturi la bănci în lei	3.718.071	54.164.496	43.964.190	13.918.377
Conturi la bănci în valută	33.002	84.030	85.766	31.266
Sume în curs de decontare	-	1.613	1.376	237
Casa în lei	6.441	59.933	64.699	1.675
Casa în valută	5.626	12.390	15.425	2.591
Alte valori	15.997	178.982	173.692	21.287
Avansuri de trezorerie	-	36.806	36.806	-
VIRAMENTE INTERNE	-	9.907.983	9.907.983	-
TOTAL	3.779.137	44.630.267	34.433.971	13.975.433

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (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 / exercițiile financiare viitoare.

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

Elemente	31.12.2012	31.12.2013
Cheltuieli în avans	262.263	306.072

7. DATORII

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

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

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

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii sunt clasificate ca datorii pe termen lung.

Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	1 = 2+3+4	2	3	4
Total, din care:	10.784.715	10.784.715	-	-
Datorii comerciale	1.592.344	1.592.344	-	-
Furnizori	550.358	550.358	-	-
Furnizori de imobilizări	627.843	627.843	-	-
Furnizori-facturi nesosite	414.143	414.143	-	-
Avansuri încasate în contul comenzilor	-	-	-	-
Alte datorii	9.192.371	9.192.371	-	-
Datorii cu personalul și asigurările sociale	1.431.698	1.431.698	-	-
Taxa pe valoarea adăugată	569.825	569.825	-	-
Impozitul pe venituri de natura salariilor	188.419	188.419	-	-
Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	1.138.102	1.138.102	-	-
Fonduri speciale	2.576	2.576	-	-
Alte datorii față de bugetul statului	5.859.823	5.859.823	-	-
Creditori diverși	1.928	1.928	-	-

La capitolul Alte taxe, impozite si varsaminte asimilate- termen scurt, suma de 1.138.102 lei reprezinta diferente accesorii suplimentare stabilite prin raportul privind inspectia fiscala efectuata de catre Directia de Administrare Contribuabili Persoane Juridice, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Juridice din cadrul Directiei Generale de Impozite si Taxe Locale Sector 1, prin Sentinta Civila nr. 5405 din data de 01.10.2012 Curtea admite actiunea formulata de reclamanta SC Informatica Feroviara SA in contradictoriu cu Directia Generala de Impozite si Taxe Locale Sector 1, anuleaza dispozitia nr. 18284/06.03.2012 emisa de Directia Generala de Impozite si Taxe Locale a Sectorului 1, anuleaza decizia de impunere nr. 12438/17.01.2012 precum si raportul de inspectie fiscala nr. 12442/17.01.2012. Pana la sosirea hotararii definitive pronuntata de catre Curtea de Apel Bucuresti Sectia Contencios Administrativ si Fiscal, suma de 1.138.102 lei ramane inregistrata in contul 473 „Decontari din operatii in curs de clarificare”.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

La capitolul Alte datorii fata de bugetul statului – majorari si penalitati – termen scurt, suma de 5.859.573 lei reprezinta obligatii 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 Feroviara 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.

Pana la sosirea hotararii definitive pronuntata de catre Curtea de Apel Bucuresti Sectia Contencios Administrativ si Fiscal, suma de 5.859.573 lei ramane inregistrata in contul 473 „Decontari din operatii in curs de clarificare”.

8. ACTIVUL NET

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

Elemente	31.12.2012	31.12.2013
Active imobilizate	21.462.029	24.704.788
Active circulante	65.089.275	63.829.035
Cheltuieli in avans	262.263	306.072
Active totale	86.813.567	88.839.895
Datorii totale	11.237.938	10.784.715
ACTIV NET	75.575.629	78.055.180

9. PROVIZIOANE

Provizionul este o datorie cu moment de aparitie sau valoare incerte.

Provizioanele sunt destinate sa acopere datoriile a caror natura este clar definita si care la data bilanțului este probabil sa existe sau este cert ca vor exista, dar care sunt incerte in ceea ce priveste 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 iesire 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.

La data de 31 decembrie 2012 s-au constituit provizioane pentru deprecirea creantelor in valoare de 52.346 lei pentru clientii incerti. Pentru unii dintre acesti clienti incerti SC Informatica Feroviara S.A s-a inregistrat la masa credala in vederea recuperarii creantelor. Creantele vor putea fi recuperate conform Legii 85/2006, legea insolventei. Din valoarea totala a provizionului de 52.346 lei constituit pentru clientii incerti in anul 2012, s-a incasat suma de 11.06 lei de la Remat Cluj si suma de 1.370.69 lei de la Servtrans, ramanand inregistrat la provizion suma de 50.964 lei.

La data de 31.12.2013 s-a constituit provizion pentru litigii in valoare de 5.390 lei reprezentand drepturi banesti datorate in urma sentintei judecatoresti nr. 5550/2013 emisa de Tribunalul Dolj Sectia Conflicte de munca si asigurari sociale pentru doamna Ghiban Ana Suma reprezinta diferenta dintre salariul minim conform CCM la nivelul ramura transporturi si drepturile salariale primite efectiv.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

SC Informatica Feroviara 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 2013 nu s-a constituit provizion pentru accesoriile 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 :

- 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.

Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru litigii	-	5.390	-	5.390
Total	-	5.390	-	5.390

10. VENITURI ÎN AVANS

Veniturile în avans cuprind sumele facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigurări, subvenții etc. aferente perioadelor / exercițiilor financiare viitoare. Entitatea nu a avut venituri în avans în anul 2013.

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	31.12.2012	31.12.2013
Capital	84.077.075	84.077.075
Rezerve din reevaluare	8.933.194	9.840.478
Rezerve	264.963	348.685
Rezultatul reportat	(19.644.292)	(17.808.547)
Rezultatul exercitiului financiar	2.047.041	1.675.821
Repartizarea profitului	102.352	83.722
CAPITALURI - TOTAL	75.575.629	78.049.790

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.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Structura acționariatului la 31 decembrie 2013 era următoarea:

	Acționari	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 2013 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 2013.

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 2013.

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 2012	31 decembrie 2013
Cifra de afaceri	26.385.489	25.673.035
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	25.703.933	23.894.443
Venituri din vânzarea produselor finite	-	1.040.636
Produse reziduale	160	1.940
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	368.922	388.673
Activități diverse	312.474	347.343

Prezentarea cifrei de afaceri pe piețe geografice:

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
Cifra de afaceri	26.385.489	25.673.035
- România	26.385.489	25.673.035

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

13. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE

Activitatea de exploatare se prezintă astfel:

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	32.760.630	31.485.958
Cifra de afaceri netă	26.385.489	25.673.035
- Producția vândută	26.385.489	25.673.035
- Producția realizată de entitate pentru scopuri proprii - capitalizată	4.830.625	4.996.796
Alte venituri din exploatare	1.544.416	816.127
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	30.779.228	30.079.050
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	209.443	982.478
Alte cheltuieli materiale	205.226	150.439
Cheltuieli cu energia și apa	1.232.647	1.453.264
Cheltuieli cu personalul	17.497.052	17.421.341
- salarii și indemnizații	13.555.722	13.568.931
- asigurări și protecție socială	3.941.330	3.852.410
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	4.901.816	3.968.129
Ajustări de valoare privind activele circulante	-	(1.382)
Alte cheltuieli de exploatare	6.680.698	6.099.391
- cheltuieli privind prestațiile externe	6.045.094	5.760.315
- cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	279.393	264.113
- alte cheltuieli	256.211	74.963
Ajustări privind provizioanele	52.316	5.390
PROFITUL DIN EXPLOATARE	1.981.302	1.406.908

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 apa; 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.

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	26.385.489	25.673.035
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	25.489.754	24.635.543
3. Cheltuielile activității de bază	17.973.028	17.321.295
4. Cheltuielile activităților auxiliare	-	-
5. Cheltuieli indirecte de producție	7.516.726	7.314.248
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	895.735	1.037.492
7. Cheltuieli de desfacere	-	-
8. Cheltuieli generale de administrație	458.849	446.711
9. Alte venituri din exploatare	1.544.416	816.127
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	1.981.302	1.406.908

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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	32.760.530	31.485.958
Cheltuieli de exploatare	25.877.412	26.112.303
Profit operațional EBITDA	6.883.118	5.373.655
Amortizare și deprecieri	4.901.816	3.966.747
Profit operațional EBIT	1.981.302	1.406.908

Profitul operațional (EBITDA) a fost de 5.373.655 lei, în scădere cu 11,93% față de anul 2012.

15. CHELTUIELI CU MATERIIILE PRIME ȘI MATERIALELE CONSUMABILE

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
Total	209.443	982.478
Materii prime	-	815.671
Alte materiale consumabile	209.443	166.807

16. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
Numar mediu de salariați	320	311
Cheltuieli cu personalul	17.497.052	17.421.341
-Salarii	13.555.722	13.568.931
-Asigurari sociale	3.941.330	3.852.410
Cheltuieli medii /salarat	54.678	56.017

a) Membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere

Nr. crt	Nume și prenume	Perioada	Funcția
1.	Mironescu Dorina	2013	Președinte CA/ Director general
2.	Drăgan Cornel Marius	2013	Administrator
3.	Măruță Luiza Marina	2013	Administrator
4.	Coțofană Marian	2013	Administrator
5.	Maraloi Laurențiu	2013	Administrator
6.	Udrea Dan	2013	Director Departament informatic
7.	Ambrosă Adrian	2013	Director Departament informatic
8.	Muraru Mihaela	2013	Director Economic Comercial

Nu există obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii 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 2013 și nici la 31 decembrie 2012.

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

b) Salariați

În exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 entitatea a avut un număr mediu de 311 salariați.

Salariile au totalizat 13.568.931 lei în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 (13.555.722 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2012).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Cheltuielile cu asigurările și protecția socială au însumat 3.852.419 lei în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 (3.941.330 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2012).

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 cu o vechime de cel puțin 10 ani în unitățile sau subunitățile de cale ferată ori în unitățile sau subunitățile preluate de SNCFR în baza Hotărârii Guvernului nr. 235/1991, modificată prin Hotărârea Guvernului nr. 570/1991, cărora li se desface contractul individual de muncă în urma faptului că sunt pensionați din cadrul companiei la cerere, pentru limită de vârstă sau incapacitate de muncă, vor primi o indemnizație egală cu 2 salarii minime negociate la S.C. Informatică Feroviară S.A.

Salariații care au o vechime de cel puțin de 25 de ani în condițiile menționate primesc o indemnizație egală cu 7 salarii minime negociate la S.C. Informatică Feroviară S.A.

17. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
Total	6.045.094	5.760.315
Întreținere și reparații	254.657	297.953
Redevențe, locații de gestiune și chirii	224.236	334.918
Prime de asigurare	58.371	30.638
Protocol, reclama, publicitate	-	4.979
Transport	203.498	116.612
Deplasări, deplasări	72.398	82.278
Poștă, telecomunicații	2.541.510	183.179
Servicii bancare	38.732	20.817
Alte cheltuieli cu terți	2.651.692	4.688.941

18. ONORARII

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

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.

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	72.415	274.152
- Venituri din dobânzi	61.681	226.106
- Alte venituri financiare	10.734	48.046
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	6.676	5.239
- Alte cheltuieli financiare	6.676	5.239
PROFITUL FINANCIAR	65.739	268.913

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

20. ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ

Activitatea extraordinară se prezintă astfel:

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
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 1.406.908 lei iar activitatea financiară cu un profit de 268.913 lei.

Rezultatul brut al exercitiului s-a concretizat într-un profit de 1.675.821 lei.

Rezultatul net al exercitiului constă într-un profit de 1.675.821 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.

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

$$Ra = \frac{\text{Profit (pierdere) net (a) atribuit acționarilor comuni}}{\text{Numărul mediu ponderat al acțiunilor comune din acea perioadă}} = \frac{1.675.821}{33.630.830} = 0,05$$

	Anul 2012	Anul 2013
Rezultatul pe acțiune	0,06	0,05

Randamentul investițional pe acțiune este dat de raportul:

$$Ri = \frac{\text{Rezultatul pe acțiune (EPS)} \times 100}{\text{Valoarea nominală a acțiunii (VNA)}} = \frac{0,05}{2,5} = 2,00\%$$

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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 2012	31 decembrie 2013
Venituri totale	32.832.945	31.760.110
Cheltuieli totale	30.785.904	30.084.289
Profit brut/ pierdere	2.047.041	1.675.821
Elemente similare veniturilor	1.302	-
Elemente similare cheltuielilor	3.842	-
Deduceri	102.352	83.722
Venituri neimpozabile	-	1.382
Cheltuieli nedeductibile	141.237	124.386
Profit impozabil/ pierdere fiscală înainte de reportarea pierderii	2.086.386	1.715.103
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	(14.935.754)	(12.961.311)
Profit impozabil/ pierdere fiscală	(12.852.368)	(11.246.208)
Impozit pe profit	-	-
Sume reprezentând sponsorizare	-	-
Impozit pe profit final	-	-

La data de 31 decembrie 2013, entitatea avea un credit fiscal privind impozitul pe profit de 5.500 lei.

În perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2013, SC Informatica Feroviara S.A. înregistrează venituri totale de 31.761.492,48 lei și cheltuieli totale de 30.085.671,06 lei rezultând un profit de 1.675.821,42 lei.

Valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal în anul 2013 este de 124.386 lei, valoarea cheltuielilor deductibile este de 83.722 lei iar valoarea veniturilor neimpozabile este de 1.382 lei rezultând un profit fiscal aferent anului 2013 de 1.715.103,42 lei.

Valoarea de 124.386 lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal este compusă din:

- 46.995 lei dobanzi/majorări de întârziere, datorate către autoritățile statului;
- 77.391 lei cheltuieli conform art. 21 alin.3 lit. n, cheltuieli conform art.145¹ alin 1 din Legea 571/2003, alte cheltuieli nedeductibile fiscal.

Valoarea de 77.391 lei reprezintă cheltuieli de întreținere, funcționare, combustibili aferente vehiculelor motorizate folosite de SC Informatica Feroviara SA. Având în vedere prevederile art. 21 alin 3 lit. n, alin 4 lit. t, art. 145¹, precum și a propunerii auditorului extern, aceste cheltuieli au fost considerate nedeductibile fiscal pentru anii 2012-2013 considerându-se faptul că foile de parcurs nu au cuprins toate informațiile obligatorii deductibilității integrale, chiar dacă aceste vehicule au fost folosite în scopuri economice.

Începând cu anul 2014 aceste cheltuieli cu vehiculele rutiere motorizate vor fi deduse integral având în vedere faptul că sunt folosite exclusiv în scopul activității economice, dat fiind specificul activității societății de deplasare la solicitările clienților în vederea onorării obligațiilor contractuale. Justificarea utilizării vehiculelor, în sensul acordării deductibilității integrale la calculul profitului impozabil, se va efectua pe baza documentelor justificative și prin întocmirea foii de parcurs care trebuie să cuprindă următoarele informații: categoria de vehicul, scopul și locul desfășurării activității, kilometri parcurși, kilometrajul de început și sfârșit de deplasare, ordin de deplasare precum și fișa tehnică de lucru.

Cheltuielile deductibile fiscal în valoare de 83.722 lei reprezintă 5% rezerva legală constituită din profitul contabil al anului 2013, calculată ca diferență între venituri și cheltuieli minus veniturile neimpozabile.

Valoarea de 1.382 lei înregistrată la venituri neimpozabile reprezintă anulare de provizioane datorată faptului că s-a încasat suma de 11.06 lei de la Remat Cluj și suma de 1.370.69 lei de la Servtrans.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

SC Informatica Feroviara SA a depus pentru anul 2012 declaratie rectificativa privind impozitul pe profit (101) reprezentand cheltuieli aferente anului 2012 si inregistrate in contabilitate in anul 2013 in contul 1174 „Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile” dupa cum urmeaza:

- 48.278 lei reprezentand drepturi banesti datorate in urma deciziei Curtii de apel Bucuresti nr. 1733/2013 pentru Predulea Dragos disponibilizat in anul 2012.

- 62.577 lei reprezentand drepturi banesti datorate in urma deciziei Curtii de apel Bucuresti nr. 2880/2013 pentru Chiciooreanu Gheorghe disponibilizat in anul 2012.

- 9.851 lei reprezentand drepturi banesti datorate in urma sentintei judecatoresti nr. 2894/25.03.2013 a Tribunalului Dolj pentru Nemesu Elena reprezentand diferenta dintre salariul minim conform CCM la nivelul ramura transporturi si drepturile salariale primite efectiv.

- 6.444 lei reprezentand drepturi banesti datorate in urma sentintei judecatoresti nr. 3067/27.03.2013 a Tribunalului Dolj pentru Petcu Rodica reprezentand diferenta dintre salariul minim conform CCM la nivelul ramura transporturi si drepturile salariale primite efectiv.

Suma totala inregistrata in debitul contului contul 1174 „ Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile” reprezentand cheltuielile mai sus mentionate este de 127.150 lei.

In creditul contului 1174 „ Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile” si regularizat prin declaratie rectificativa privind impozitul pe profit (101) pentru anul 2012 s-au inregistrat urmatoarele valori:

- 18.000 lei inregistrati eronat in anul 2012 pe cheltuieli, suma reprezentand garantie depusa pentru procesul aflat pe rolul instantelor judecatoresti in contradictoriu cu DITL Sector 1 Bucuresti. Suma trebuia inregistrata in conturi de garantii financiare si nu reprezenta o cheltuiala.

- 97,5 lei reprezentand diurna eronat inregistrata

- 109,13 lei reprezentand cheltuieli materiale eronat inregistrate.

Suma totala inregistrata in creditul contului contul 1174 „ Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile” reprezentand venituri mai sus mentionate este de 18.206.63 lei.

Prin depunerea declaratie rectificative privind impozitul pe profit (101) pentru anul 2012, pierderea fiscala de recuperat in anii urmatori ramasa la 31.12.2012 este de 12.961.311 lei.

Imozitarea

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

Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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:	1.675.821
- rezerva legală	83.722
- acoperirea pierderii contabile	1.592.099
Profit nerepartizat	-

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

$$\text{a) Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)} \quad 63.829.035}{\text{Datorii curente (sub 1 an)} \quad 10.784.715} = 5,92$$

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

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

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

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

O 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.

$$\text{Lichiditatea imediată} = \frac{\text{Active curente(circulante)} - \text{Stocuri} \quad 63.644.657}{\text{Datorii curente} \quad 10.784.715} = 5,90$$

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

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

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

Această situație se poate datora unor factori excepționali sau faptului că firma are o natură sezonieră.

Aceste rate nu reflectă dinamica determinată de principiul continuității activității și 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 creditor, 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{10.784.715}{88.839.895} \times 100 = 12,14\%$$

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.

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) =**

$$= \frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{2.586.182}{168.792} = 15,32 \text{ ori}$$

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.

$$\text{Perioada de rotație a stocurilor} = \frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor}} \times 365 = \frac{168.792}{2.586.182} \times 365 = 23,82 \text{ zile}$$

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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.

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{44.319.021}{25.673.035} \times 365 = 630,09 \text{ zile}$$

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.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achiziții de bunuri (fără servicii)}} \times 365 = \frac{1.492.668}{2.586.182} \times 365 = 210,67 \text{ zile}$$

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

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.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{25.673.035}{24.704.788} = 1,04$$

g) viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{25.673.035}{88.839.895} = 0,29$$

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

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

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{1.675.821}{78.049.790} \times 100 = 2,15\%$$

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

$$\frac{\text{Profitul brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{23.086.853}{25.673.035} \times 100 = 89,93\%$$

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

$$\text{c) Rentabilitatea economică (ROA)} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100 = \frac{1.406.908}{88.839.895} \times 100 = 1,58\%$$

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.

$$\text{d) Rentabilitatea financiară (ROE)} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100 = \frac{1.675.821}{78.049.790} \times 100 = 2,15\%$$

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

$$\text{e) Rata profitului (R}_p\text{)} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{1.675.821}{25.673.035} \times 100 = 6,53\%$$

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.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{78.049.790}{88.839.895} \times 100 = 87,85\%$$

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 entitățile afiliate:

FURNIZORI:

Nr. crt	FURNIZOR	Sold 31.12.2012	Rulaj debitor 2013	Rulaj creditor 2013	Sold 31.12.2013
1.	CNCF CFR SA	0	249,09	249,09	0
2.	Regionala Bucuresti	621,06	40.632,37	40.972,02	960,71
3.	Regionala Craiova	6.457,44	39.960,82	36.223,60	2.720,22
4.	Regionala Constanta	7.400,64	80.148,91	80.168,48	7.420,21
5.	Regionala Galati	0	3.817,12	4.111,12	294
6.	Regionala Iasi	6.432,91	81.492,19	87.301,56	12.242,28
7.	Regionala Timisoara	-	2.512,05	2.512,05	0
8.	TOTAL:	20.912,05	248.812,55	251.537,92	23.637,42

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

CLIENTI:

Nr. crt	CLIENTI	Sold 31.12.2012	Rulaj debitor 2013	Rulaj creditor 2013	Sold 31.12.2013
1.	CFR SSVN SA	1.094,80	0	0	1.094,80
2.	CNCF CFR BRASOV	12.851,03	15.524,16	20.000,00	8.375,19
3.	CNCF CFR SA/20584452	28.219.429,24	11.025.299,89	30.094.704,85	9.150.024,28
4.	Regionala CFR CLUJ	73.047,18	1.896,20	74.943,78	0
5.	Regionala CFR CONSTANTA	-	9.027,83	8.947,24	80,59
6.	CNCF CFR SA Reg. BUCURESTI	286.683,97	4.297,37	125.593,23	165.388,11
7.	ELECTRIFICARE CFR	2.533.342,02	379.752,69	443.538,99	2.469.555,72
8.	Regionala GALATI	793,76	18.666,01	19.459,77	0
9.	Regionala CFR IASI	10.873,17	7.411,32	1.673,78	16.610,71
10.	SIMC IMCF	7.699,16	83.491,99	82.978,63	8.212,52
11.	Regionala CFR Craiova	24.283,31	913,55	24.836,24	360,62
12.	SCRL BRASOV	214.759,09	127.808,34	198.356,27	144.211,16
13.	Regionala CFR Timisoara	3.009,16	0	0	3.009,16
	TOTAL:	31.387.865,89	11.674.089,35	31.095.032,78	11.966.922,46

b) Prețuri de transfer

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

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

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 2013.

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 2012	31 decembrie 2013
Garanții acordate	142	1.928

Angajamentele acordate reprezintă garanții de bună execuție acordate clienților entității.

32. ANGAJAMENTE PRIMITE

Entitatea nu are angajamente primite.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

33. CONTINGENȚE

Active contingente

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

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, împotriva societății erau deschise diverse acțiuni juridice, investigații și proceduri.

Au fost constituite provizioane pentru litigii în sumă de 5.390 lei.

Conducerea entității consideră că aceste acțiuni nu vor avea efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a societății.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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 2013 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.

În perioada 09.01.2014, entitatea a fost verificată de Curtea de Conturi, urmărindu-se situația administrării patrimoniului public și privat al statului precum și legalitatea realizării veniturilor și efectuării cheltuielilor.

Perioada supusă verificării a fost anul 2012 și Sem.I 2013.

38. CRIZA FINANCIARĂ

Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:

Actuala criză globală de lichidități care a început la jumătatea anului 2008 a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării pieței de capital, nivele scăzute de lichiditate în sectorul bancar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare și o volatilitate foarte ridicată a burselor de valori.

Conducerea consideră că a luat toate măsurile necesare pentru a asigura continuitatea entității în condițiile actuale.

Impactul asupra lichidității:

Volumul finanțărilor din economie s-a redus semnificativ în ultima vreme. Aceasta poate afecta capacitatea entității de a obține noi împrumuturi și/sau de a refinanța împrumuturile existente în termeni și condiții similare cu finanțările precedente.

Impactul asupra clienților:

Clienții și alți debitori ai entității pot fi afectați de condițiile de piață, ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate.

Aceasta poate avea impact și asupra previziunilor conducerii entității cu privire la fluxurile de numerar și asupra evaluării deprecierei activelor financiare și nefinanciare.

În măsura în care există informații disponibile, conducerea a reflectat în mod adecvat estimările revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare în evaluarea deprecierei.

**39. 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



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2013
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

În calitatea noastră de auditori statutori 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 căpătate 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, 10 aprilie 2014

AUDITOR,
CNC AUDIT FINANCIAR SRL
Constantin Spăvălu

