

S.C. „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

RAPORT DE AUDIT

**A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015**

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 - 48
Persoanele responsabile pentru Raportul de gestiune și pentru auditul situațiilor financiare anuale individuale	48 - 49

CNC AUDIT FINANCIAR SRL
Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
Înregistrată sub nr.331/17.02.2003
Calea Dorobantilor 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 AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii

S.C. „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

Paragraf introductiv

Am auditat situațiile financiare anuale individuale („situațiile financiare”) ale societății comerciale „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A („Entitatea”) (J40/10636/2002, CIF RO 14966210) pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015, 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 prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate („OMFP 1802/2014”) și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.123/2016 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice („OMFP 123/2016”).

Potrivit legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale ale societății comerciale vor fi verificate sau auditate potrivit legii

Prin OMFP nr.1802/2014 au fost transpuse prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale individuale, situațiile financiare anuale consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- | | |
|--|-----------------|
| - Activ net / Total capitaluri | 77.176.998 lei; |
| - Rezultatul net al exercițiului financiar | 113.917 lei. |

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Entității răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare anuale individuale care să nu conțină denaturări semnificative, datorate erorilor sau fraudelor; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

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

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA). Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare anuale individuale nu cuprind denaturări semnificative.

Descrierea auditului

a) Un audit implică efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit referitoare la valorile și prezentările din situațiile financiare.

b) Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative cauzate fie de fraudă fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de situațiilor financiare ale entității, în vederea elaborării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern.

c) Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile realizate de către conducere, precum și prezentarea generală a situațiilor financiare.

Baza opiniei de audit

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

Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare anuale individuale oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității așa cum se prezintă aceasta la data de 31 decembrie 2015, performanța financiară și tabloul fluxurilor de numerar, pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu principiile de contabilitate general acceptate în România cuprinse în OMFP 1802/2014.

Alte aspecte

a) Pentru o mai bună înțelegere a poziției financiare a Entității și a rezultatelor operațiunilor acesteia pentru exercițiul financiar menționat, precum și a ariei de aplicabilitate a auditului nostru, informațiile financiare sintetizate ar trebui citite împreună cu situațiile financiare anuale individuale din care derivă și cu raportul de audit aferent acestora.

b) Acest raport 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.

c) Situațiile financiare anuale individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare anuale individuale în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anuale individuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv OMFP 1802/2014.

Alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art. 563, alin (4), din Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare, auditorul exprimă următoarele:

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare anuale individuale.

Opinie

a) În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconsecvente cu informațiile prezentate în situațiile financiare anuale individuale alăturate;

b) În raportul administratorilor nu am identificat aspecte care să fie în mod semnificativ neconcordante cu cerințele legale aplicabile.

Declarație

Pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului nostru la entitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor.
București, 20 aprilie 2016

Constantin COVALIU

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

În numele

CNC AUDIT FINANCIAR SRL

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



SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

BILANȚ / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Sold la:	
		31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Imobilizari necorporale	2,4	14.919.982	16.509.621
Imobilizari corporale	2,4	11.815.019	14.717.176
Imobilizari financiare	2,4	168.000	150.000
Active imobilizate - total	3,4	26.903.001	31.376.797
Stocuri	2,5	200.227	128.314
Creante	2,5	31.950.802	21.570.265
Casa si conturi la banci	2,5	23.948.134	32.928.461
Active circulante - total	3,5	56.099.163	54.627.040
Cheltuieli in avans	3,6	319.874	294.070
Datorii pe termen scurt (< 1 an)	2,7	6.791.379	9.120.909
Active circulante nete/ Datorii curente nete		49.470.658	45.800.201
Total active minus datorii curente		76.373.659	77.176.998
Provizioane	9	-	-
Venituri inregistrate in avans		157.000	-
Capital	10	84.077.075	84.077.075
Rezerve din reevaluare	10	9.840.478	9.203.875
Rezerve	10	418.885	424.581
Profitul sau pierderea reportat(ă)	10	(19.310.290)	(16.636.754)
Profitul exercitiului financiar	10	1.417.711	113.917
Repartizarea profitului	10	70.200	5.696
Capitaluri proprii - total	10	76.373.659	77.176.998

Notele anexate acestui bilant fac parte integrantă din situațiile financiare.

Autorizate și semnate în numele societății la data de 15.04.2016.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele
MIRONESCU DORINA
Semnătura
Ștampila unității



ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele – VILCU 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 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Realizari aferente perioadei de raportare	
		31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Cifra de afaceri netă	11	25.263.647	24.503.048
Venituri din exploatare	12	30.912.803	29.601.767
Cheltuieli de exploatare	12	29.800.642	29.818.412
Profit din exploatare	12,13	1.112.161	(216.645)
Venituri financiare	18	308.485	334.945
Cheltuieli financiare	18	2.935	4.383
Profit financiar	18	305.550	330.562
Venituri totale		31.221.288	29.936.712
Cheltuieli totale		29.803.577	29.822.795
Profitul brut	19	1.417.711	113.917
Impozitul pe profit	21	-	-
Profitul net al exercitiului financiar	19,20,22	1.417.711	113.917

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

Autorizate și semnate în numele societății la data de 15.04.2016.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele
MIRONESCU DORINA
Semnătura
Ștampila unității



ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele – VILCU ELENA
Calitatea – Contabil șef
Semnătura

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Elemente ale capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2015	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2015
Capital subscris	84.077.075	-	-	84.077.075
Prime de capital	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	9.840.478	-	636.603	9.203.875
Rezerve legale	414.080	5.696	-	419.776
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	(19.310.290)	2.673.536	-	(16.636.754)
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	1.417.711	113.917	1.417.711	113.917
Repartizarea profitului	70.200	5.696	70.200	5.696
Total capitaluri proprii	76.373.659	2.787.453	1.984.114	77.176.998

Autorizate și semnate în numele societății la data de 15.04.2016.

ADMINISTRATOR,
 Numele și prenumele
MIRONESCU DORINA
 Semnătura
 Ștampila unității



ÎNTOCMIT,
 Numele și prenumele – **VILCU ELENA**
 Calitatea – Contabil șef
 Semnătura

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(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	41.554.358	40.856.146
Plăți către furnizori și angajați	(29.263.794)	(29.691.397)
Numerar generat din exploatare	12.290.564	11.164.749
Dobânzi plătite	-	-
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net din activități de exploatare	12.290.564	11.164.749
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	(2.620.174)	(2.480.706)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	-	-
Dobânzi încasate	302.311	296.284
Dividende primite	-	-
Numerar net folosit în activități de investiții	(2.317.863)	(2.184.422)
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	9.972.701	8.980.327
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	13.975.433	23.948.134
Creșterea netă de numerar și echivalente de numerar	9.972.701	8.980.327
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	23.948.134	32.928.461

Autorizate și semnate în numele societății la data de 15.04.2016.

ADMINISTRATOR

Numele și prenumele

MIRONESCU DORINA

Semnătura

Ștampila unității



ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele – VILCU ELENA

Calitatea – Contabil șef

Semnătura

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Prevederi generale

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

Acestea oferă informații suplimentare care nu sunt prezentate în bilanț, contul de profit sau pierdere, în situația modificărilor capitalurilor proprii și în situația fluxurilor de numerar, dar sunt relevante pentru înțelegerea acestora.

Notele explicative la situațiile financiare ale SC Informatica Feroviara SA au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu prevederile Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, precum și în conformitate cu Ordinul 123/2016 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici.

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

Situațiile anuale întocmite de SC Informatica Feroviara SA sunt proprii și sunt aferente exercițiului financiar 2015. Moneda folosită la întocmirea situațiilor financiare este leul, iar exprimarea cifrelor incluse în raportare este tot leul.

Notele se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare se prezintă informațiile aferente. Notele cuprind informații privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare.

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

1. PREZENTARE GENERALA

1.1. Denumirea societății: S.C. 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 (orientare client) (CAEN 6201).

Descrierea activității: Principalul domeniu de activitate al societății îl reprezintă activitatea de consultanță și furnizarea de produse software orientare client. Activitatea entității se desfășoară la sediul social și 8 puncte de lucru. Nivelul central cuprinde două departamente operaționale (Dezvoltare Software și Infrastructură IT) și structurile funcțional-administrative (Economic-Comercial, Resurse Umane, Strategie-Dezvoltare-Calitate, CFG, Audit Intern, SIPP).

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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:

Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale. 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 vreo repartizare sau distribuie de profit.

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

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

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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 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.

Controlul intern asigură prevenirea și controlul riscurilor de a nu se atinge obiectivele fixate.

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

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

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 cu completările și modificările ulterioare și a OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Reglementările OMFP 1802/2014 transpun prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, aplicabile operatorilor economici.

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

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

Utilizarea estimărilor

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

Principiile generale de raportare contabilă sunt:

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Titluri sub formă de interese de participare

În sensul prevederilor OMFP 1802/2014 prin interese de participare se înțelege drepturile în capitalul altor entități, reprezentate sau nu prin 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.

Conversia tranzacțiilor în moneda străină

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

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

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

Imobilizări necorporale

a) Cost/Evaluare

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

Un activ este identificabil dacă este separabil, adică poate fi separat sau desprins de entitate și vândut, transferat, închiriat sau schimbat fie individual sau decurge din drepturile contractuale ori de altă natură legală.

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. Produsele realizate de S.C. Informatica Feroviară S.A generează beneficii economice, datorită faptului că sunt furnizate clienților sub formă de servicii informatice pe bază de contracte-abonament încheiate cu aceștia.

O imobilizare necorporală provenită din dezvoltarea unui proiect intern, este recunoscută dacă entitatea poate demonstra fezabilitatea tehnică necesară finalizării, intenția de a finaliza acea imobilizare, de a o utiliza sau de a o vinde, precum și capacitatea sa de a genera beneficii economice.

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

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

b) Imobilizări de natura cheltuielilor de dezvoltare generate intern

Imobilizările provenite din activitatea de dezvoltare, realizate de S.C. Informatica Feroviară S.A sunt aplicații software specializate, pentru domeniul feroviar și furnizate clienților sub formă de servicii de aplicație. Principalele produse software de aplicație realizate și implementate de S.C. Informatica Feroviară S.A sunt:

Aplicații realizate în cadrul Sistemului Informatic IRIS:

Subsistemul IRIS-IMA (Managementul Infrastructurii Feroviare):

Aceste aplicații sunt în exploatare curentă din anul 2002 și includ următoarele sub-sisteme:

- **MP5i**, realizat de firma Datastream (SUA), achiziționat prin proiect BIRD 3976 și introdus în exploatare curentă din 2002.
- **Aplicații în completarea modului principal MP5i:**
 - **WebSIMC**: activitatea mașinilor grele de cale
 - **WebSCB**: evidența furturilor din echipamentele instalațiilor SCB
 - **WebEMM**: evidența echipamentelor de măsură și control
- **Aplicații pentru activități conexe:**
 - **WebSAFETY**: evidența accidentelor – incidentelor de siguranța circulației
 - **ENTRAC**: defalcarea și repartizarea energiei de tracțiune pe operatori feroviari.
- **Aplicații noi:**
 - **AVI-GABARITE**: emitere avize de circulație pentru transporturile negabaritice

Subsistemul IRIS-Circulație (Programare, Raportare și Monitorizare Trafic Feroviar):

Aceste aplicații sunt în exploatare curentă din 2004, în ultimii ani fiind realizate o serie de aplicații noi care completează funcționalitatea inițială și asigură condițiile de respectare a Directivelor EU pentru interoperabilitate (TAF-TSI).

- **IRIS ATLAS-IM**: programarea circulației la nivelul Managerului de Infrastructură (CFR)
- **IRIS ATLAS-RU**: programarea și negocierea programului de circulație la nivelul Operatorilor de Transport Feroviari (OTF)
- **IRIS-CRONOS**: raportarea circulației la nivel de stație de cale ferată (IDM) și regulator de circulație (RC)
- **IRIS-CALIPSO**: calculul taxei de acces pe infrastructura feroviară, în funcție de traficul înregistrat pe fiecare OTF.
- **IRIS INFO-IM**: informații detaliate, analitice și sintetice pentru management circulație trenuri
- **IRIS INFO-RU** informare pentru OTF, privind derularea circulației
- **IRIS SIM-TUI** informații pentru estimarea taxei de acces pe infrastructura feroviară, disponibile pentru OTF
- **TRAFICALERT**: evidența perturbărilor de trafic, cu actualizare și vizualizare a informațiilor pe hartă

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

- **E-CCI:** aplicație pentru gestionarea evenimentelor care afectează circulația vehiculelor în trei moduri de transport (feroviar, naval, aerian) și informarea operativă pe web și e-mail
- **ACCEPTE PORTUARE:** aplicație pentru fluidizarea circulației trenurilor de marfă cu destinația port Constanța

Subsistemul IRIS – ARGUS (Management operațional transporturi de marfă)

Subsistemul IRIS-ARGUS a fost proiectat și realizat integral de Informatica Feroviară în perioada 2000-2004, fiind în exploatare curentă din anul 2004. În ultimii ani s-au dezvoltat: un modul specializat pentru managementul comenzilor de vagoane (**ARGUS DVG-Lite**), precum și o versiune simplificată, adaptată modelului de business al OTF cu capital privat (**ARGUS-Lite**).

În anul 2015 a demarat activitatea de reproiectare a aplicației de gestionare a borderourilor de predare-primire a trenurilor de marfă în punctele de interchange (**SIFRONT**) precum și a calculării deconturilor între operatorii de transport feroviar implicați în procesul de transport.

APLICAȚII REALIZATE ÎN CADRUL PROIECTULUI DE REABILITARE CORIDOR IV SECȚIUNEA CURTICI FR. – ARAD – KM.614 CARE COMPLETEAZĂ SISTEMUL IRIS

- **IRIS-TIS:** subsistem pentru schimbul de date cu sistemul TIS (Train Information System), inclus în Specificațiile de Interoperabilitate
- **IRIS-TMS:** subsistem pentru schimbul de date cu componenta de Train Management Sistem (TMS) a sistemelor de automatizare a managementului de trafic feroviar
- **IRIS-WIMO:** subsistem pentru gestiunea datelor specifice WIMO (Wagon and InterModal Operation) și asigurarea schimbului de date specificat prin TAF-TSI
- **IRIS-GIS:** subsistem pentru asigurarea și gestiunea datelor geografice de bază (poziție elemente fixe – locații, secții de circulație)
- **IRIS-GPS:** subsistem pentru achiziționarea datelor de poziție a materialului rulant transmis prin tehnologie GPS de către operatorii de transport feroviar
- **Common Component:** Implementare soluție de mesagerie TAF-TSI Common Interface și creare mecanism de alimentare cu date constante pentru Common Repository Data.

APLICAȚII REALIZATE ÎN CADRUL SISTEMULUI INFORMATIC APOLLO

Sistemul informatic „Apollo” asigură suportul IT pentru managementul activităților comerciale specifice transportului feroviar de marfă și este integrat cu sub-sistemul operațional din IRIS (IRIS-ARGUS). Sistemul include două subsisteme principale:

- **APOLLO-DECO.NET:** Gestionarea contractelor de plată centralizată și a deconturilor pentru clienți, pentru transporturile feroviare de marfă. O variantă a aplicației, denumită **DECOFER** a fost realizată pentru firma ROFERSPED, casă de expediție a SNTFM
- **APOLLO-eST:** Realizarea documentelor de transport în format electronic (Scrisoarea de Trăsură Electronică), inclusiv completarea pe parcurs. În anul 2014 s-au realizat modulele de „Parcurs” și „Destinație” pentru trafic local. Modulele au fost testate pe parcursul anului 2015 pe relația Târgu Mureș Sud – Constanța Port/ Ferryboat. Urmează ca aceste module să fie extinse pe întreaga rețea operată de CFR Marfă.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Aplicații realizate în cadrul Sistemului xSell („Sistem de emitere electronică a legitimațiilor de călătorie și rezervare a locurilor la trenurile de călători”):

Sistemul informatic integrat xSell® realizează automatizarea întregului proces de vânzare a legitimațiilor de călătorie și rezervare a locurilor la trenurile de călători și a proceselor asociate vânzării în departamentele de marketing și financiar.

XSell este o soluție complexă de emitere legitimații de călătorie, rezervare locuri, gestiune și management vânzări pentru transportul feroviar de călători, xSell® construită din următoarele aplicații („sub-sisteme”) specializate:

- **xSellTicketing** (Vânzare) – componentă prin care se efectuează vânzarea electronică de produse de călătorie (legitimații de călătorie, comenzi rezervare)
- **xSellSeats** (Rezervare) – sistem automat de rezervare a locurilor care asigură rezervarea locurilor cu anticipație la toate categoriile de vagoane (clasă și de dormit)
- **xSellWarehouse** (Raportări și Statistici) – componenta de stocare și de consolidare a datelor operative furnizate de sistemele de vânzare și rezervare
- **xSellData** (Subsistem de Întreținere date) – componentă centrală de administrare și versionare a tuturor categoriilor de date utilizate în sistemul XSELL (mers de tren, compuneri, graf c.f., geografie vagon, tarife, layout de bilete)
- **xSellOnLine**: (Subsistem de vânzare bilete on-line) – aplicație pentru vânzare bilete și rezervare a locurilor la trenurile de călători pe web, cu plata on-line, aplicația pentru informare mers de tren în trafic intern
- **xSellKiosk**: (Automate de bilete) – soluție de vânzare a legitimațiilor de călătorie în trafic intern prin intermediul unor aparate automate de tip bancomat
- **xSellMobile**: aplicație instalabilă pe dispozitive mobile (sistem de operare ANDROID), prin care se vând legitimații de călătorie și se verifică legitimațiile emise electronic.

În anul 2015 s-au continuat dezvoltările la versiunea nouă a sistemului xSell, pentru implementarea modificărilor importante ale rangurilor de tren și politicilor de vânzare la „CFR Călători”.

În anul 2015, sistemul ruSell de vânzare electronică a legitimațiilor de călătorie, particularizat pentru Transferoviar Călători – operator feroviar de transport de călători cu capital privat, a continuat să fie dezvoltat și extins.

În anul 2015 a fost demarată proiectarea unei aplicații pentru telefoanele mobile inteligente cu sistem de operare ANDROID, prin intermediul căreia se pot achiziționa legitimații de călătorie.

Alte aplicații:

CICLOP, aplicație pentru realizarea și evidența electronică a foilor de parcurs ale locomotivelor, gestiunea prestațiilor și a consumurilor de combustibil, calculul indicatorilor de tracțiune, realizarea de raportări sintetice și analitice.

e-CONTRACTE, sistem informatic de evidență a contractelor, a intrat în exploatare curentă pentru CFR SA din anul 2009, iar modulul pentru gestionarea contractelor specifice de patrimoniu

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

(e-CONTRACTE-PATRIMONIU) a intrat parțial în exploatare în 2011. În cursul anului 2015 s-a finalizat dezvoltarea și testarea modului pentru activitatea de facturare – încasare penalități pentru agenți economici. De asemenea, este în exploatare curentă un sistem similar, particularizat pentru CFR Călători.

WEB-ACHIZIȚII – implementată în toate unitățile CFR S.A, respectiv în 55 secții L, 27 secții CT, 23 RC, Diviziile Linii, Instalații, Trafic și Patrimoniu de la nivelul Regionalelor CFR, Central CFR la Direcțiile: Linii, Instalații, Trafic, Patrimoniu, Tehnică, Pregătire Proiecte și Comercială (aproximativ 220 utilizatori).

VOX MODUS: aplicație pentru avizare și informare public călător în stațiile de cale ferată, care include preluarea automată a datelor din IRIS-CRONOS. În cursul anului 2015 a continuat instalarea aplicației în stațiile CFR.

616UZ: aplicație nouă pentru schimbul automat de mesaje la frontiera României cu Ucraina, între UZ și CFR Marfă.

CĂ-LIBERE: aplicație pentru suport operațional la schimbul de trenuri în frontiere (predare-primire).

IM-COMM: aplicație pentru schimbul de mesaje și comunicări de circulație între managerii de infrastructură, implementată pentru CFR și MAV (Ungaria). Aplicația oferă informații utile privind schimbul de trenuri în punctele de frontieră operatorilor de transport feroviar care utilizează infrastructura CFR și MAV. Aplicația a fost furnizată pentru testare unor operatori de transport feroviar din România, Ungaria și Slovacia.

I-PARC: aplicația pune la dispoziția utilizatorilor informații istorice și operative referitoare la parcul de vagoane de marfă (caracteristici tehnice, caracteristici financiar-contabile, caracteristici de mentenanță – reparații, date despre inventarierea vagoanelor și caracteristici comerciale – contracte de vagoane particulare. Aplicația constituie principalul instrument pentru realizarea inventarierilor anuale ale parcului de vagoane al CFR Marfă.

OSCAR (sistem integrat pentru managementul resurselor umane). Implementat la CFR S.A., CFR Călători, CFR Marfă, AFER, SCRL Brașov, sistemul cuprinde modulele:

- **OSCAR-RU:** evidența personal, sancțiuni, evaluări medicale periodice, contracte de muncă și vechime în funcție,
- **OSCAR-PONTAJ:** modul pentru realizarea pontajului și evidența timpului de muncă
- **OSCAR-EVALUARE:** modul pentru evaluarea anuală a performanțelor salariaților
- **OSCAR-SALARII:** modul pentru calculul drepturilor salariale

TIMESHEET (aplicație pentru managementul timpului de lucru) – aplicație care permite raportarea lunară a activităților executate de personalul angajat, precum și timpul alocat fiecărei activități.

Aplicația pune la dispoziție rapoarele individuale de activitate, pentru fiecare angajat, raportări statistice și detaliate, pe departamente, compartimente sau colective (proiecte), atât pentru determinarea costurilor de manoperă, cât și pentru analizele de productivitate, eficiență și încărcare a personalului, pe funcții și responsabilități.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Servicii informatice

În anul 2015, S.C. Informatica Feroviară S.A a furnizat servicii informatice pe bază de contracte pentru cele trei mari companii feroviare: CFR S.A., CFR Marfă S.A și CFR Călători S.A., pentru filialele acestora, precum și pentru AFER, Operatori de Transport Feroviar de Marfă / Călători (OTF). Aceste servicii sunt structurate pe mai multe categorii: servicii de aplicație, servicii de rețea, servicii de suport tehnic și help-desk, servicii de consultanță tehnică de specialitate.

Servicii de aplicație

Serviciile de aplicație reprezintă servicii de furnizare a software-ului de aplicație la client, sub forma recunoscută în industria IT ca SaaS (Software as a Service). Aceste servicii se bazează pe aplicațiile software realizate de S.C. Informatica Feroviară S.A., dar și pe aplicații software achiziționate de la terți și includ:

- Administrare curentă aplicații și asistență tehnică permanentă prin Help Desk „Informatica Feroviară”,
- Administrare curentă a bazelor de date, care include:
 - salvare periodică a datelor și aplicațiilor și restaurarea acestora în caz de distrugere parțială sau totală;
 - asigurarea funcționării continue a aplicațiilor informatice critice;
 - asigurarea securității datelor și protecția împotriva accesului neautorizat, a infectării cu viruși informatici, gestiunea utilizatorilor pe roluri și drepturi de acces.
- Dezvoltări de rapoarte suplimentare, fără modificarea structurii de bază a aplicațiilor informatice sau reproiectarea acestora.
- Instruirea utilizatorilor de aplicații informatice.

Servicii de acces la rețeaua națională de transmisii de date („RENTRAD”)

- Administrare curentă „RENTRAD”, acces rețea (nume utilizator și parolă), acces internet, administrare casuță poștală, acces la aplicația web „Legis” cu asistență tehnică permanentă prin Help Desk „Informatică Feroviară”
- Intervenții constând în refacerea conexiunii la rețea sau mutare echipament, asigurate pe baza apelurilor la Help Desk „Informatică Feroviară”

Servicii de suport tehnic și help desk

- Intervenții hardware, constând în verificare, identificare defect și reparație, asigurate pe baza apelurilor la Help Desk „Informatică Feroviară”
- Intervenții software, constând în identificare defect, reinstalare software sau devirusare calculator, asigurate pe baza apelurilor la Help Desk „Informatică Feroviară”

Servicii de consultanță pentru informatizare și achiziții de produse IT

- Consultanță privind componentele informatice necesare în programele de modernizare (CORIDOR IV și ERTMS).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

- Consultanță și asistență tehnică pentru implementarea Specificațiilor Tehnice de Interoperabilitate (TAF – TSI) cu respectarea Planului Strategic European de Implementare (SEDP)

c) Amortizare

Amortizarea producției imobilizate se înregistrează prin metoda liniară conform Procedurii Operaționale 101 – aplicarea planului de conturi și organizarea evidenței contabile.

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

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

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

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.

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), nici un mijloc de furnizare de fonduri pentru înlocuirea activului supus amortizării.

La SC Informatica Feroviara SA amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor.

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

Activ	Durata de viață
Clădiri	40 - 60 ani
Instalații și echipamente	8 - 12 ani
Calculatoare și birotică	2 - 4 ani
Mijloace de transport	4 - 6 ani
Mobilier și echipamente de birou	9 - 15 ani
Software	3 ani

Entitatea amortizează imobilizările corporale utilizând regimul de amortizare liniar.

Terenurile nu se amortizează.

Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. O imobilizare corporală este scoasă din evidență la casare sau cedare atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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.

Împrumuturi

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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 curentă legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Atunci când aceste condiții nu sunt îndeplinite nu va fi recunoscut un provizion.

Beneficiile angajaților

a) Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, societatea face plăți 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.

Conform Contractului Colectiv de Munca, salariații carora le încetează contractul individual de munca cu SC Informatica Feroviara SA în urma faptului ca sunt pensionați din cadrul societății, la cerere, pentru limita de vârstă sau incapacitate de munca, vor primi, cu ocazia pensionării, o indemnizație în funcție de vechimea în unitățile sau subunitățile preluate de SNCFR în baza H.G. nr. 235/1991, modificată prin H.G. nr. 570/1991, astfel:

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

Prevederile de mai sus se aplică o singură dată în cazul salariaților pensionați pentru incapacitate de muncă.

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

SC Informatica Feroviară SA este plătitoare de impozit pe profit. Entitatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform prevederilor Codului fiscal.

Pentru exercițiul financiar 2015 SC Informatica Feroviară SA nu datorează impozit pe profit, societatea înregistrând pierdere fiscală din anii precedenți stabilită din raportările fiscale.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

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

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

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

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete 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 2015 .

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 datoriile comerciale exprimate în valută.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Riscul ratei dobânzii:

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

Entitatea nu utilizează împrumuturi în valută.

Riscul de lichiditate (de finanțare):

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient.

Riscul de preț:

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

b) Instrumente financiare derivate

Entitatea nu a utilizat instrumente financiare derivate.

c) Valoarea justă a instrumentelor financiare

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

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

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

3. ACTIVELE ENTITĂȚII

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

Activele entității se compun din:

- active imobilizate
- active circulante
- cheltuieli în avans

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.

În anul 2015, achiziția imobilizărilor corporale și necorporale s-a făcut din surse proprii, cu respectarea sumelor aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2015.

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

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

4.1 Imobilizări necorporale

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

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

Denumirea elementului de imobilizare	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni brevete, licențe, mărci	Alte imobilizări necorporale	Total
Cost /evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar	8.855.182	786.695	9.893.883	19.535.760
Creșteri	15.662.195	784.000		16.446.195
Cedări, transferuri și alte reduceri		70.543	9.893.883	9.964.426
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	24.517.377	1.500.152	0	26.017.529
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar	4.293.080	322.698	-	4.615.778
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	4.713.544	249.129	-	4.962.673
Reduceri sau reluări		70.543	-	70.543
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	9.006.624	501.284	-	9.507.908
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	4.562.102	463.997	9.893.883	14.919.982
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	15.510.753	998.868	0	16.509.621

Cheltuielile de dezvoltare sunt reprezentate de costuri generate din faza de dezvoltare a unor proiecte interne, acestea fiind cuprinse în „lista principalelor proiecte de dezvoltare software pentru anul 2015”.

Obiectul principal de activitate la S.C. Informatica Ferroviară S.A. este “realizarea de produse software de aplicație la comandă, orientat client”.

Activitatea de dezvoltare software se constituie în producție imobilizată ca rezultat a activității personalului specializat de dezvoltare software de aplicație.

Înregistrările în contabilitate au fost efectuate conform OMFP nr.1802/2014.

Referitor la elementele de recunoaștere a producției imobilizate precizăm următoarele:

- producția imobilizată este evidențiată în fiecare an în bugetul de venituri și cheltuieli iar în contabilitate este înregistrată în contul 203 “Cheltuieli de dezvoltare” conform OMFP nr. 1802/2014: imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare sunt generate de activitatea de dezvoltare software, care se constituie ca producție imobilizată, rezultatele sale fiind vândute ulterior ca licențe software sau ca servicii de aplicație.
- în debitul contului 203 “Cheltuieli de dezvoltare” se înregistrează lucrările și proiectele de dezvoltare efectuate pe cont propriu”. Lista cu Proiectele de dezvoltare software este aprobată de Directorul General prin dispoziție în care se menționează că acestea se realizează din producție proprie, efortul de realizare urmând a se recupera ulterior din contractele de servicii încheiate cu beneficiarii.
- calculul valorii lunare a efortului de realizare a producției imobilizate se face pe bază de pontaj și formularul „Defalcare ore pe aplicații” semnate de șeful de proiect.

Cheltuielile atribuibile producției imobilizate care se înregistrează în contul 203 “cheltuieli de dezvoltare” în corelație cu contul de venituri 721 „venituri din producția de imobilizări necorporale” sunt calculate pe fiecare proiect și cuprind: cheltuielile cu salariile pe fiecare salariat din echipa de proiect, amortizarea echipamentelor puse la dispoziție precum și cotă de cheltuieli indirecte.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

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

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

La data de 1 ianuarie 2015, conform art 175 din OMFP 1802/2014, la aplicarea pentru prima dată a reglementărilor acestui ordin, soldul contului 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție" se transferă fie asupra contului 1176 "Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene", fie în contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare" sau contul 208 "Alte imobilizări necorporale", în funcție de stadiul realizării proiectului și de modul de îndeplinire a condițiilor de recunoaștere a acestuia ca activ. Ca urmare, suma de 9.893.883 lei, reprezentând soldul contului 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție", a fost transferată în contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare". Această sumă reprezintă cheltuieli de dezvoltare înregistrate în cursul anului 2013 (4.996.796 lei) și cheltuieli de dezvoltare înregistrate în cursul anului 2014 (4.897.087 lei).

Valoarea capitalizată în cursul anului 2015, în contul 203 – Cheltuieli de dezvoltare, a fost înregistrată în baza Dispozițiilor Directorului General nr. RDI/009/2015 și nr. RDI/025/2015 și este de 5.078.891 lei. Această valoare este aferentă producției imobilizate ca rezultat al activității personalului specializat în dezvoltarea software-ului de aplicație și este aferentă următoarelor proiecte: IRIS-TSI, IRIS-TM, IRIS WM, CCI-ISU, IRIS-IMA, e-CONTRACTE, AVI-GABARITE, ENTRAC, IRIS-GIS, APOLLO, CICLOP, I-PARC, XSELL, RUSSELL, OSCAR, e-FIN CFR.

În perioada 11 ianuarie 2016 – 19 februarie 2016 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 la calculul costurilor imobilizărilor necorporale generate intern nu s-a ținut cont de "toate costurile direct atribuibile necesare pentru crearea, producerea și pregătirea activului pentru a fi capabil să funcționeze în maniera intenționată de conducerea societății".

Ca urmare auditorul extern a solicitat remedierea deficienței prin identificarea și calcularea acestor costuri precum și efectuarea înregistrărilor necesare. În timpul controlului a fost calculată și înregistrată suma de 689.421 lei, reprezentând costuri suplimentare atribuibile cheltuielilor de dezvoltare înregistrate în cursul anilor 2013 și 2014.

Amortizarea producției imobilizate se înregistrează prin metoda liniară, pe o durată de 3 ani, conform Procedurii Operaționale 101 – aplicarea planului de conturi și organizarea evidenței contabile și a fost evidențiată în contul analitic 2803 – Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare.

S.C. Informatica Feroviară S.A. are ca obiect de activitate producția de software orientat client și asigurarea de servicii informatice (aplicații, rețea, datacenter). Pentru ca această activitate să se desfășoare în condiții normale este necesară achiziția unor produse software specializate, necesare în proiectarea aplicațiilor informatice dezvoltate în cadrul Departamentului Dezvoltare Software.

De asemenea, având în vedere că utilizarea de produse software de orice fel, fără licențiere, este interzisă prin lege și că produsele software au o frecvență ridicată de înnoire și modernizare, investiția pentru achiziționarea de astfel de licențe este esențială și trebuie să fie continuă.

În acest sens, în cursul anului 2015 au fost achiziționate licențe de acces la Windows Server, licențe pentru aplicații de birotică, utilitare pentru administrarea și dezvoltarea soft-ului de aplicație și proiectarea, respectiv reproiectarea altor aplicații.

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

De asemenea, în vederea implementării soluției de management de documente care să ajute la o rapidă organizare, ordonare și stocare în format electronic a oricăror documente, a fost achiziționat un pachet software pentru gestiunea documentelor, împreună cu serviciile de asistență tehnică aferente implementării soluției.

Investiția pentru aceste produse a fost făcută din fonduri proprii. Valoarea totală a fost de 1.649.678 lei și se va recupera din contractele de servicii informatice și contractele de vânzare a aplicațiilor realizate, în 3 ani. Din totalul investiției au fost date în folosință în cursul anului 2015, produse software în valoare de 784.000 lei. Restul produselor, până la concurența sumei de 1.649.678 lei vor fi date în folosință în cursul anului 2016, pe măsură ce vor fi repartizate pe fiecare utilizator.

Prin valorificarea inventarierii la data de 31.12.2015, la propunerea comisiei de inventariere au fost scoase din evidența contabilă a contului 205 – Concesiuni, brevete, licențe mărci comerciale, drepturi și active similare, imobilizări necorporale complet amortizate în valoare totală de 70.543 lei, acestea fiind urmărite în continuare în contul 8039 – Alte valori în afara bilanțului.

Amortizarea produselor software achiziționate se înregistrează prin metoda liniară, pe o durată de 3 ani, conform Procedurii Operaționale 101 – aplicarea planului de conturi și organizarea evidenței contabile și a fost evidențiată în contul 2805 - Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similar, respective în contul 2808 – Amortizarea alte imobilizări necorporale.

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

La 31 decembrie 2015, valoarea de inventar totală a imobilizărilor necorporale este de 26.017.529 lei.

Amortizarea cumulată, aferentă imobilizărilor în evidență este de 9.507.908 lei, iar valoarea contabilă netă este de 16.509.621 lei.

4.2 Imobilizări corporale

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

Imobilizările corporale cuprind:

Terenuri și amenajări de terenuri

Construcții

Instalații tehnice și mijloace de transport

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

Imobilizări corporale în curs de execuție

Denumirea elementului de imobilizare	Terenuri și construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție	Total
Cost /evaluare					
Sold la începutul exercițiului financiar	10.077.188	32.974.212	235.314	59.848	43.346.562
Creșteri		45.704	21.185	4.615.036	4.681.925
Cedări, transferuri și alte reduceri		90.780		844.949	935.729
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	10.077.188	32.929.136	256.499	3.829.935	47.092.758
Ajustări cumulate de valoare					
Sold la începutul exercițiului financiar	478.287	30.877.212	176.044		31.531.543
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	369.733	555.891	9.195		934.819
Reduceri sau reluări		90.780			90.780
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	848.020	31.342.323	185.239		32.375.582
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	9.598.901	2.097.000	59.270	59.848	11.815.019
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	9.229.168	1.586.813	71.260	3.829.935	14.717.176

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

O prioritate a conducerii S.C. Informatica Feroviară S.A. este necesitatea re tehnologizării și creșterii capacității tehnice a infrastructurii IT, care trebuie adusă la parametri funcționali în corelație cu obiectivele pe termen lung ale societății, dar și cu programele de dezvoltare a sistemelor informatice preconizate de acționarul unic – Compania Națională de Căi Ferate – “C.F.R.” S.A.

Investițiile legate de acest lucru au fost efectuate din surse proprii și se referă în principal la rețeaua de calculatoare și transmisii de date (RENTRAD).

În acest sens, în cursul anului 2015 au fost efectuate investiții reprezentând:

- Echipamente specializate pentru dezvoltare de aplicații informatice și baze de date – servere necesare înlocuirii treptate a echipamentelor utilizate în sistemele informatice realizate de societate și furnizate clienților ca servicii
- Echipamente specializate pentru stații de lucru cu sistem de operare preinstalat (OEM) – PC-uri și notebook-uri necesare înlocuirii treptate a echipamentelor aflate în folosința personalului, cu sisteme informatice performante, în vederea dezvoltării de noi aplicații și activități de administrare a sistemelor.
- Echipamente specializate pentru transmisia de date și rețele, inclusiv software standard aferent – echipamente de comunicații necesare în vederea înlocuirii treptate a echipamentelor utilizate în rețeaua națională de transmisii de date RENTRAD, deținută și operată de societate
- Echipamente specializate pentru stocarea datelor – echipamente care să asigure o securitate sporită ținând cont de faptul că S.C. Informatica Feroviară S.A. oferă prin serviciile furnizate salvarea periodică a datelor și aplicațiilor, restaurarea acestora în caz de distrugere, funcționarea continuă a aplicațiilor critice, precum și securitatea datelor și protecția împotriva accesului neautorizat sau a infectării cu viruși
- Upgrade-uri – echipamente pentru modernizarea și creșterea capacității tehnice a echipamentelor pentru aplicații și baze de date aflate deja în exploatare.

Valoarea investiției realizate în cursul anului 2015, pentru aceste echipamente, a fost în sumă de 2.620.104 lei. Deoarece majoritatea investițiilor au fost contractate și realizate la sfârșitul anului, în cursul lunilor noiembrie și decembrie, acestea sunt evidențiate în contul 231 - imobilizări corporale în curs de execuție. Pe măsură ce acestea vor fi date în folosință, în cursul anului 2016, se vor întocmi documentele necesare pentru punerea în funcțiune și vor fi evidențiate în conturile corespunzătoare mijloacelor fixe.

În scopul asigurării unui spațiu de lucru adecvat și sigur atât pentru salariați cât și pentru echipamentele din dotare, în planul de investiții a fost cuprinsă suma de 600.000 lei, sumă necesară pentru lucrări de modernizare și reabilitare la clădirile sediului Agenției de Informatică Galați. Lucrările desfășurate privesc partea de reabilitare termică exterioară și interioară, lucrări aferente instalațiilor de apă curentă, canalizare, centrală termică și instalații de climatizare, precum și lucrări de cablare și conexiuni electrice. Până la sfârșitul anului 2015, valoarea investiției realizate a fost în sumă de 350.095 lei. În anul 2016, lucrările de reabilitare vor continua conform contractului încheiat în 2015.

La finalizarea lucrărilor, vor fi întocmite documentele de recepție conform prevederilor legale.

În cursul anului 2015 au fost scoase din evidența mijloacelor fixe, 5 autoturisme complet amortizate, în valoare totală de 90.780 lei. Pentru acestea a fost obținută aprobarea de scoatere din funcțiune, valorificarea și casarea, prin Hotărârea nr. 13 / 2014, a Consiliului de Administrație al SC Informatica Feroviară SA.

Deoarece cele 5 autoturisme nu au putut fi vândute în cadrul procedurilor de licitație organizate în cursul lunii decembrie 2014 la sediile punctelor de lucru în patrimoniul cărora se aflau acestea, ele au fost valorificate prin predarea la unități specializate de colectare. Iesirea din patrimoniul S.C. Informatica Feroviară S.A. s-a efectuat în anul 2015, după scoaterea acestora din “ROL-ul” Serviciilor de evidență și taxe locale.

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

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

La 31 decembrie 2015, valoarea de inventar a imobilizărilor corporale era de 47.092.758 lei, amortizarea cumulată aferentă este de 32.375.582 lei, iar valoarea contabilă netă este de 14.717.176 lei.

Pentru calculul amortizării se folosește metoda lineară, iar durata de viață se calculează pe grupe de clasificare a mijloacelor fixe, conform prevederilor HG nr. 2139/30.11.2004 pentru aprobarea „Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe”.

Investiția în curs se amortizează începând cu momentul punerii în funcțiune.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe efectuate pentru restabilirea și menținerea stării tehnice, sunt evidențiate în cheltuielile de exploatare în momentul efectuării lor. Cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali ce conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, sunt capitalizate în valoarea activului și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a mijlocului fix respectiv.

4.3 Imobilizări financiare

La data de 31.12.2015 imobilizările financiare sunt în sumă de 150.000 lei reprezentând cauțiune constituită conform legii pentru suspendarea executării de către ANAF.

Denumirea elementului de imobilizare	Alte creanțe imobilizate
Cost /evaluare	
Sold la începutul exercițiului financiar	168.000
Creșteri	-
Cedări, transferuri și alte reduceri	18.000
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	150.000
Ajustări cumulate de valoare	
Sold la începutul exercițiului financiar	-
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	-
Reduceri sau reluări	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	-
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	168.000
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	150.000

4.4 Evoluția activelor imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale	Imobilizări financiare	Total
Cost /evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar	19.535.760	43.346.562	168.000	63.050.322
Creșteri	16.446.195	4.681.925	-	21.128.120
Cedări, transferuri și alte reduceri	9.964.426	935.729	18.000	10.918.155
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	26.017.529	47.092.758	150.000	73.260.287
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar	4.615.778	31.531.543	-	36.147.321
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	4.962.673	934.819	-	5.879.492
Reduceri sau reluări	70.543	90.780	-	161.323
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	9.507.908	32.375.582	-	41.883.490
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	14.919.982	11.815.019	168.000	26.903.001
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	16.509.621	14.717.176	150.000	31.376.797

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

5. ACTIVE CIRCULANTE

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

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

Activele circulante se compun din:

- stocuri
- creanțe
- casa și conturi la bănci

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

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

În exercițiul financiar 2015 nu au fost înregistrate ajustări de valoare pentru activele circulante.

5.1 Stocuri

Stocurile sunt active circulante:

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

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

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

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

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

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

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

Elemente de stocuri	Exercițiul financiar	
	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Stocuri – total	200.227	128.314
Materiale consumabile	153.006	104.332
Materiale de natura obiectelor de inventar	47.221	23.982

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.

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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. În exercițiul financiar 2015 nu s-au înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor.

Creante	Sold la sfârșitul exercițiului financiar 1=2+3	Termen de lichiditate	
		sub 1 an 2	Peste 1 an 3
Total, din care:	21.570.265	21.570.265	-
Creante comerciale	15.291.152	15.291.152	-
Clienți	12.955.091	12.955.091	-
Clienți-facturi de întocmit	2.304.245	2.304.245	-
Alte creanțe imobilizate	31.816	31.816	-
Alte creante	6.279.113	6.279.113	-
Impozit pe profit/venit	5.500	5.500	-
Taxa pe valoarea adăugată	336.820	336.820	-
Debitori diverși	77.220	77.220	-
Decontări din operații în curs de clarificare	5.859.573	5.859.573	-

Din totalul de 12.992.334 lei cât reprezintă valoarea creanțelor înregistrate la data de 31 decembrie 2015, suma de 11.004.235 lei reprezintă creanțe neîncasate la termenul stabilit prin contractele comerciale încheiate. Valoarea totală a creanțelor restante la data de 31.12.2015, este de **11.004.235 lei** și pe clienți se prezintă astfel:

Client	Valoare - Lei
CFR Calatori	8.543.828
Electrificare	426.530
S.A.A.F.	292.581
CFR Marfa	1.451.852
Alți clienți	289.444
Total	11.004.235

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

- SC Electrificare SA convenția nr. 1/1013/18.02.2015, durata de valabilitate este de la 01.01.2015 până la 31.08.2016. După expirarea perioadei de valabilitate a acesteia părțile se vor întâlni pentru o nouă negociere.

- CFR Calatori SA convenția nr.1/3856/22.07.2014 prin care se stabilește ca plata debitului restant înregistrat la data de 30.06.2014 să se facă în 24 de rate lunare egale de 760.587,48 lei în plus față de valoarea facturilor lunare curente scadente.

Prezenta convenție își produce efecte până la data de 30 iunie 2016. După această dată părțile se vor întâlni pentru o nouă negociere dacă situația o va impune.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Alte creanțe:

La capitolul debitori diverși sunt înregistrate sume după cum urmează:

- Suma de 76.802 lei ramasă de recuperat din Sentința civilă nr. 11815 /26.10.2009 a Tribunalului București, Secția a VI A Comercială datorată de debitoarea Societatea de Administrare Active Feroviare SAAF SA ;
- Suma de 18 lei debitor constituit la Centralul societății și preluat la închiderea exercițiului financiar din contul 542 " Avansuri de trezorerie";
- Suma de 200 lei cheltuieli de judecată în dosarul nr. 26519/3/2013 cu SC Electrificare CFR SA.
- Suma de 200 lei cheltuieli de judecată în dosarul nr. 95692/299/2015 cu SAAF SA.

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

- 5.859.573 lei reprezintă obligații fiscale suplimentare, stabilite de inspecția 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 pârâta ANAF- Direcția Generală a Finanelor Publice a Municipiului București- Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii și dispune suspendarea executării deciziei de impunere nr. 21/13.11.2012 emisă de pârâta 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”. La închiderea exercițiului financiar 2015 dosarul se află încă pe rolul instanței de judecată. În data de 11.02.2014 debitul de 1.736.932 lei stabilit ca obligație suplimentară de inspecția fiscală a fost achitat integral, astfel încât societatea să nu mai acumuleze dobânzi și penalități suplimentare până la sosirea hotărârii definitive pronunțată de către Curtea de Apel București Secția Contencios Administrativ și Fiscal;

- 5.500 lei reprezintă impozit minim (forfetar) virat în plus;
- 170.337 lei TVA de recuperat;
- 166.483 lei TVA neexigibilă

La articolul 352 din Ordinul 1802/2014 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 de judecată având în vedere faptul că se află încă pe rolul instanțelor judecătorești, se consideră că nu sunt încă certe, iar funcționalitatea contului nu este limitativă. În susținerea acestei cauze s-a ținut cont și de propunerea și recomandarea auditorului extern.

5.3 Casa și conturi la bănci. Fluxuri de numerar.

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

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

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

Numerarul cuprinde disponibilitățile bănești și depozitele la vedere.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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 2014	Intrări	Iesiri	Sold la 31 decembrie 2015
Conturi la bănci în lei	23.895.196	46.206.137	32.241.374	32.859.959
Conturi la bănci în valută	33.648	79.087	74.035	38.700
Casa în lei	3.678	139.281	136.311	6.648
Casa în valută	10.370	4.044	9.325	5.089
Alte valori	5.242	345.356	332.533	18.065
Avansuri de trezorerie	-	20.297	20.297	-
VIRAMENTE INTERNE	-	(5.448.202)	(5.448.220)	-
TOTAL	23.948.134	41.346.000	32.365.673	32.928.461

6. CHELTUIELI ÎN AVANS

Cheltuielile efectuate în avans urmează a se suporta eșalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele / exercițiile financiare viitoare.

Aici se cuprind cheltuielile cu abonamentele pentru publicații, RCA, rovinietă, impozite auto, chirii și alte cheltuieli efectuate anticipat.

Elemente	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Cheltuieli în avans	319.874	294.070

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.

La încheierea exercițiului financiar 2015 societatea nu înregistrează datorii pe termen lung sau datorii neachitate în termenul de scadență.

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	1 = 2+3+4	2	3	4
Total, din care:	9.120.909	9.120.909	-	-
Datorii comerciale	3.872.506	3.872.506	-	-
Furnizori	473.178	473.178	-	-
Furnizori de imobilizări	3.256.448	3.256.448	-	-
Furnizori-facturi nesosite	142.880	142.880	-	-
Avansuri încasate în contul comenzilor	-	-	-	-
Alte datorii	5.248.403	5.248.403	-	-
Datorii cu personalul și asigurările sociale	974.442	974.442	-	-
Impozitul pe venituri de natura salariilor	147.605	147.605	-	-
Alte datorii (garanții de bună execuție)	141	141	-	-
Fonduri speciale	3.234	3.234	-	-
Alte datorii față de bugetul statului	4.122.891	4.122.891	-	-
Creditori diverși	90	90	-	-

La capitolul Alte datorii față de bugetul statului sunt înregistrate majorări și penalități în suma de 4.122.891 lei reprezentând obligații fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală ANAF.

Prin Hotărârea Civilă nr. 7201 din data de 19 decembrie 2012 Curtea admite cererea formulată de reclamanta SC Informatica Feroviară SA în contradictoriu cu pârâta 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 pârâtă, 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 4.122.891 lei rămâne înregistrată în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”.

8. ACTIVUL NET

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

Elemente	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Active imobilizate	26.903.001	31.376.797
Active circulante	56.099.163	54.627.040
Cheltuieli în avans	319.874	294.070
Active totale	83.322.038	86.297.907
Datorii totale	6.791.379	9.120.909
ACTIV NET	76.530.659	77.176.998

9. PROVIZIOANE

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

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

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

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

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Un provizion este recunoscut când îndeplinește cumulativ următoarele condiții: o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior; este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

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

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

Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizion depreciere creanțe	37.244	-	-	37.244
Total	37.244	-	-	37.244

Suma de 37.244 lei reprezintă provizioane pentru depreciere creanțe (clienți incerti) rămase înregistrate în evidențele contabile la următorii clienți:

- Servtrans 8.282,06 lei
- Construcții CFR 23.525,13 lei
- Transauto 5.436,16 lei

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

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. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, art 374 - (1) "un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care :

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

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

10. 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 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Capital	84.077.075	84.077.075
Rezerve din reevaluare	9.840.478	9.203.875
Rezerve	418.885	424.581
Rezultatul reportat	(19.310.290)	(16.636.754)
Rezultatul exercițiului financiar	1.417.711	113.917
Repartizarea profitului	70.200	5.696
CAPITALURI - TOTAL	76.373.659	77.176.998

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Capitalul este reprezentat de capitalul subscris sau de capitalul autorizat.

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

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

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

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

Structura acționariatului la 31 decembrie 2015 era următoarea:

	Acționar	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 2015 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 2015.

Evaluarea la încheierea exercițiului financiar:

a) valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzactionare 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 2015.

11. 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 altor 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.

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Prezentarea cifrei de afaceri pe segmente de activități:

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Cifra de afaceri	25.263.647	24.503.048
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	24.610.293	23.290.871
Venituri din vânzarea produselor finite	-	554.702
Produse reziduale	-	2.978
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	653.354	654.497

Prezentarea cifrei de afaceri pe piețe geografice:

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Cifra de afaceri	25.263.647	24.503.048
- România	25.263.647	24.503.048

12. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE

Activitatea de exploatare se prezinta astfel:

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	30.912.803	29.601.767
Cifra de afaceri neta	25.263.647	24.503.048
- Producția vandută	25.263.647	24.503.048
- Producția realizată de entitate pentru scopuri proprii - capitalizată	4.897.087	5.079.992
Alte venituri din exploatare	752.069	18.727
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	29.800.642	29.818.412
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	176.865	511.413
Alte cheltuieli materiale	179.310	78.903
Cheltuieli cu energia si apa	1.478.460	1.487.635
Cheltuieli cu personalul	17.620.687	17.105.708
- salarii și indemnizații	13.849.906	13.907.795
- asigurări si protecție sociala	3.770.781	3.197.913
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	4.315.831	5.897.494
Ajustari de valoare privind activele circulante	(13.720)	-
Alte cheltuieli de exploatare	6.048.599	4.737.259
- cheltuieli privind prestațiile externe	5.801.410	4.553.925
- cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	208.335	169.979
- alte cheltuieli	38.854	13.355
Ajustari privind provizioanele	(5.390)	-
PROFITUL (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	1.112.161	(216.645)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

13. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

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

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

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

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

La închiderea exercițiului financiar 2015 societatea înregistrează pierdere din exploatare în valoare de 216.645 lei.

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

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
1. Cifra de afaceri netă	25.263.647	24.503.048
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	24.464.000	23.798.614
3. Cheltuielile activității de bază	17.532.882	17.512.366
4. Cheltuielile activităților auxiliare	-	-
5. Cheltuieli indirecte de producție	6.931.118	6.286.248
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	799.647	704.434
7. Cheltuieli de desfacere	-	-
8. Cheltuieli generale de administrație	439.555	609.244
9. Alte venituri din exploatare	752.069	18.727
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	1.112.161	113.917

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	30.912.803	29.601.767
Cheltuieli de exploatare	25.498.531	23.920.918
Profit operațional EBITDA	5.414.272	5.680.849
Amortizare și deprecieri	4.302.111	5.897.494
Profit operațional EBIT	1.112.161	(216.645)

Profitul operațional (EBITDA) este de 5.680.849 lei, în creștere cu 4,7% față de anul 2014.

14. CHELTUIELI CU MATERIILE PRIME ȘI MATERIALELE CONSUMABILE

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Total	176.865	511.413
Materii prime	-	330.441
Alte materiale consumabile	176.865	180.972

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

15. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Numar mediu de salariați	312	305
Cheltuieli cu personalul	17.620.687	17.105.708
-Salarii	13.849.906	13.907.795
-Asigurari sociale	3.770.781	3.197.913
Cheltuieli medii /salariați	56.477	56.084

a) Membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere

Nr. crt	Nume și prenume	Perioada	Funcția
1.	Mironescu Dorina	2015	Președinte CA/ Director general aprilie - decembrie
2.	Drăgan Cornel Marius	2015	Administrator aprilie - decembrie
3.	Cotofană Marian	2015	Administrator aprilie - decembrie
4.	Udrea Dan	2015	Director Departament informatic
5.	Ambrosă Adrian	2015	Director Departament informatic
6.	Muraru Mihaela	2015	Director Economic Comercial
7.	Baicu Sorina	2015	Administrator aprilie - decembrie
8.	Nedelcu Daniel Mircea	2015	Administrator aprilie - decembrie
9.	Pascu Alina Maria	2015	Administrator aprilie - decembrie

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 2015 și nici la 31 decembrie 2014.

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2015 s-au efectuat plăți de indemnizații către membrii organizației de administrație conducere și supraveghere în valoare de 119.511 lei

Nu există obligații viitoare asumate de entitate în numele acestora.

b) Salariați

În exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 entitatea a avut un număr mediu de 305 salariați.

Salariile au totalizat 13.907.795 lei în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (13.849.906 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2014).

Cheltuielile cu asigurările și protecția socială au însumat 3.197.913 lei în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (3.770.781 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2014).

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

În exercițiul financiar 2015 SC Informatica Feroviară SA nu a înregistrat restanțe sau întârzieri la plata impozitelor, taxelor sau contribuțiilor sociale datorate către bugetul de stat și bugetele asigurărilor sociale.

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

16. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Total	5.801.410	4.553.925
Întreținere și reparații	318.508	193.084
Redevențe, locații de gestiune și chirii	341.692	326.518
Prime de asigurare	53.829	52.502
Cheltuieli pregătire profesională	-	79.239
Protocol, reclama, publicitate	7.268	177
Transport	136.670	344.793
Deplasări, deplasări	76.243	60.533
Poștă, telecomunicații	151.806	131.919
Servicii bancare	20.263	21.208
Alte cheltuieli cu terții	4.695.131	3.343.952

17. ONORARII

Onorariile plătite auditorilor s-au efectuat conform contractului de audit încheiat pentru auditarea situațiilor financiare ale exercițiului încheiat la 31.12.2015, valoarea acestora fiind de 20.000 lei fără TVA.

18. ACTIVITATEA FINANCIARĂ

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

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

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	308.485	334.945
- Venituri din dobânzi	302.311	296.285
- Alte venituri financiare	6.174	38.660
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	2.935	4.383
- Alte cheltuieli financiare	2.935	4.383
PROFITUL (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	305.550	330.562

19. REZULTATUL EXERCITIULUI

Activitatea de exploatare s-a finalizat cu o pierdere de 216.645 lei iar activitatea financiară cu un profit de 330.562 lei.

Rezultatul brut al exercițiului s-a concretizat într-un profit de 113.917 lei.

Rezultatul net al exercițiului constă într-un profit de 113.917 lei.

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

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

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

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

20. 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).

$$Ra = \frac{\text{Profit (pierdere) net (a) atribuit acționarilor comuni}}{\text{Numărul mediu ponderat al acțiunilor comune din acea perioadă}} = \frac{113.917}{33.630.830} = 0,00$$

	Anul 2014	Anul 2015
Rezultatul pe acțiune	0,04	0,00

Randamentul investițional pe acțiune este dat de raportul:

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

21. 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 2014	31 decembrie 2015
Venituri totale	31.240.398	29.936.712
Cheltuieli totale	29.822.687	29.822.795
Profit brut/ pierdere	1.417.711	113.917
Elemente similare veniturilor	551.630	150.584
Elemente similare cheltuielilor	-	-
Deduceri	70.200	5.696
Venituri neimpozabile	13.721	-
Cheltuieli nedeductibile	75.836	20.437
Profit impozabil/ pierdere fiscală înainte de reportarea pierderii	1.961.256	279.242
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	(5.621.009)	(3.659.753)
Profit impozabil/ pierdere fiscală	(3.659.753)	(3.380.511)
Impozit pe profit	-	-
Sume reprezentând sponsorizare	-	-
Impozit pe profit final	-	-

În perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2015, SC Informatica Feroviară S.A. înregistrează venituri totale de 29.936.712 lei și cheltuieli totale de 29.822.795 lei rezultând un profit brut de 113.917 lei.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

În declarația 101 privind impozitul pe profit aferentă anului financiar 2015 este trecută la elemente similare veniturilor suma de 150.584 lei reprezentând cheltuieli de amortizare nedeductibile fiscal, rezultate din plusuri de reevaluări anterioare.

Valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal în anul 2015 este de 20.437 lei, valoarea cheltuielilor deductibile este de 5.696 lei rezultând un profit fiscal aferent anului 2015 de 279.242 lei.

Valoarea de 20.437 lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal este compusă din:

- 7.561 lei cheltuieli conform art. 21 alin.3 lit. n, art.21 alin 4 lit t, și cheltuieli conform art. 145¹ alin 1 din Legea 571/2003 prin Codul fiscal valabil la 31.12.2015.

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

- 177 lei cheltuieli protocol;

- 6.000 lei reprezintă amendă stabilită de echipa de control a MFP Direcția de inspecție economico-financiară prin raportul de inspecție economico-financiară, al cărui obiectiv a fost verificarea respectării prevederilor OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unități administrativ teritoriale sunt acționari unici sau majoritari. Perioada supusă verificării au fost anii 2013-2015.

- 6.699 lei alte cheltuieli nedeductibile fiscal reprezentând RCA, casco, rovinietă.

Cheltuielile deductibile fiscal în valoare de 5.696 lei reprezintă 5% rezerva legală constituită din profitul contabil al anului 2015, calculată ca diferență între venituri și cheltuieli minus veniturile neimpozabile.

SC Informatica Feroviară SA a înregistrat în anul 2015 în creditul contului 1174 „Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile” următoarele sume:

- 288.375 lei reprezentând cheltuieli indirecte calculate asupra produselor efectuate de către departamentul dezvoltare software pentru anul 2013, mărind astfel veniturile înregistrate din producția de imobilizări cu această sumă. Înregistrarea contabilă efectuată a fost:

203 "Cheltuieli de dezvoltare" = 1174 „Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile”. Calcularea acestor cheltuieli și implicit mărirea veniturilor din producția de imobilizări necorporale s-a efectuat la solicitarea echipei de control a Curții de Conturi care a efectuat o misiune de control la SC Informatica Feroviară SA în perioada 09.01.2016 -19.02.2016. Perioada supusă controlului au fost anii 2013 – 2015. Suma de 288.375 lei a fost calculată și înregistrată în evidențele contabile la solicitarea echipei de control a Curții de Conturi pe perioada controlului fără a fi consemnată în raportul de control această corecție.

- 401.046 lei reprezentând cheltuieli indirecte calculate asupra produselor efectuate de către departamentul dezvoltare software pentru anul 2014, mărind astfel veniturile înregistrate din producția de imobilizări cu această sumă. Înregistrarea contabilă efectuată a fost:

203 "Cheltuieli de dezvoltare" = 1174 „Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile”. Calcularea acestor cheltuieli și implicit mărirea veniturilor din producția de imobilizări necorporale s-a efectuat la solicitarea echipei de control a Curții de Conturi. Suma de 401.046 lei a fost calculată și înregistrată în evidențele contabile la solicitarea echipei de control a Curții de Conturi pe perioada controlului fără a fi consemnată în raportul de control această corecție.

În anul 2015 SC Informatica Feroviară SA nu a înregistrat sume pe debitul contului 1174 „Rezultatul Reportat provenit din corectarea erorilor contabile”.

În anul 2015 SC Informatica Feroviară SA a înregistrat sume în contul 1175 Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare. Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 Rezultat reportat 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

La solicitarea echipei de control a Curții de Conturi, au fost remediate din punct de vedere fiscal sumele reprezentând diferențele de amortizare rezultate din reevaluările efectuate pentru clădirile deținute de societate și sumele reprezentând cheltuieli indirecte calculate asupra produselor efectuate de către departamentul dezvoltare software pentru anul 2013 și 2014.

În urma efectuării acestor corecții a fost necesară rectificarea declarațiilor 101 privind impozitul pe profit după cum urmează:

- În declarația rectificativă 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2011, a fost trecută pe elemente similare veniturilor și impozitată, suma de 111.812 lei reprezentând cheltuieli de amortizare nedeductibile fiscal aferente reevaluarilor anterioare

În declarația 101 privind impozitul pe profit amortizarea fiscală este egală cu amortizarea contabilă. Diferențele pozitive de amortizare rezultate din reevaluare care au fost deduse integral la calculul impozitului pe profit, trebuie recunoscute drept elemente similare veniturilor care intră în baza de calcul a impozitului pe profit în conformitate cu prevederile pct. 71⁵ din normele de aplicare ale art. 24 Amortizare fiscală din Legea 571/2003, aplicând astfel principiul costului istoric. Rezultatul fiscal pentru anul de raportare 2011 a fost diminuat cu suma de 111.812 lei, pierderea fiscală de recuperat în anii următori rămânând de 14.823.943 lei.

- În declarația rectificativă pentru anul 2012 a fost trecută suma de 111.812 lei reprezentând cheltuieli de amortizare nedeductibile fiscal aferente reevaluarilor anterioare.

La determinarea rezultatului fiscal al anului 2012, valoarea înregistrată cu amortizarea din reevaloare a fost considerată elemente similare veniturilor (amortizarea fiscală fiind egală cu amortizarea contabilă).

Rectificarea declarației 101 aferente anului 2012 cu suma de 111.812 lei a dus și la rectificarea pierderii nerecuperate în perioada legală de 5 ani aferentă anului fiscal 2007. Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi.

Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora. Ca urmare, pierderea fiscală a anului 2007 nu se mai recuperează începând cu anul fiscal încheiat la 31.12.2012.

Prin rectificarea declarației 101 pentru anul 2012 cu suma de 112.812 lei, pierderea anului 2007 rămasă nerecuperată este de 2.790.985 lei și a fost scăzută în declarația privind impozitul pe profit a anului 2012 din pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți, rămânând de recuperat în anii următori o pierdere fiscală de 9.946.703 lei.

- În declarația rectificativă pentru anul 2013 a fost trecută suma de 111.812 lei reprezentând diferența pozitivă de amortizare ca urmare a creșterii de valoare din reevaluare.

La determinarea rezultatului fiscal al anului 2013, valoarea înregistrată cu amortizarea a fost considerată elemente similare veniturilor (amortizarea fiscală fiind egală cu amortizarea contabilă).

De asemenea în declarație a fost trecută suma de 288.375 lei reprezentând cheltuieli indirecte calculate asupra produselor efectuate de către departamentul dezvoltare software pentru anul 2013, mărind astfel veniturile înregistrate din producția de imobilizări cu această sumă. Suma de 288.375 lei a fost considerată elemente similare veniturilor impozabile. Profitul impozabil pentru 2013 a crescut cu suma de 400.187 lei.

Rectificarea declarației 101 aferente anului 2013 cu sumele de 111.812 lei și 288.375 lei, a dus și la rectificarea pierderii nerecuperate în perioada legală de 5 ani aferentă anului fiscal 2008. Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi.

Drept urmare, pierderea fiscală a anului 2008 nu se mai recuperează începând cu anul fiscal încheiat la 31.12.2013.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Prin rectificarea declarației 101 pentru anul 2013 cu suma de 400.187 lei, pierderea anului 2008 rămasă nerecuperată este de 2.210.404 lei și a fost scăzută în declarația privind impozitul pe profit a anului 2013 din pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți, rămânând de recuperat în anii următori o pierdere fiscală de 5.621.009 lei.

- În declarația rectificativă pentru anul 2014 a fost trecută suma de 150.584 lei reprezentând cheltuieli de amortizare nedeductibile fiscal din reevaluări anterioare. La determinarea rezultatului fiscal al anului 2014, valoarea înregistrată cu amortizarea a fost considerată elemente similare veniturilor (amortizarea fiscală fiind egală cu amortizarea contabilă). În declarație a fost trecută și suma de 401.046 lei reprezentând cheltuieli indirecte calculate asupra produselor efectuate de către departamentul dezvoltare software pentru anul 2014, mărind astfel veniturile înregistrate din producția de imobilizări cu această sumă. Valoarea de 401.046 lei a fost considerată elemente similare veniturilor impozabile. Profitul impozabil pentru 2014 a crescut cu suma de 551.630 lei, iar pierderea fiscală de recuperat în anii următori rămâne de 3.659.753 lei.

La închiderea exercițiului financiar al anului 2015, SC Informatica Feroviară SA. obține un profit impozabil de 279.242 lei, astfel încât pierderea fiscală de recuperat în anii următori este de 3.380.511 lei.

Pierderea contabilă la închiderea exercițiului financiar 2015 este de 11.626.523 lei și va fi recuperată din profiturile obținute în următorii ani, în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

Profitul contabil al anului 2015 în valoare de 108.221 lei, rămas după deducerea rezervei legale, va fi utilizat pentru acoperirea pierderii din anii precedenți.

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale.

În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și majorărilor de întârziere.

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

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

22. 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. Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza prevederilor legale, se înregistrează prin articolul contabil:

129 Repartizarea profitului = 106 Rezerve.

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

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

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

În contul 117 Rezultat reportat se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent a rezultatului din contul de profit sau pierdere al exercițiului financiar precedent.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

De asemenea în contul 117 Rezultat reportat se evidențiază și rezultatul reportat provenit din corectarea anumitor erori contabile.

Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent după aprobarea situațiilor financiare anuale și cel reportat din exercițiile financiare precedente, din profit nerepartizat și capital, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor (asociaților), cu respectarea prevederilor legale.

Destinația	Suma
Profit net de repartizat:	113.917
- rezerva legală	5.696
- acoperirea pierderii contabile	108.221
Profit nerepartizat	-

23. PLĂȚI RESTANTE

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2015 entitatea nu are înregistrate plăți restante.

24. 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 cel mai frecvent utilizați, fiind printre cei mai importanți pentru luarea deciziilor.

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

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

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

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

În mod curent se folosesc următorii indicatori:

- rata lichidității curente;
- rata testului acid.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

$$\text{a) Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)} \quad 54.627.040}{\text{Datorii curente (sub 1 an)} \quad 9.120.909} = 5,99$$

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.

$$\text{Lichiditatea imediată} = \frac{\text{Active curente(circulante)} - \text{Stocuri} \quad 54.498.726}{\text{Datorii curente} \quad 9.120.909} = 5,98$$

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

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

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

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

Aceste rate nu reflectă dinamica determinată de principiul continuității activității și nici o analiză financiară pe bază de fluxuri de numerar.

2. Indicatori de risc (efectul de levier)

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

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

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

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

Efectul de levier poate fi utilizat pentru creșterea beneficiilor proprietarilor.

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

$$G_1 = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{9.120.909}{86.297.907} \times 100 = 10,57\%$$

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

$$= \frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{2.077.952}{164.270} = 12,65 \text{ ori}$$

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.

$$\text{Perioada de rotație a stocurilor} = \frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor}} \times 365 = \frac{164.270}{2.077.952} \times 365 = 28,85 \text{ zile}$$

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
 (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.

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{18.379.049}{24.503.048} \times 365 = 273,74 \text{ zile}$$

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.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achiziții de bunuri (fără servicii)}} \times 365 = \frac{2.407.314}{24.503.048} \times 365 = 35,85 \text{ zile}$$

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.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{24.503.048}{31.376.797} = 0,78$$

g) viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{24.503.048}{86.297.907} = 0,28$$

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:

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{113.917}{86.297.907} \times 100 = 0,13\%$$

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

b) Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{22.425.096}{24.503.048} \times 100 = 91,52\%$$

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

$$\text{c) Rentabilitatea economică (ROA)} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100 = \frac{(216.645)}{86.297.907} \times 100 = (0,25)\%$$

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.

$$\text{d) Rentabilitatea financiară(ROE)} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100 = \frac{113.917}{77.176.998} \times 100 = 1,15\%$$

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

$$\text{e) Rata profitului (R_p)} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{113.917}{24.503.048} \times 100 = 0,46\%$$

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.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{77.176.998}{86.297.907} \times 100 = 89,43\%$$

25. 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.

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

SC „INFORMATICA FERROVIARĂ” S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

26. Relațiile entității cu părțile afiliate

a) Tranzacții între entitățile afiliate:

Nr. crt	FURNIZORI	Sold 31.12.2014	Rulaj debitor 2015	Rulaj creditor 2015	Sold 31.12.2015
1.	CNCF CFR SA	-	-	59,52	59,52
2.	Regionala Bucuresti	4.819,40	20.902,53	17.257,85	1.174,72
3.	Regionala Craiova	6.885,17	51.901,25	45.016,08	0
4.	Regionala Constanta	3.113,80	74.364,97	76.763,80	5.512,63
5.	Regionala Galati	0	3.544,67	3.865,40	320,73
6.	Regionala Iasi	8.102,93	85.764,24	85.967,37	8.306,06
7.	Regionala Timisoara	-	1.089,29	1.089,29	-
8.	Electrificare CFR	839,15	3.778,90	2.939,75	-
9.	TOTAL:	23.760,45	241.345,85	232.959,06	15.373,66

Nr. crt	CLIENTI	Sold 31.12.2014	Rulaj debitor 2015	Rulaj creditor 2015	Sold 31.12.2015
1.	CNCF CFR BRASOV	4.513,13	39.058,27	35.301,65	8.269,75
2.	CNCF CFR SA	8.632,39	12.079.574,42	11.976.053,99	112.152,82
3.	Regionala CFR CLUJ	0,40	1.152,55	800,72	352,23
4.	Regionala CFR CONSTANTA	3.474,83	10.229,58	13.629,23	75,18
5.	CNCF CFR SA Reg. BUCURESTI	3.863,53	9.409,75	11.373,59	1.899,69
6.	ELECTRIFICARE CFR	2.162.249,61	201.161,67	1.919.901,32	443.509,96
7.	Regionala GALATI	-	9.895,36	5.512,16	4.383,20
8.	Regionala CFR IASI	-	1.317,21	1.317,21	-
9.	SIMC IMCF	7.764,09	90.538,44	89.731,65	8.570,88
10.	Regionala CFR Craiova	0	1.637,83	1.637,83	-
11.	SCRL BRASOV	7.515,51	91.347,56	83.981,36	14.881,71
12.	Regionala CFR Timisoara	-	-	-	-
	TOTAL:	2.198.013,49	12.535.322,64	14.139.240,71	594.095,42

b) Prețul de transfer

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

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

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.

27. 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 2015.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

28. EFECTE COMERCIALE SCOTATE NEAJUNSE LA SCADENȚĂ

Entitatea nu are efecte comerciale scontate neajunse la scadență.

29. ANGAJAMENTE ACORDATE

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Garanții acordate	2.612	20.100

Angajamentele acordate reprezintă garanții de bună execuție acordate clienților entității.

30. ANGAJAMENTE PRIMITE

Entitatea are angajamente primite în valoare de 142 lei la Agenția de Informatică Galați și reprezintă garanție de buna execuție acordată de furnizori.

31. CONTINGENȚE**Active contingente**

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

Activele contingente sunt prezentate în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice.

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite.

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

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

Entitatea nu are active contingente.

Datoriile contingente

O datorie contingentă este:

- a) o obligație posibilă, apărută ca urmare a unor evenimente trecute și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau
- b) o obligație actuală apărută ca urmare a unor evenimente trecute, dar care nu este recunoscută deoarece:
 - nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
 - valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Datoriile contingente sunt prezentate în note.

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

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

32. LITIGII ȘI ALTE DISPUTE

1. Litigii de munca

Dosarul nr. 9514/118/2013 aflat pe rolul Tribunalului Constanta Sectia I Civila având ca obiect drepturi bănești.

Instanța admite excepția lipsei calității procesuale pasive invocată de S.C. Informatică Feroviară S.A. și obligă pârâta CNCF CFR SA de acordarea grupei a-II-a de muncă în procent de 100% reclamanților.

Dosarul nr. 39736/3/2015 se afla pe rolul Tribunalului Bucuresti Secția a VIII a Conflicte de Muncă și Asigurări Social având ca obiect obligația de a face. Reclamantele, solicita instanței să oblige pârâta Compania Națională de Căi Ferate "CFR"–SA (CNCF "CFR" SA)- Regionala București, la acordarea grupei a II-a de muncă, în procent de 100% din timpul de muncă efectiv lucrat având în vedere dispozițiile Ordinului nr. 50/1990, pe perioada lucrată de fiecare reclamant în parte în cadrul acestei pârâte și obligarea acesteia la eliberarea unei adeverințe cu mențiunile cuprinse în dispozitivul hotărârii judecătorești pentru reclamantele Cepi Steliana, Fleaca Cristina, Dicu Emilia și obligarea pârâtei SC Informatică Feroviară SA în calitatea ei de ultim angajator și deținător de arhiva la eliberarea unei adeverințe cu mențiunile cuprinse în dispozitivul hotărârii judecătorești, potrivit HG 257/2011-Anexa 14 și art.34 alin.5 din Codul Muncii pentru ceilalți reclamanți .

Dosarul se află pe rol.

2. Litigii civile

Dosarul nr. 41029/3/2013*** aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti- Secția a VI a civilă având ca obiect nulitate act juridic. Reclamantul SC Onix SRL a depus contestație la CNSC prin care a solicitat anularea procedurii de atribuire pentru contractul avand ca obiect Configurație informatică, anularea în parte a documentației de atribuire și obligarea autorității contractante la refacerea acesteia. Instanța anulează cererea de chemare în judecată.

Litigii în care SC Informatică Feroviară SA a avut calitatea de reclamant

1. Contencios administrativ-ANAF

Dosarul nr. 515/2/2014 se află pe rolul Curtii de Apel Bucuresti-Sectia a VIII a Contencios Adm și Fiscal și are ca obiect anulare act adm emis de ANAF - DGFP București-AFP pentru Contribuabili Mijlocii. SC Informatică Feroviară SA solicită instanței anularea Deciziei de impunere nr.21/13.11.2012, a Raportului de inspecție fiscală nr.319509/22.10.2012 și în parte a Deciziei nr.346/26.11.2013 emise de ANAF și exonerarea de la plata sumei de 5.859.573 lei (debit și penalități). Dosarul se află pe rol.

2. Litigii civile

Dosarul nr.95692/299/2015 aflat pe rolul Judecătoriei Sectorul 1 București civil având ca obiect Ordonanța de plată . SC Informatică Feroviară SA a solicitat plata sumei de 215.780,39 lei din care 119.015,52 lei penalități

Prin Hotărârea civilă nr.20235/02.11.2015- instanța obligă debitoarea SAAF- SA la plata către SC Informatică Feroviară SA a sumei de 48.924,77 lei reprezentând contravaloare facturi, la plata penalităților de întârziere în cuantum de 0,1%/zi de întârziere aferente sumei de 42.439,01 lei (reprezentând contravaloarea facturilor emise în baza contractului de prestări servicii informatice nr. C-G37-001/2008), calculate de la data scadenței fiecărei facturi și până la data achitării integrale a acestora, fără a depăși cuantumul sumei asupra căroră sunt calculate, și la plata penalităților de întârziere în cuantum de 0,01%/zi de întârziere aferente sumei de 6.485,76 lei (reprezentând contravaloarea facturilor emise în baza contractului de furnizării aplicații nr. C-259/2013), calculate de la data scadenței facturilor și până la data achitării integrale a acestora, fără a depăși cuantumul sumei asupra căroră sunt calculate.

Obligă debitoarea la plata către creditoare a sumei de 200 lei cu titlu de cheltuieli de judecată.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

33. 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.

34. 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 2015 entitatea avea încheiate asigurări pentru clădiri și mijloace de transport.

35. 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 11.01.2016-19.02.2016 SC Informatica Feroviară SA a făcut obiectul unei acțiuni de control cu tema „controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor”.

Perioada supusă verificării a fost semestrul II al anului 2013 până la 31.12.2015.

Urmare a controlului efectuat a fost întocmit Raportul de control nr.617/19.02.2016.

În data de 29.02.2016 între Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători - CFR Călători SA și SC Informatica Feroviară SA a fost încheiată convenția de eşalonare la plată pentru suma de 3.556.678,06 lei reprezentând penalități de întârziere calculate până la data de 28.07.2014 și datorate către SC Informatica Feroviară SA. Prezenta Convenție își produce efectele începând cu data de 01.07.2016.

**36. 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 ANUALE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

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

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

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

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

Misiunea noastră constă, de asemenea, în analizarea altor informații conținute în Raportul de gestiune pentru a identifica orice neconcordanță semnificativă referitoare la poziția financiară și conturile societății și pentru a clarifica orice informație eronată pe care noi am sesizat-o pe baza cunoștințelor noastre generale despre societate 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, 20 aprilie 2016

AUDITOR,
CNC AUDIT FINANCIAR SRL
Constantin Covaliu

