

SC „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.

BILANȚ / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2018
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Sold la:	
		31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Imobilizari necorporale	2,4	15.998.829	15.944.550
Imobilizari corporale	2,4	14.283.330	12.414.519
Imobilizari financiare	2,4	150.000	150.000
Active imobilizate - total	3,4	30.432.159	28.509.069
Stocuri	2,5	92.436	49.141
Creante	2,5	15.400.166	15.459.098
Casa si conturi la banci	2,5	37.636.292	37.115.488
Active circulante - total	3,5	53.128.894	52.623.727
Cheltuieli in avans mai mici de 1 an	3,6	125.434	165.796
Cheltuieli in avans mai mari de 1 an			88
Datorii pe termen scurt (< 1 an)	2,7	6.343.536	3.078.294
Active circulante nete/ Datorii curente nete		46.910.792	49.711.229
Total active minus datorii curente		77.342.951	78.220.386
Provizioane	9	1.153.603	2.018.765
Venituri inregistrate in avans mai mari de 1 an		16.316	11.624
Capital	11	84.077.075	84.077.075
Rezerve din reevaluare	11	8.920.950	8.768.155
Rezerve	11	466.553	491.700
Profitul sau pierderea reportat(ă)	11	(17.711.646)	(17.184.909)
Profitul exercitiului financiar	11	442.210	63.123
Repartizarea profitului	11	(22.110)	(25.147)
Capitaluri proprii - total	11	76.173.032	76.189.997

Notele anexate acestui bilant fac parte integranta din situatiile financiare.
 Autorizate și semnate în numele societății la data de

ADMINISTRATOR,
 Numele și prenumele
 ȚICMEANU ANDY-SERGIU

Semnătura
 Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
 Numele și prenumele
 CEPLEU LILIANA
 Calitatea - CONTABIL ȘEF
 Semnătura

SC „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.

CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE / SITUAȚIA PERFORMANȚEI FINANCIARE
 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12. 2018
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Realizari aferente perioadei de raportare	
		31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Cifra de afaceri netă	12	26.354.009	29.406.628
Venituri din exploatare	13	29.242.273	31.699.371
Cheltuieli de exploatare	13	28.976.489	31.538.803
Profit din exploatare	13,14	265.784	160.568
Venituri financiare	19	180.615	344.994
Cheltuieli financiare	19	4.189	2.613
Profit financiar	19	176.426	342.381
Profit curent		442.210	502.949
Venituri extraordinare	20	-	-
Cheltuieli extraordinare	20	-	-
Profit (pierdere) din activitatea extraordinară	20	-	-
Venituri totale		29.422.888	32.044.365
Cheltuieli totale		28.980.678	31.541.416
Profitul brut	21	442.210	502.949
Impozitul pe profit	23	-	439.826
Profitul net al exercitiului financiar	21,22,24	442.210	63.123

Notele care însoțesc acest cont de profit sau pierdere fac parte integrantă din situațiile financiare.
 Autorizate și semnate în numele societății la data de

ADMINISTRATOR,
 Numele și prenumele
 ȚICMEANU ANDY-SERGIU

Semnătura
 Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
 Numele și prenumele
 CEPLEU LILIANA
 Calitatea - CONTABIL ȘEF
 Semnătura

SC „INFORMATICĂ FERVIARĂ” S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12. 2018
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Elemente ale capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2018	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2018
Capital subscris	84.077.075	-	-	84.077.075
Prime de capital	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	8.920.950		152.795	8.768.155
Rezerve legale	461.748	25.147		486.895
Rezerve statutare sau contractuale				
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	(10.721.806)	420.099		(10.301.707)
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai puțin IAS 29				
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(7.929.821)		46.157	(7.975.978)
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene				
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	939.981	152.795		1.092.776
Profitul exercițiului financiar	442.210	63.123	442.210	63.123
Repartizarea profitului	(22.110)	(25.147)	(22.110)	(25.147)
Total capitaluri proprii	76.173.032	636.017	619.052	76.189.997

Autorizate și semnate în numele societății la data de

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele
TICMEANU ANDY-SERGIU

Semnătura
Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele
CEPLEU LILIANA
Calitatea - CONTABIL ȘEF
Semnătura

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2018
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Nr. Crt.	Indicatori	AN 2017	AN 2018
1.	Disponibilitati la inceputul perioadei, din care:	35,353,964	37.636.292
	- conturi la banci in lei	35,292,985	37.539.886
	- conturi la banci in valuta	46,709	60.028
	- casa in lei	2,383	7.117
	- casa in valuta	2,929	3.932
	- alte valori	8,958	25.329
2.	Flux de numerar din activitatea de exploatare, din care:	-640.583	-3.292.694
	- Variatia stocurilor	17.150	43.295
	- Variatia creantelor	316.626	-58.932
	- Variatia datoriilor pe termen scurt	-974.359	-3.277.057
	- Variatia datoriilor pe termen lung	0	0
3.	Flux de numerar din activitatea de investitii, din care:	3.066.614	1.923.090
	- Variatia activelor imobilizate - imobilizari necorporale	1.676.769	54.279
	- Variatia activelor imobilizate - imobilizari corporale	1.389.845	1.868.811
	- Variatia activelor imobilizate - imobilizari financiare	0	0
4.	Flux de numerar din activitatea financiara, din care:	-252.567	893.942
	- Variatia creditelor si imprumuturilor	0	0
	- Variatia provizioanelor	1.095.603	110.783
	- Variatia capitalurilor proprii	-1.348.170	783.159
5.	Flux de numerar din alte activitati, din care:	108.864	-45.142
	- Variatia altor active- ch in avans	95.214	-40.450
	- Variatia altor passive -subventii ptr inv	13.650	-4.692
6.	Flux de numerar - total	2.282.328	-520.804
7.	Disponibilitati la sfarsitul perioadei, din care:	37.636.292	37.115.488
	- conturi la banci in lei	37.539.886	36.953.184
	- conturi la banci in valuta	60.028	115.687
	- casa in lei	7.117	10.179
	- casa in valuta	3.932	8.125
	- alte valori	25.329	28.313

Autorizate și semnate în numele societății la data de

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele
TICMEANU ANDY-SERGIU

Semnătura
Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele
CEPLEU LILIANA
Calitatea - CONTABIL ȘEF
Semnătura

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2018
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

PREVEDERI GENERALE

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

Acestea oferă informații suplimentare care nu sunt prezentate în bilanț, contul de profit sau pierdere, în situația modificărilor capitalurilor proprii și în situația fluxurilor de numerar, dar sunt relevante pentru înțelegerea acestora. În notele explicative se trec informații despre reevaluarea efectuată în exercițiul financiar.

Notele explicative la situațiile financiare ale SC Informatică Feroviară SA au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu prevederile Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, precum și în conformitate cu Ordinul 10/03.01.2019 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 a oferi o bună înțelegere a acestora.

Situațiile anuale întocmite de SC Informatică Feroviară SA sunt proprii și sunt aferente exercițiului financiar 2018, încheiat la data de 31.12.2018. Moneda folosită la întocmirea situațiilor financiare este leul, iar exprimarea cifrelor incluse în raportare este tot leul.

Notele se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare se prezintă informațiile aferente.

Notele cuprind informații privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare.

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

În luna decembrie 2016 a fost aprobată PO 138, procedură operațională privind Raportarea contabilă și financiară care explică detaliat modul de întocmire a situațiilor financiare ale SC Informatică Feroviară S.A.

1. PREZENTARE GENERALA

1.1. Denumirea societății: S.C. INFORMATICĂ 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 a software-ului la comandă (software orientat client) - cod 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 trei departamente operaționale (Departament Dezvoltare Software, Departament Infrastructură IT și Departament Servicii) și structurile funcțional-administrative (Departamentul Economic-Comercial și Compartimentele Juridic, Secretariat General, Audit Intern, Resurse Umane, Strategie-Dezvoltare-Calitate, CFG, 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

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. Situațiile financiare sunt publicate conform legii pe portalul societății.

1.9. Exercițiul financiar:

Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale. Durata exercițiului financiar este de 12 luni. La SC Informatică Feroviară S.A. 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 valoarea capitalului social vărsat.

Dacă fondul de rezervă, după constituire, s-a micșorat din orice cauză, acesta va fi completat. La SC Informatică Feroviară S.A. nu au fost cazuri de micșorare a rezervelor legale.

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

Profitul rămas după constituirea rezervelor și acoperirea pierderilor reportate se repartizează acționarului 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. Dacă nu există resurse pentru acordare, acestea pot să se efectueze ulterior, pe măsură ce se acumulează resurse, însă important este ca impozitul pe dividende să fie reținut în momentul plății și virat la buget până în data de 25 a lunii următoare celei în care dividendele se plătesc către acționar.

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 că situațiile financiare și raportul administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.

1.13. Controlul intern

Scopul controlului intern constă în asigurarea coerenței obiectivelor, identificarea factorilor cheie de reușită și comunicarea către conducătorii entității, în timp real, a informațiilor referitoare la performanțe și perspective.

Controlul 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

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

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

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată cu completările și modificările ulterioare, a OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și în conformitate cu Ordinul 10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici.

Reglementările OMFP 1802/2014 transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE privind Noua Directivă Contabilă Europeană.

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

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

Utilizarea estimărilor

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

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

Modificările estimărilor contabile au drept rezultat ajustări ale valorii contabile a unui activ sau a unei datorii sau ale valorii consumării periodice a unui activ, care rezultă din evaluarea stadiului prezent al activelor și datoriilor sau din evaluarea beneficiilor și obligațiilor viitoare preconizate asociate respectivelor active și datorii.

Cu toate că aceste estimări se bazează pe cele mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele înregistrate efectiv pot fi diferite de aceste estimări.

Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității deoarece conducerea entității consideră că societatea va putea să-și continue activitatea în 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 activ și datorii și nici elementele de venituri și cheltuieli.
8. Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză - acest principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni. Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele trebuie să fie în concordanță cu realitatea.
9. Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție - elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează de regulă pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.
10. Principiul pragului de semnificație - se pot face abateri de la reglementările contabile atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

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. SC Informatică Feroviară SA nu deține titluri de participație la alte societăți.

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.

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.

Realizări în perioada analizată

S.C. "Informatică Feroviară" S.A este continuator al unei experiențe de peste 50 de ani de realizare de sisteme informatice pentru sistemul de transport feroviar din România, acționând ca un catalizator al transformării și modernizării acestuia în cadrul proceselor de restructurare. Competențele tehnice de specialitate IT, dar și feroviare, precum și stabilitatea structurii organizatorice și de management, au permis construirea și implementarea strategiilor IT de dezvoltare pe termen lung, cu beneficii semnificative și durabile, au adus economii importante rezultate din administrarea unitară și centralizată a infrastructurii informatice din sectorul transporturilor feroviare, permițând astfel companiilor din sistem să își concentreze resursele și capacitatea managerială pe îmbunătățirea activității principale de transport feroviar.

Infrastructura informatică deținută și exploatată de S.C. "Informatică Feroviară" S.A.

S.C. "Informatică Feroviară" S.A deține în patrimoniu o infrastructură informatică diversă, formată din calculatoare, echipamente periferice și echipamente de rețea și comunicații, amplasate în Centrul de calcul (DATACENTER) sau în diferite locații în teritoriu, precum și întreaga infrastructură de comunicații (routere, switch-uri, modeme) necesară Rețelei Naționale de Transmisii de Date (RENTRAD).

S.C. "Informatică Feroviară" S.A găzduiește în DATACENTER și la Agențiile de Informatică echipamente care aparțin beneficiarilor de servicii informatice - CFR S.A., CFR Călători S.A., CFR Marfă S.A., care includ: echipamente pentru modernizarea arhitecturii hardware și de rețea pentru sistemul IRIS, echipamente pentru sistemul Oracle Financials, arhitectura hardware pentru sistemul xSell.

Produse software de aplicație

Produsele realizate de S.C. "Informatică Feroviară" S.A sunt aplicații software specializate, pentru domeniul feroviar, realizate la comandă și furnizate clienților atât sub formă de licențe, cât și sub formă de servicii de aplicație. Principalele produse software de aplicație realizate și implementate de S.C. "Informatică Feroviară" S.A sunt prezentate în continuare.

Aplicații realizate în cadrul sistemului informatic IRIS:

SUBSISTEMUL IRIS-IMA (MANAGEMENTUL INFRASTRUCTURII FERROVIARE):

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

- **MP5i**, realizat de firma Datastream (SUA), achiziționat prin proiect BIRD 3976 și introdus în exploatare curentă din 2002. În prezent numărul total de utilizatori este de 1.200, în toate secțiile de infrastructură, la Diviziile Linii, Instalații, Patrimoniu, la Direcții din cadrul CNCF CFR SA, ca și la SC IMCF SA și SC Electrificare CFR SA.
- *Aplicații în completarea modulului 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. Aplicația a fost dezvoltată pentru extinderea utilizării la Revizoratele Regionale de Siguranța Circulației din SRCF 1-8.
 - **ENTRAC**: defalcarea consumurilor de energie electrică de tracțiune. Aplicația a fost dezvoltată pentru Gestionare energie electrică la 25 kV consumată de posturile de transformare alimentate din linia de contact, Gestionare energie electrică utilități pe locuri de consum, Gestionare consumuri de energie electrică ale subconsumatorilor CFR (circa 7000) și asocierea acestora cu locurile de consum de la energia electrică de utilități.
 - **AVI-GABARITE**: verificarea înscrierii transporturilor negabaritice prin lucrările de artă și pe lângă instalațiile și construcțiile aflate lângă linii CF, cu asigurarea rezervelor minime instrucționale este utilizată la Direcția Linii și Serviciile LAT din SRCF 1-8, urmând a fi extinsă la ramurile Instalații și Electrificare. Direcția Instalații și Diviziile Instalații din SRCF 1-8 au urmărit introducerea datelor de către Secțiile CT și au făcut verificări cu date reale pe parcursul anului 2018.

SUBSISTEMUL IRIS-CIRCULAȚIE (PROGRAMARE, RAPORTARE ȘI MONITORIZARE TRAFIC FERROVIAR):

Aceste aplicații sunt în exploatare curentă din 2004, în ultimii ani fiind realizate o serie de aplicații noi care completează funcționalitățile inițiale și asigură condițiile de respectare a Directivelor UE 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.
- **ACCEPTE PORTUARE:** aplicație pentru fluidizarea circulației trenurilor de marfă înspre/dinspre portul Constanța.
- **REGIM DE PERFORMANȚĂ:** aplicație ce oferă managerului de infrastructură suport în procesul de urmărire a principalilor indicatori de performanță ce vizează activitatea de programare și circulație a trenurilor. Aplicația implementează Directiva europeană 2012/34/UE transpusă în România prin Legea 202/2016.
- **TRAFICALERT:** evidența perturbărilor de trafic, cu actualizare și vizualizare a informațiilor pe hartă.
- **BI CFR TRAFIC:** Serviciu de aplicație bazată pe identificare, extragere și analiză a datelor legate de circulația trenurilor, al cărei scop este de a oferi un suport real pentru luarea de decizii manageriale. Informațiile sunt actualizate lunar, accesul la date este controlat printr-un sistem ierarhic de drepturi de acces, este securizat din orice locație, analizele sunt ușor de realizat de către orice utilizator, fără sprijin specializat. Oferă acces la informație relevantă la fiecare nivel și facilitează îmbunătățirea procesului decizional.
- **Suport-CFR-Trafic-Analitic:** Serviciul oferă suport în activitatea de analiză a circulației trenurilor, analiza utilizării capacității secțiilor și a capacității de circulație, garare, prelucrare; oferă rapoarte personalizate la cererea utilizatorului precum și prelucrarea și analiza datelor statistice.

- **Aplicații noi: Interfață IRIS-DCOS:** Serviciu de interfațare între sistemul IRIS-Circulație și sistemul de detectare a osiilor supraîncălzite.

SUBSISTEMUL IRIS-ARGUS (MANAGEMENT OPERAȚIONAL TRANSPORTURI DE MARFĂ)

Subsistemul IRIS-ARGUS a fost proiectat și realizat integral de Informatică Feroviară în perioada 2000-2002, 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**).

Aplicația de gestionare a borderourilor de predare-primire a trenurilor de marfă în punctele de interchange (SIFRONT) a fost reproiectată și este în faza de testare în stațiile de frontieră în locațiile decise de client pentru efectuarea testării în vederea obținerii certificatelor de acceptanță de la acesta. Analiza calculării deconturilor între operatorii de transport feroviari implicați în procesul de transport, a continuat și în 2018, urmând să fie instalată noua versiune pe o zonă pilot, stabilită de comun acord cu beneficiarul.

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

- **IM-Comm:** aplicație ce oferă suport managerilor de infrastructură feroviară în procesul de programare eficientă a trenurilor de marfă și călători ce tranzitează frontierele de stat. Aplicația este utilizată de către CFR și MAV.
- **IRIS-TIS:** subsistem pentru schimbul de date cu sistemul TIS (Train Information System), inclus în Specificațiile de Interoperabilitate. IF transmite mesaje referitor la circulația trenurilor internaționale către RNE, date ce pot fi vizualizate în aplicația TIS.
- **IRIS-TMS:** subsistem pentru schimbul de date cu componenta de Train Management Sistem (TMS) a sistemelor de automatizare a managementului de trafic feroviar. Implementarea actuală acoperă zona CMT Arad.
- **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.
- **APOLLO-eFlux:** Stocarea, consolidarea și structurarea datelor statistice inclusiv consultarea și întocmirea rapoartelor specifice activității comerciale de marfă. Se asigură gestionarea informațiilor din conturile statistice cu transporturile intrate/ieșite în/din țară prin frontierele de cale ferată și a informațiilor din conturile de expediție precum și centralizarea datelor de la stațiile gestionare la nivel de Sucursale CFR Marfă și Central CFR Marfă.

APLICAȚII PENTRU MANAGEMENT FINANCIAR - CONTABIL ȘI GESTIUNE DE STOCURI

Serviciile de aplicație pentru management financiar-contabil acoperă activitățile respective, specifice C.F.R. Serviciile au la bază aplicațiile informatice din pachetul Oracle E-Business Suite R12: Contabilitate Clienți (Oracle Receivable), Contabilitate Furnizori (Oracle Payable), Registrul general (Oracle General Ledger), Mijloace fixe (Oracle Assets).

SC Informatică Feroviară SA oferă servicii de administrare sisteme, administrare baze de date: salvare/restaurare/monitorizare/tuning.

- **e-SIGMA** (gestiunea contabilă centralizată a stocurilor de materiale și evidența obiectelor de inventar în folosință, pe baza unei codificări unitare a acestora). Aplicația **e-SIGMA** (etapa pilot) este în curs de implementare la SRCF Brașov, Galați.
 - Pentru SRCF Brașov:
 - s-a constituit Nomenclatorul unic de materiale la nivelul regional plecând de la vechea codificare MPS;
 - au fost finalizate importul și corecția datelor privind stocurile de materiale la nivelul datei 31 octombrie 2018, urmând ca, începând cu perioada contabilă noiembrie 2018 operarea documentelor să se facă în paralel în aplicația **e-SIGMA** și aplicațiile locale existente.
 - Pentru SRCF Galați:
 - reprezentanții SRCF Galați lucrează la constituirea nomenclatoarelor Denumiri Generice și Denumiri Comerciale pentru articolele la nivel regional;
 - au fost populate restul nomenclatoarelor necesare în aplicația **e-SIGMA** cu datele specifice SRCF Galați.
- **e-MPS** (nomenclator unic cu denumiri generice). Nomenclatorul cu Denumiri Comerciale specifice din **e-SIGMA** funcționează pe baza Nomenclatorului unic cu Denumiri Generice din e-MPS (generat și administrat la nivel central CNCF CFR SA). Beneficiarul asigură completarea și validarea Nomenclatorului unic cu Denumiri Generice și asigură realizarea inventarelor în toate gestiunile, precum și refacerea/completarea Fișelor de magazie cu noua codificare a materialelor.

APLICAȚII PENTRU MANAGEMENT ACHIZIȚII ȘI CONTRACTE

- **WEB-ACHIZIȚII** - aplicația pentru generarea planului anual de achiziții publice (produse centralizate și descentralizate), este implementată în toate unitățile CFR S.A (secții L, secții CT, RC, Diviziile Linii, Instalații, Trafic și Patrimoniu din SRCF 1-8, precum și în Central CNCF „CFR” S.A. la Direcțiile: Linii, Instalații, Trafic, Patrimoniu, Tehnică și Comercială).
- **e-CONTRACTE** - sistem informatic de evidență a contractelor, a intrat în exploatare curentă pentru CFR SA din anul 2009, fiind adăugate funcționalități extinse în 2018.
- **e-CONTRACTE-PATRIMONIU** - modulul pentru gestionarea contractelor specifice de închiriere spațiu/teren agenți economici și modulul pentru facturare, încasare și calcul penalități al acestor contracte.

- **Aplicații noi:**

1. **FIPCOM:** Sistem informatic (anterior numit „Facturare”) cu funcționalități asigurate prin aplicațiile/modulele specializate: **e-Facturare** (emitere facturi cu/fără contract, reglare facturi), **e-Banci Casă** (ordine de plată, extrase de bancă), **e-Scadentarc** (urmărire la încasare a facturilor de clienți, calcul penalități pentru întârziere la încasare), **e-ScadențarF** (urmărire la plata a facturilor de la furnizori, verificare calcul penalități pentru întârziere la plata), **e-Delegații** (urmărire deplasări în interes de serviciu), **e-Popriiri** (dosare de executare, titluri executorii, terți popriți) și integrare cu aplicația re-proiectată e-Contracte. În cursul anului 2018 au fost implementată aplicația **eBanciCasa** (modulele ordine de plată, extrase de bancă) și completată cu dezvoltări pentru tratarea cazurilor particulare evidențiate în procesul de exploatare curentă, fiind dezvoltate și testate în vederea implementării celelalte aplicații.
2. **RegistruActive:** Aplicație pentru evidența mijloacelor fixe din domeniul public și privat al statului și din domeniul privat al CNCF CFR SA (permite actualizarea permanentă a datelor de identificare a mijloacelor fixe prin intermediul Serviciilor TEAI din cadrul SRCF 1-8, cu posibilitate de monitorizare, verificare, listare a informațiilor la nivel central). Aplicația nu urmărește evidența mijloacelor fixe din punct de vedere contabil.

APLICAȚII PENTRU MANAGEMENT RESURSE UMANE

- **OSCAR** (sistem integrat pentru managementul resurselor umane). Implementat la CFR S.A., CFR Călători, CFR Marfă, AFER, SCRL Brașov, Informatică Feroviară SA, 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
- **Aplicație pentru statistica fondului de salarii**
- **Administrare-Autorizări:** instrument folosit pentru administrarea avizelor medicale, psihologice și a autorizărilor AFER pentru salariații CFR, atenționarea asupra avizelor care urmează să expire și a celor care nu sunt valide (inapt, suspendat, neautorizat), emiterea de rapoarte cu date despre situația autorizărilor salariaților. Aplicația este instalată la 4 regionale (Brașov, Iași, Galați, Constanța), având 187 utilizatori.

APLICAȚII REALIZATE ÎN CADRUL SISTEMULUI *xSELL*

(„Sistem de emitere electronică a legitimațiilor de călătorie și rezervare automată 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) - Componenta principală a sistemului prin care se efectuează vânzarea electronică de produse de călătorie (legitimații de călătorie, comenzi de rezervare).

xSellSeats (Rezervare) - Sistemul automat de rezervare a locurilor care asigură rezervarea cu anticipație a locurilor la toate categoriile de vagoane (clasă și de dormit). Furnizează interfețe atât pentru rezervarea în regim asistat (necesar unităților tip agenție) cât și pentru rezervarea în regim expert (necesar în stațiile de cale ferată).

xSellWarehouse (Raportări și Statistici) - Componenta de stocare și de consolidare a datelor operative furnizate de sistemele de vânzare și rezervare în structuri specifice care să permită data mining, raportări și analize statistice și predicții de piață.

xSellData (Subsistem de Întreținere date) - Componenta 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). Acest modul e responsabil și de asigurarea suportului pentru actualizarea automată a datelor.

xSellOnLine: aplicația 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: soluție de vânzare a legitimațiilor de călătorie în trafic intern prin intermediul unor aparate automate de tip bancomat, destinat modernizării serviciilor comerciale oferite călătorilor în stații CF, puncte de vânzare, precum și în diverse locații ușor accesibile. Soluția permite achiziționarea legitimațiilor de călătorie și rezervare automată a locurilor la trenurile de călători cu plata prin card.

xSellMobile: Aplicație instalabilă pe dispozitive mobile (cu sistem de operare ANDROID), prin care se vând legitimații de călătorie în tren și se verifică legitimațiile emise electronic.

Soluția **xSell®** este realizată integral de specialiștii S.C. Informatică Feroviară S.A., ultima înregistrare la ORDA fiind din 26.01.2018, Certificat seria 001868BI, Nr. 09009.

Sistemul **xSell®** a fost extins pe întreaga rețea feroviară pe care operează CFR Călători, în perioada 2005-2007.

În anul 2018 s-au continuat dezvoltările la versiunea nouă a sistemului **xSell**, pentru implementarea modificărilor importante și politicilor de vânzare la „CFR Călători”.

În anul 2018 s-au continuat dezvoltările/ testarea la o versiune nouă a sistemului **xSell** astfel încât acesta să poată:

- să asigure calcularea indicatorului călători-kilometri pe secții OSP, utilizat în algoritmul de acordarea a subvențiilor
- să permită funcționalități extinse privind eliberarea de legitimații de călătorie și modificarea contractului de transport
- să utilizeze software de bază sub licențe ”open source” și ”GNU General Public License”. Scopul este de a putea livra beneficiarilor o versiune de software de emisie de bilete de călătorie pe calea ferată, care să aibă costuri reduse de implementare și exploatare. Din cauza faptului că sistemele hardware, împreună cu licențele software de bază (sisteme de operare, sisteme de bază de date) sunt majoritatea în exploatare din anul 2005-2007, depășind durata de viață în parametri (larg acceptată ca fiind de 5 - 7 ani), acestea necesită a fi înlocuite cu noi platforme hardware. Sunt configurate 2 sisteme locale de emisie de bilete pentru testare în producție de tip pilot, urmând ca în funcție de resursele beneficiarului SNTFC, să se poată face un roll-out la nivelul întregii rețele de distribuție de bilete în stații și agenții.

În prezent, SNTFC are deschise la vânzare electronică 296 de unități (stații de cale ferată și Agenții de cale ferată), cu 537 posturi de vânzare active (de la care s-a emis bilet), din totalul de 716 de posturi **xSell** configurate pentru diferite profile de utilizare. În anul 2018 prin sistemul **xSell** la casele de bilete au fost vândute 22.822.371 legitimații și au fost deserviți 38.841.992 călători.

Există 354 stații de cale ferată în care legitimațiile de călătorie sunt emise numai manual, prin completarea unor imprimare pretipărite, de personal care are în principal atribuții de serviciu diferite de cele de casier. Valorile biletelor emise manual sunt foarte mici reprezentând cca. 2% din totalul

încasărilor SNTFC, dar volumul de activitate atât pentru personalul SNTFC, cât și pentru cel al CNCF CFR SA este mare.

Informatică Feroviară prin proiectul xSell are dezvoltată o soluție mobilă, care are costuri foarte reduse, pentru a emite electronic bilete în unitățile fără personal de tip casier specializat, sau unde nu sunt posibilități de conectare la rețea, sau unde se emite de către personal care nu este al SNTFC (distribuitori). Este doar o problemă de acord între cel ce face distribuția de bilete (CNCF CFR SA) și SNTFC ca operator de transport.

În anul 2018, vânzările prin cele 37 de automate de bilete, amplasate în 27 de stații de cale ferată, având la bază subsistemul **xSellKiosk**, au ajuns la **237.858** legitimații și au fost deserviți **298.876** călători. S-a înregistrat o creștere a vânzărilor la automatele de bilete de 17% în condițiile în care prin reglementări au fost excluse vânzările de bilete și abonamente la automate pentru studenți. Acest lucru arată capacitatea de adaptarea a populației României la nou, deschiderea către soluții moderne utile, fapt care ar trebui să fie stimulat prin măsurile luate. xSell are soluții concrete funcționale, fără costuri adiționale deosebite, care să permită emiterea la automate și online a biletelor și abonamentelor pentru studenți, trebuie doar decizia de a schimba normele de emitere ale acestor categorii de legitimații.

Creșterile de vânzări de legitimații de călătorie online sunt continue. În 2018 prin sistemul **xSellVol** s-au emis 319.740 fiind deserviți 582.514 călători (o creștere cu 81% a călătorilor cu bilet online). Deoarece călătorii online nu sunt distribuți la cele peste 1.365 de trenuri ale SNTFC, ci se emit legitimații doar la trenurile cu rezervare și câteva trenuri regio, călătorii cu bilete online sunt concentrați. O creștere a numărului de călători cu bilete online (ticketless - fără bilet tipărit pe hârtie), în acest moment nu mai este dorită de SNTFC, în lipsa extinderii sistemului (deja în producție pilot pe un număr de 17 dispozitive mobile) de verificare automată a tuturor legitimațiilor de călătorie emise electronic (inclusiv cele vândute online), sistem care are și alte funcționalități cum ar fi emiterea biletelor în tren la tarif special și de casă, vânzarea de alte produse, contorizarea călătorilor în tren, verificarea și înregistrarea autorizațiilor de călătorie și a abonamentelor). Verificarea călătorilor cu bilete online din lipsa unor dispozitive mobile distribuite personalului de tren se face de către SNTFC, manual după liste tipărite pe foi.

În anul 2018, sistemul **ruSell** de vânzare electronică a legitimațiilor de călătorie, particularizat pentru Transferoviar Călători (TFC) - operator feroviar de transport de călători (OTF) cu capital privat, a continuat să fie dezvoltat și extins.

Pentru TFC prin sistemul **ruSell** au fost vândute în anul 2018 un număr de **2.812.487** legitimații, fiind deserviți **3.118.780** călători însemnând peste 154.384.989 de călători-kilometri. Canalele de

distribuție utilizate de sistem au fost posturile de vânzare (15), aparatele mobile (133), online (Internet) și automate de vânzare și informare (cinci kioscuri).

Pentru a veni în sprijinul ambelor companii, S.C. Informatică Feroviară a dezvoltat un automat de legitimații de călătorie care emite bilete pentru întreaga călătorie, pentru trenurile oricărui operator de transport feroviar, cu tarifele specifice fiecăruia, care permite plata prin card bancar sau numerar. Aceste automate au și funcția de informare mers de tren, astfel încât rezolvă obligația administratorului de infrastructură CFR de a informa publicul în stațiile CF. Prin intermediul sistemului de informare de mers de tren în trafic intern (complet schimbat ca soluție software și hardware în 2018), ce utilizează datele de mers de tren actualizate în permanență, al Informaticii Feroviare, se realizează informarea despre trenurile operatorilor de transport feroviar de călători: Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători - CFR Călători, TRANSFEROVIAR CĂLĂTORI, REGIONAL, ASTRATRANS CARPATIC, INTERREGIONAL CALATORI. Aceleași date de informare mers de tren pot fi folosite pentru informarea mers de tren la automatele de informare ale administratorului de infrastructură. Informatică Feroviară poate furniza la costuri fără concurență automate de informare împreună cu soluția software de informare integrată cu xSell și deja existentă în producție.

Prin sistemele **xSell** și RuSell de emitere electronică de legitimații de călătorie se acoperă aproximativ 85% din totalul emiterilor de bilete ale tuturor operatorilor de transport feroviar.

Existența unui sistem de emitere electronic pentru toate biletele de călătorie pe calea ferată, în trafic intern, ale oricărui operator feroviar de călători este o premisă esențială pentru calcularea electronică automată a indicatorilor utilizați pentru acordarea subvențiilor, un obiectiv prioritar al Autorității de Reformă Feroviară.

APLICAȚII REALIZATE ÎN CADRUL CONTRACTELOR DE DEZVOLTARE SOFTWARE

- **Shunting Expert:** sistem dezvoltat la comanda GFR, ce are drept scop coordonarea, controlul și eficientizarea activității intense de manevră, precum și evidențierea corectă a poziției vagoanelor pe o platformă feroviară.

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. La sfârșitul anului 2015 a fost implementat sistemul și pus în exploatare curentă pe întreaga rețea, la CFR Călători (14 depouri, 100 de posturi de lucru).

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 2018 a continuat instalarea aplicației în stațiile CFR pentru un total de 230 la nivelul întregii rețele c.f.

ELSPLIT: serviciu de aplicație ce furnizează beneficiarului „Electrificare CFR S.A.” rapoarte de prestație pe zone de electrificare și pe operatori de transport feroviar, în scopul facturării consumului de energie electrică a acestora.

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

CĂI-LIBERE: aplicație pentru suport operațional la schimbul de trenuri în frontiere (predare-primire). În anul 2016, în cadrul proiectului „Cross border infrastructure (communication infrastructure between Romania and Republic of Moldova)” cod MIS-ETC 981, aplicația a fost instalată și adaptată pentru utilizarea în stațiile de frontieră Galați - Giurgiulești Larga (România - Republica Moldova). De asemenea, aplicația a fost instalată și funcționează și în stațiile Calafat-Vidin și Giurgiu-Ruse.

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.

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.

Servicii informatice

În anul 2018, S.C. „Informatică 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, SAAF, Operatori de Transport Feroviar de Marfă / Călători (OTF). Aceste servicii includ:

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. Informatică Feroviară S.A., dar și pe aplicații software achiziționate de la terți și includ:

- Administrare curentă aplicații și asistență tehnică permanentă prin Help Desk „Informatică Feroviară”, cu rezolvarea a peste 35% dintre sesizări direct de către personalul Help Desk în timpul apelului;
- Administrare curentă a bazelor de date, care include:
 - salvare periodică a datelor și aplicațiilor, precum și restaurarea acestora în caz de distrugere parțială sau totală;
 - asigurarea funcționării continue a aplicațiilor informatice critice;
 - asigurarea securității datelor și protecția împotriva accesului ne-autorizat, 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 infrastructură IT

Informatică Feroviară a implementat și administrează următoarele servicii de infrastructură IT:

- Serviciul de control al accesului utilizatorilor la infrastructura IT și la resurse; este implementată o soluție bazată pe Microsoft Active Directory 2008 și care este organizată în patru foresturi, un forest de resurse și câte un forest pentru principalii clienți.

Acest serviciu este integrat cu toate celelalte servicii de infrastructură IT

- Infrastructura de rezolvare a numelor și a adreselor IP (serviciul DNS), implementată pe mai multe nivele și care gestionează atât adresele private din rețeaua RENTRAD, cât și adresele publice, vizibile în Internet
- Serviciul de poștă electronică

Este implementat pe baza Microsoft Exchange 2010, într-o arhitectură care permite spațiu de nume propriu fiecărui client. La sfârșitul anului erau administrate un număr de 8843 de cutii poștale, dintre care 4779 pentru CNCF „CFR” SA și sucursalele sale, 2531 pentru CNTFC „CFR Călători” S.A. și sucursalele sale, 1180 pentru CNTFM „CFR Marfă” iar restul pentru Informatică Feroviară și operatori privați.

În cursul anului 2018 s-a finalizat procesul de migrare a soluției de poștă electronică de la Exchange 2007 la Exchange 2010 pe o platformă hardware achiziționată la sfârșitul anului 2016.

Migrarea a fost necesară deoarece soluția existentă era găzduită pe servere și echipamente de stocare vechi, ieșite din suport și care au manifestat defecte importante. De asemenea, produsul Exchange 2007 a atins End of Life în aprilie 2017.

Activitățile desfășurate în cursul acestui an au cuprins implementarea platformei de producție și migrarea cutiilor poștale ținând cont de experiența rezultată în urma implementării platformei pilot.

În urma migrării a crescut capacitatea cutiilor poștale de la 100 MB / 300 MB / 500 MB la 500 MB / 1 GB / 5 GB. De asemenea a devenit posibilă conectarea și administrarea noilor versiuni de client Outlook.

- Serviciul de mesagerie și conferință este implementat cu soluții independente pentru fiecare client major în parte. Informatică Feroviară administrează soluția implementată cu sistemul de video conferință și mesagerie instant Lync 2013 pentru CN CF „CFR” SA în cadrul proiectului **Coridor IV Secțiunea Curtici fr. - Arad - Km.614 (ALST3001)**. Ceilalți clienți își administrează propriile soluții.
- Serviciul de control al accesului la Internet:
 - ✓ Deoarece soluția de securitate de acces la Internet ce folosea Microsoft TMG 2010 și echipamente CISCO era depășită tehnologic și nu mai făcea față provocărilor de securitate actuale, la sfârșitul anului 2016 Informatică Feroviară a achiziționat o soluție nouă care folosește produse CheckPoint și Citrix.
 - ✓ Soluția Checkpoint a fost implementată în decursul anului 2017 și combină capabilități multi-core, performanțe și tehnologii de rețea rapide pentru a asigura cel mai înalt nivel de securitate. Prin consolidarea mai multor tehnologii într-un singur dispozitiv de securitate a fost implementată o soluție avansată și integrată care îndeplinește cele mai stricte cerințe

de securitate ale unei organizații. Soluția Checkpoint este instalată în modul L3 în rețeaua RENTRAD pentru a securiza următoarele tipuri de trafic:

- Accesul la Internet al utilizatorilor (Application Control, URL Filtering, Anti-Virus, Anti-Bot, IPS)
 - Accesul din Internet al clienților la resursele expuse în Internet (ex. servere web, mail)
 - Traficul dintre rețeaua RENTRAD și rețelele partenerilor (VPN site-to-site)
 - Accesul utilizatorilor din exteriorul organizației la resurse interne Infofer (Remote Access)
 - Rapoarte ce oferă o imagine completă asupra modelelor de trafic și amenințărilor prezente în rețea.
- ✓ Cluster-ul Load Sharing distribuie traficul între nodurile cluster-ului mărind astfel capacitatea de procesare. Într-o configurație Load Sharing toate nodurile funcționale din cluster sunt active și procesează trafic de rețea (operare Active/Active). Dacă unul din nodurile Check Point din cluster devine indisponibil, traficul va comuta către restul nodurilor funcționale din cluster, asigurând un grad înalt de disponibilitate (High Availability), într-un mod transparent pentru utilizatori. Conexiunile preluate sunt împărțite între nodurile operaționale fără întrerupere.
- ✓ Soluția Citrix Netscaler a fost implementată în decursul anului 2017 și este o soluție de tipul Application Delivery Controller care sporește securitatea serviciilor prezentate clienților, realizează balansarea serviciilor L4-L7, mărește disponibilitatea serviciilor, permite scalarea capacității și folosirea mai eficientă a resurselor existente.
- ✓ Citrix Netscaler VPX Enterprise Edition este o platforma virtuala care ofera toate capabilitatile familiei de echipamente Netscaler asigurand facilitati avansate cum ar fi:
- Disponibilitatea aplicatiilor - balansare la nivel OSI L4 si content switching la nivel OSI L7, posibilitatea segregarii traficului prin crearea de Traffic domains, Protocoale de rutare dinamica, support IPv6, Global Server Load Balancing.
 - Accelerarea aplicatiilor - optimizare TCP la nivel client, optimizare TCP la nivel server, AppCompress pentru HTML, XML, plain text, CSS si documente Microsoft Office
 - Securitatea aplicatiilor - protectie DoS la nivel L4, protectie DoS la nivel L7, L7 rewrite, L7 responder, gateway SSL VPN
 - Management simplificat - configurare de tip CLI, interfata de configurare Web in format HTML 5, ghiduri de configurare asistata

- ✓ S-a analizat posibilitatea de instalare a produsului Citrix NetScaler pe servere dedicate și s-a demarat procesul de achiziție a echipamentelor.

Acet tip de implementare crește nivelul de securitate și de disponibilitate a sistemului.

- Informatică Feroviară oferă servicii de „infrastructură as a service” pentru CN CFR SA dedicate aplicației e-Fin. În cursul anului 2018 datele curente au fost migrate pe o arhitectură de stocare dedicată EMC. Soluția de stocare este completată cu o soluție de backup care asigură securizarea și conservarea datelor pe două medii (harddisk și bandă magnetică). Capacitatea totală pentru care se oferă servicii de stocare și de backup este de 2,9 TB.
- Serviciile de securitate IT sunt implementate folosind componente multiple, aplicate prin politici automate și în situații excepționale manual, prin care se asigură protecția multinivel împotriva virușilor și a elementelor de tip malware, aplicarea ultimelor actualizări ale produselor software utilizate și controlul accesului la resurse
- Administrarea soluțiilor de virtualizare aflate în proprietatea clienților (CNCF „CFR” SA și SN TFC „CFR Calători” SA)
- Implementarea și administrarea unei infrastructuri de virtualizare care asigură găzduirea mașinilor virtuale pe care sunt instalate principalele aplicații de business ale clienților și ale Informaticii Feroviare.
- Servicii de monitorizare a aplicațiilor, atât pentru cele dezvoltate de Informatică Feroviară, cât și pentru cele achiziționate de la producători externi.
- Administrarea tuturor serverelor găzduite de Informatică Feroviară, la nivel de sistem de operare și al politicilor de securitate.
- Servicii de suport tehnic realizate prin serviciu de HelpDesk „Informatică Feroviară”

Aceste servicii sunt prestate pentru cca 13.000 de utilizatori, în jur de 1000 de servere, o platformă de virtualizare de peste 200 de servere și aproximativ 9000 de stații conectate la rețea.

În cursul anului 2019 se vor realiza:

- Migrarea soluției de frontieră Citrix Netscaler VPX pe servere dedicate, achiziționate în acest scop în anul 2018.
- Se va realiza, cu ajutorul unui partener extern, un audit privind licențierea produselor Microsoft. Scopul acestui audit va fi analiza modului de utilizare a acestor licențe și necesarul de licențe pentru asigurarea procesului de business.

- Va continua procesul de analiză și proiect de principiu pentru migrarea principalelor servicii de rețea (controlul accesului utilizatorilor, poștă electronică, servicii de securitate și monitorizare) spre tehnologii noi. Această acțiune este necesară deoarece echipamentele care găzduiesc soluțiile actuale sunt vechi (cca 10 ani), soluțiile tehnologice sunt depășite și ieșite din suport și nu se pot adapta la provocările tehnologice actuale (ex. diversitatea dispozitivelor mobile, soluții în cloud). Analiza soluțiilor și pregătirea proiectului de migrare se va face în urma consultării clienților și a evaluării soluțiilor tehnologice existente.

Servicii de acces la rețeaua privată a domeniului feroviar din Romania („RENTRAD”)

Rețeaua privată de transmisii de date a domeniului feroviar, proprietate a SC Informatică Feroviară SA, cuprinde următoarele zone principale: DATACENTER, User Aggregation, Internet Edge, DMZ &VPN și WAN Edge.

- Arhitectura actuală de rețea din **zona Datacenter** a fost realizată în anul 2008, prin proiectul de upgrade a infrastructurii de rețea din sistemul IRIS.

Agregarea datelor de la serverele din Datacenter este făcută prin intermediul a două echipamente Cisco conectate într-o arhitectură redundantă. Acestea realizează concentrarea datelor de la switch-urile din Datacenter pe legături de 10 Gbps.

La sfârșitul anului 2017 a fost achiziționată o soluție de firewall pentru Datacenter pentru înlocuirea arhitecturii Cisco FWSM care este depășită din punct de vedere tehnic și care este ieșită din suport. Această arhitectură aduce performanțe crescute și noi funcționalități în vederea asigurării securității serverelor din zona DATACENTER și va fi implementată până la mijlocul anului 2018. Au fost instalate două echipamente Cisco Firepower 4110 Security Appliance și un server de administrare Cisco Firepower Management Center (virtual appliance). Echipamentele Cisco Firepower 4110 au instalate modulele de securitate Cisco Firepower Threat Defense, având funcționalități de tip NGFW și putând fi capabile să facă inspecții până la nivel 7 OSI, inclusiv analiză malware. Garanția pentru echipamente și subscripțiile pentru semnături sunt achiziționate pe 5 ani.

Pentru echipamentele Cisco Catalyst 6509 care fac agregarea datelor dinspre/spre Datacenter, producătorul a anunțat că supervisorul este „End of software support” din 31 Iulie 2018 și va fi „End of hardware support” din 31 Iulie 2020. Astfel, în decursul anului 2019 va trebui găsită o soluție de înlocuire a acestor echipamente.

- Zona „**User Aggregation**” este formată din core-ul zonei metropolitane din central și Ministerul Transporturilor cât și din zonele LAN-urilor locale din cadrul site-urilor regionale. Este formată în principal din echipamente Cisco, configurate pe cât posibil într-o arhitectură redundantă. În decursul anului 2018 au fost înlocuite o parte din switch-urile în care sunt conectați utilizatorii, cu echipamente mai noi și mai performante.

Rețeaua de date din Palatul CFR a fost extinsă atât prin cablarea structurată a unor zone în care nu exista rețea cât și prin crearea de rețele wireless, pentru zonele în care nu s-a putut realiza cablarea. La sfârșitul anului 2018 au fost achiziționate echipamente de tip access point pentru înlocuirea celor vechi și pentru extinderea rețelei.

Pentru cele două Cisco Catalyst 6504 (VSS) care reprezintă echipamentele de core ale rețelei, producătorul a anunțat că supervisorul este „End of software support” din 31 Iulie 2018 și va fi „End of hardware support” din 31 Iulie 2020, iar șasiul va fi „End of software support” din 29 Aprilie 2020 și „End of hardware support” din 30 Aprilie 2024. Astfel, în decursul anului 2019 va trebui găsită o soluție de înlocuire a acestor echipamente.

- În zona „**Internet Edge**” este implementată o soluție de rețea bazată pe echipamente CheckPoint. Această soluție a fost implementată în decursul anului 2017 și a dus la o creștere a nivelului de securitate, cât și la o îmbunătățire a performanțelor. Subscripția pentru semnături va expira în decembrie 2019 și va trebui prelungită în continuare pentru cel puțin 1 an. De asemenea, suportul pentru software va expira în decembrie 2019 și este recomandabilă prelungirea pentru cel puțin 1 an. În anul 2018 a fost implementată o soluție nouă de conectare remote prin VPN pentru administrare de la distanță, bazată pe software open-source.
- Zona „**WAN Edge**” cuprinde toate echipamentele din central și din agențiile de informatică regionale. Aceste routere asigură agregarea traficului WAN regional, cât și legăturile inter-regionale și cu centralul.

Pentru asigurarea unei disponibilități crescute, în fiecare agenție informatică există două routere de WAN, fiecare conectat la câte un provider de transmisii de date prin VPN MPLS. Aceste routere fac și agregarea site-urilor regionale conectate peste SDH prin legături E1 cu echipamente insert&drop RAD (FCD și MP2104) pentru care nu mai poate fi asigurat suport, fiind out of service din punctul de vedere al producătorului. La momentul actual nu mai pot fi achiziționate piese de schimb pentru actualul parc de echipamente RAD, iar înlocuirea lor cu alte echipamente de transport peste SHD, care să mărească și capacitatea oferită, înseamnă investiții foarte mari (în condițiile în care costul de servicii de transport date rămâne neschimbat sau chiar poate crește).

În aceste condiții, pentru ca să își poată îndeplini condițiile contractuale și pentru a-și păstra clienții, IF își propune să modernizeze întreaga infrastructură de rețea, renunțând treptat la tehnologia SDH - fluxuri E1.

În decursul anului 2018 au fost testate diferite arhitecturi și echipamente de rețea ce se pot încadra într-o soluție de creștere a capacității benzii de transmisie date. Testul a fost făcut pe regionala București și a cuprins două locații. S-a ajuns la concluzia că este necesar un proiect Pilot care să ia în considerare mai multe modalități de conectare a site-urilor mici și mijlocii prin conexiuni care să asigure o bandă de minim 4 Mbps. În decembrie 2018 au fost achiziționate echipamentele de rețea necesare implementării proiectului Pilot, implementare ce se va desfășura pe parcursul primului semestru al anului 2019. Pe baza concluziilor acestui proiect, se vor stabili etapele de implementare la nivel național a noilor soluții și modernizarea rețelei RENTRAD.

Servicii de suport tehnic echipamente și software

Acestea reprezintă operații de administrare pentru stațiile de lucru ale utilizatorilor din companiile care au prevăzute în contract servicii de suport (CNCF „CFR” SA), inclusiv intervenții constând în refacerea conexiunii la rețea sau mutare echipament, instalare aplicații software de bază, salvări de date, refacere de calculator în caz de schimbare a echipamentului, devirusare gravă sau de deteriorare a sistemului de operare.

- Sunt efectuate de asemenea intervenții hardware, constând în verificare, identificare defect și reparație, asigurate pe baza apelurilor la Help Desk „Informatică Feroviară”.
- Publicarea Comunicatelor de presa pe site-ul www.cfr.ro, la cererea persoanelor desemnate, într-un termen mai scurt de o oră, conform procedurilor convenite cu CFR SA în cadrul contractului de servicii informatice

Servicii de consultanță pentru informatizare și achiziții de produse IT

- Consultanță privind componentele informatice necesare în programele de modernizare (CORIDOR IV și ERTMS).
- Consultanță și asistență tehnică pentru implementarea Specificațiilor Tehnice de Interoperabilitate (TAF - TSI) cu respectarea Planului Strategic European de Implementare (SEDP).
- Consultanță pentru dezvoltarea platformei hardware a clienților, pentru înlocuirea flotei de stații de lucru precum și sprijin în întocmirea specificațiilor tehnice aferente.

- În cursul anului 2018, Informatica Feroviară a oferit pentru CN CFR SA suport tehnic și consultanță în procesul de auditare a utilizării produselor Microsoft efectuată de firma de consultanță Ernst & Young Irlanda la cererea Microsoft. De asemenea, a oferit consultanță pentru achiziția produselor software necesare acoperii diferențelor înregistrare.

ALTE SERVICII INFORMATICE

În anul 2018, S.C. „Informatică 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, SAAF, Operatori de Transport Feroviar de Marfă / Călători (OTF). Aceste servicii includ:

- Administrare curentă aplicații și asistență tehnică permanentă prin Help Desk „Informatică Feroviară”, cu rezolvarea a peste 35% dintre sesizări direct de către personalul Help Desk în timpul apelului;
- Publicarea Comunicatelor de presă pe site-ul www.cfr.ro, la cererea persoanelor desemnate, într-un termen mai scurt de o oră, conform procedurilor convenite cu CFR SA în cadrul contractului de servicii informatice.

În cursul anului 2018 au fost preluate de către departamentul Help Desk, la nivel central, peste 6.400 de sesizări, dintre care peste 35% au fost rezolvate direct de către personalul Help Desk. De asemenea au fost publicate peste 100 de anunțuri și comunicate de presă pe site-ul www.cfr.ro, cu respectarea termenilor orari de publicare asumați.

În cursul anului 2018 au fost demarate:

- Proiectul de înlocuire a actualei aplicații utilizate de departamentul Help Desk, TNG, cu o aplicație nouă, bazată parțial pe tehnologie Open-Source (PostgreSQL) și un produs comercial ServiceDesk ManageEngine licențiat gratuit pentru funcționalitatea de Help Desk și maxim 300 de utilizatori.
- Modernizarea aplicației de Help-Desk oferă următoarele beneficii:
 - Tehnologie
 - Client Web ce funcționează orice browser (IE, Firefox, Chrome) pe orice sistem de operare (clientul de aplicație TNG nu mai funcționa corect pe sistemele de operare noi).
 - Baza de date centralizată în tehnologie PostgreSQL

- Posibilități predefinite de customizare, inclusiv prin modificarea codului sursă
- Respectarea cerințelor tehnice de protecție a datelor personale (GDPR)
- Funcționare cu performanțe sporite în condiții de virtualizare server.
- Funcționalități
 - Modificarea facilă a fluxului de lucru, a modelului de date și a formularelor și rapoartelor pentru a corespunde cerințelor de proces ale S.C. Informatică Feroviară S.A.
 - Utilizarea extinsă a aplicației pentru toate punctele de contact Help Desk (național și regionale) și integrarea completă a echipelor de suport pentru toate serviciile oferite (peste 200 de utilizatori).
 - Integrarea cu Active Directory pentru identificarea facilă și corectă a tuturor solicitanților. Posibilitatea de a prelua din AD și IP-ul și de a testa conectivitatea prin PING din cadrul aplicației, de către orice utilizator.
- Aplicația a fost configurată numai cu resurse interne ale companiei (o colaborare a tuturor departamentelor tehnice). Acest proiect este implementat în proporție de 95% și urmează să se finalizeze în decursul anului 2019, primul semestru.

În cursul anului 2019 se vor realiza următoarele obiective:

- Finalizarea implementării noii aplicații help desk la nivel central și teritorial și analizarea posibilității de extindere/integrare pentru managementul serviciilor informatice, de exemplu bază de date unică pentru evidența echipamentelor și a conexiunilor la rețea sau aplicații de gestiune operațională integrată a serviciilor
- Îmbunătățirea procentului de sesizări rezolvate direct de către personalul Help Desk, atingerea unei medii anuale de peste 36 %.
- Colectarea nivelului de satisfacție clienți la un procent de peste 90% dintre ticketele deschise lunar.

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

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 Informatică Feroviară 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.

b) Imobilizări de natura cheltuielilor de dezvoltare generate intern

Imobilizările provenite din activitatea de dezvoltare, realizate de S.C. Informatică 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. Informatică Feroviară S.A sunt prezentate mai sus, în capitolul „Realizări în perioada analizată”

c) Amortizare

Amortizarea producției imobilizate se înregistrează prin metoda liniară.

Amortizarea este alocarea sistematică a valorii amortizabile a unei imobilizări necorporale pe întreaga durată de viață utilă. Valoarea amortizabilă este costul unui activ sau altă valoare care înlocuiește costul, minus valoarea reziduală a activului.

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 nici un mijloc de ajustare a activului la valoarea sa justă (de piață), nici un mijloc de furnizare de fonduri pentru înlocuirea activului supus amortizării.

La SC Informatică Feroviară 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

Entitatea amortizează imobilizările corporale utilizând regimul de amortizare liniar.

Terenurile nu se amortizează.

c) 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.

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.

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. SC Informatică Feroviară SA nu are angajate împrumuturi.

Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

Provizioane

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

La 31 decembrie 2018, soldul contului provizioane pentru riscuri și cheltuieli este compus din:

Cont 151 - Provizioane pentru impozite și taxe/alte provizioane

Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru obligații suplimentare stabilite urmare Concluziilor din Tabelul Obiecțiunilor la Suplimentul Raportului de Expertiză Fiscală Judiciară	982.553	1.736.932	982.553	1.736.932
Provizioane SAAF	110.476	87.748	13.936	184.288
Provizioane pentru CO neefectuat	60.574	94.397	57.426	97.545
TOTAL	1.153.603	1.919.077	1.053.915	2.018.765

- provizionul în suma de 1.736.932 lei, reprezintă obligații fiscale suplimentare, stabilite de inspecția fiscală ANAF în Dosarul nr. 515/2/2014 aflat pe rolul Curții de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal, achitate de către SC Informatică Feroviară SA în anul 2014 și înregistrate în contabilitate în contul 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului“. Prin înregistrarea provizionului în suma de 1.736.932 lei se estimează ieșirea de resurse deja achitată chiar dacă aceste obligații fiscale nu sunt recunoscute de societate până la definitivarea Dosarului nr. 515/2/2014 aflat pe rolul Curții de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal. Totodată a fost anulat provizionul în suma de 982.553 lei, constituit în anul 2017, pentru impozite și taxe stabilite conform obiecțiunilor la Suplimentul Raportului de Expertiză Fiscală judiciară nr. 870939/09.10.2017 transmis de către ANAF, deoarece s-a considerat că nu reprezintă o obligație certă și valoarea ei nu este definitivă.
- 184.288 lei provizioane pentru litigii, reprezentând creanțe de recuperat prin executare silită de la SAAF, conform Sentinta civila 20235/02.11.2015 și Sentinta civila 20409/18.11.2016
- 97.545 lei provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate aferente anului 2017 respectiv -3148 lei și, anului 2018 respectiv -94.397 lei

Beneficiile angajaților

a) Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, societatea face plăți către fondurile de pensii, sănătate și șomajul de stat în contul angajaților săi, conform legislației în vigoare.

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

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

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

Conform Contractului Colectiv de Muncă, salariații cărora le încetează contractul individual de muncă cu SC Informatică Feroviară SA, în urma faptului că sunt pensionați din cadrul societății, la cerere, pentru limita de vârstă sau incapacitate de muncă, vor primi, cu ocazia pensionării, o indemnizație în funcție de vechimea în unitățile sau subunitățile preluate de SNCFR în baza H.G. nr. 235/1991, modificata 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.

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 Informatică Feroviară SA este plătitoare de impozit pe profit. Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza calculului privind profitul impozabil din raportările fiscale, conform prevederilor Codului Fiscal. Pentru exercițiul financiar 2018, SC Informatică Feroviară SA datorează impozit pe profit, acesta fiind în valoare de 439.826 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 2018 .

Managementul riscurilor financiare

a) Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, societatea este expusă unor riscuri variate care includ:

- riscul de credit
- riscul valutar
- riscul ratei dobânzii
- riscul de lichiditate
- riscul de preț

Conducerea urmărește reducerea efectelor potențial adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performanței financiare a entității.

Riscul de credit: Entitatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creanțe.

Referințele privind bonitatea clienților sunt obținute în mod normal pentru toți clienții noi, data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

Riscul valutar: Entitatea este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar prin datoria generată de datoriile comerciale exprimate în valută.

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

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 valuta.

Riscul de lichiditate (de finanțare): Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient. Până în prezent SC Informatică Feroviară S.A. nu a înregistrat dificultăți privind numerarul utilizat.

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

b) Instrumente financiare derivate

Entitatea nu a utilizat instrumente financiare derivate.

c) Valoarea justă a instrumentelor financiare

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

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

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

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 2018, achiziția imobilizărilor corporale și necorporale s-a făcut din surse proprii, cu respectarea sumelor aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2018.

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

4.1 Imobilizări necorporale

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

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

Denumirea elementului de imobilizare	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni brevete, licențe, mărci	Avansuri acordate ptr imobilizari necorporale	Total
Cost /evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2018	32.599.157	2.700.952		35.300.109
Creșteri	2.123.686	244.985		2.368.671
Cedări, transferuri și alte reduceri	14.140.353	0		14.140.353
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2018	20.582.490	2.945.937		23.528.427
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2018	17.814.632	1.486.648		19.301.280
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	1.576.013	846.937		2.422.950
Reduceri sau reluări	14.140.353	0		14.140.353
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2018	5.250.292	2.333.585		7.583.877
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar - 01.01.2018	14.784.525	1.214.304		15.998.829
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2018	15.332.198	612.352		15.944.550

Cheltuielile de dezvoltare sunt reprezentate de costurile generate din faza de dezvoltare a unor proiecte interne, acestea fiind cuprinse în „Lista proiectelor de dezvoltare software 2018” stabilite prin Dispoziția directorului general al S.C. Informatică Feroviară S.A, nr. RDI/011/2018.

Obiectul principal de activitate al S.C. Informatică Feroviară S.A. este “Activități de realizare a software-ului la comandă (software orientat client)”. Activitatea de dezvoltare software se constituie în producție imobilizată ca rezultat a activității personalului specializat de dezvoltare software de aplicație.

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

Referitor la elementele de recunoaștere a producției imobilizate precizăm următoarele:

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

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

- 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.

Valoarea capitalizată în cursul anului 2018, în contul 203 - Cheltuieli de dezvoltare, a fost înregistrată în baza Dispoziției Directorului General nr. RDI/011/2018 și este de 2.123.686 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-TM, IRIS-TSI, IRIS-WM, e-CONTRACTE, APOLLO, CICLOP, OSCAR, e-SIGMA, xSELL, SISP-PSO, ruSELL.

Amortizarea producției imobilizate este evidențiată în contul analitic 2803 - Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare și se înregistrează prin metoda liniară, pe o durată de 10 ani. Totuși, cu ocazia întocmirii procesului verbal de recepție, în baza caracteristicilor tehnice și a informațiilor primite, comisia de recepție poate stabili o altă durată de viață. Pentru cheltuielile de dezvoltare aferente imobilizărilor necorporale reprezentând module generate intern care reprezintă costuri ulterioare aferente imobilizărilor necorporale existente, amortizarea se calculează și se înregistrează pe durata de utilizare rămasă a modulelor / proiectelor inițiale.

La sfârșitul anului 2018 Departamentul Economic Comercial a transmis Procedura PS 032 privind Înregistrarea și urmărirea imobilizărilor necorporale pentru discuții, observații și avizare tuturor compartimentelor din cadrul SC Informatică Feroviară SA. Procedura stabilește etapele ce trebuie parcurse în vederea înregistrării în contabilitate și în gestiune a imobilizărilor necorporale, precum și modul în care se calculează amortizarea lunară a acestora. Pornind de la cadrul organizatoric stabilit în procedură, în cursul lunii decembrie 2018 au avut loc întâlniri între reprezentanții celor două departamente implicate în această activitate, respectiv Departamentul Dezvoltare Software și Departamentul Economic Comercial, în cadrul cărora, pentru o înțelegere mai clară, au fost prezentate reglementările legale privind înregistrarea și urmărirea imobilizărilor necorporale generate intern. De asemenea, a fost analizată componența conturilor 203 - Cheltuieli de dezvoltare și 2803 - Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare, valoarea fiecărui proiect de dezvoltare software, modulele care compun proiectul, modul în care aceste module funcționează de sine stătător sau ca un tot unitar, cheltuielile ulterioare recunoscute în valoarea contabilă a unui modul / proiect existent, durata și modul în care acestea se amortizează. În efectuarea acestei analize s-a ținut seama de dispozițiile cu care au fost aprobate listele principalelor proiecte de dezvoltare software, emise de directorul general al SC Informatică Feroviară SA în perioada 2015 - 2018 și de valoarea efortului de realizare a producției imobilizate pe module și total proiect, valoare ce a fost calculată pe bază de pontaj și formularele „Defalcare ore pe aplicații” semnate de managerul de proiect, pentru perioada analizată.

În urma acestei analize și ținând seama de faptul că la SC Informatică Feroviară SA, produsele realizate sunt aplicații software specializate pentru domeniul feroviar, realizate la comandă și furnizate clienților sub formă de servicii de aplicație, că aceste produse sunt rezultatul efortului propriu și continuu al Departamentului Dezvoltare Software, că aplicațiile informatice sunt îmbunătățite și / sau modificate anual pentru a răspunde cerințelor clienților, pentru a avea o imagine clară a valorii fiecărui proiect și a modulelor pe care acesta le conține, au fost luate următoarele măsuri:

- sortarea modulelor și a proiectelor de dezvoltare software conform denumirii din Dispoziția de proiect, astfel încât proiecte derulate în continuare, de la un an la altul, să fie ușor de urmărit.
- recalcularea amortizării proiectelor/modulelor derulate în continuare și aflate în curs de amortizare la data de 31.12.2018. Recalcularea amortizării a fost făcută ținând seama că modulele derulate în continuarea altor module se consider a fi îmbunătățiri ale celor inițiale, valoarea de inventar a acestora recuperându-se pe durata de viață rămasă a modulelor pe care le îmbunătățesc. Mai exact, modulele înregistrate în anul 2015 se amortizează începând cu data de 01.01.2016 pe o durata de 10 ani, iar modulele cu aceeași denumire înregistrate în anul 2016, se amortizează începând cu data de 01.01.2017, pe durata rămasă, respective 9 ani.
- actualizarea situației proiectelor de dezvoltare software existente la data de 31 decembrie 2018 conform celor de mai sus, astfel încât să avem o imagine clară a fiecărui proiect de dezvoltare software și a modulelor pe care acestea le conține, pornind de la faptul că felul în care trebuie privit fiecare proiect nu este unul de ansamblu, ci trebuie ținut cont de felul în care modulele din proiect funcționează de sine stătător sau sunt un tot unitar.
- tratamentul contabil privind recalcularea amortizării lunare a fost aplicat numai proiectelor aflate în curs de amortizare la data de 31 decembrie 2018, respectiv proiectele înregistrate în anul 2015 pentru care calculul amortizării a început la 01.01.2016 și proiectele înregistrate în anul 2016 pentru care calculul amortizării a început la 01.01.2017.

Conform celor prezentate, pentru proiectele aflate deja în curs de amortizare, a fost refăcut calculul amortizării lunare, respectiv al amortizării cumulate la data de 31 decembrie 2018, rezultând o diferență de 76.061,82 lei, din care 38.030,91 lei aferentă amortizării pentru anul 2018, sumă recunoscută ca o cheltuială a perioadei curente și 38.030,91 lei aferentă amortizării pentru anul 2017, sumă înregistrată în contul 1174.

Menționăm că proiectele înregistrate în anii 2017 și 2018 se mențin ca proiecte de dezvoltare software în curs, pentru care la acest moment nu se calculează amortizare. La momentul finalizării și recepției acestora, se vor utiliza documentele menționate în Procedura PS 032 privind Înregistrarea și urmărirea imobilizărilor necorporale.

S.C. Informatică 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 a fost necesară achiziția unor produse software specializate, folosite atât în proiectarea aplicațiilor informatice dezvoltate în cadrul Departamentului Dezvoltare Software, cât și în asigurarea unor servicii sigure și de calitate oferite de Departamentul de Infrastructură IT. 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 2018 au fost achiziționate produse software din fonduri proprii. Valoarea totală a investiției realizate a fost de 113.169 lei și se va recupera din contractele de servicii informatice și contractele de vânzare a aplicațiilor realizate, în 3 ani.

În cursul anului 2018 au fost date în folosință atât produse software achiziționate în anul 2018 cât și produse software achiziționate și rămase nerepartizate pe utilizatori, la data de 31.12.2017. Valoarea totală a acestora a fost de 244.985 lei.

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 similare, respectiv în contul 2808 - Amortizarea altor imobilizări necorporale.

În cursul anului, prin Hotărârea nr. 7 / 25.07.2018 Consiliul de Administrație al SC Informatică Feroviară SA, aprobă scoaterea din funcțiune, casarea și valorificarea unor active pentru care uzura este de 100%. În memoriul justificativ înaintat Consiliului de Administrație, comisia de constatare și evaluare a imobilizărilor disponibile constituită în baza Dispoziției nr. RDI 024/2018 a Directorului General, precizează că produsele software propuse pentru scoatere din evidența contabilă sunt versiuni vechi care nu mai sunt sigure, motiv pentru care firmele producătoare nu le mai susțin și nu mai asigură update-uri de securitate. Produsele propuse pentru casare erau evidențiate în afara bilanțului, în contul 8039 - Alte valori în afara bilanțului. De asemenea, comisia propune scoaterea din funcțiune și casarea unor proiecte informatice înregistrate în cursul anilor 2011 - 2013, ca urmare a activității de dezvoltare software a departamentului de profil și evidențiate în contul 2031 - Cheltuieli de dezvoltare. Acestea reprezintă aplicații informatice în versiuni vechi, complet amortizate, care nu se mai utilizează de societate fiind uzate moral. Ținând seama de faptul că programele și licențele software sunt nominale, precum și de faptul că aplicațiile software dezvoltate de specialiștii SC Informatică Feroviară SA sunt specializate pentru domeniul feroviar, aceste active nu se pot valorifica prin licitații publice.

Valoarea totală a imobilizărilor necorporale de tipul licențe și produse software achiziționate de la terți, scoase din evidența contului 8039 - Alte valori în afara bilanțului și casate în cursul anului 2018 a fost de 424.579,78 lei. Valoarea totală a proiectelor informatice scoase din evidența contului 2031 - Cheltuieli de dezvoltare și casate în cursul anului 2018 a fost de 14.140.353 lei. Toate imobilizările necorporale scoase din evidență și casate în cursul anului 2018 au fost complet amortizate.

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

La 31 decembrie 2018, situația imobilizărilor necorporale se prezintă astfel:

- valoarea de inventar totală a imobilizărilor necorporale este de 23.528.427 lei,
- amortizarea cumulată aferentă este de 7.583.877 lei,
- valoarea contabilă netă este de 15.944.550 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 și alte active corporale
- Imobilizări corporale în curs de execuție
- Avansuri acordate pentru imobilizări corporale

Denumirea elementului de imobilizare	Terenuri și construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	Total
Cost /evaluare					
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2018	10.666.947	34.742.126	436.379	684.864	46.530.316
Creșteri	0	1.408.138	0	1.347.829	2.755.967
Cedări, transferuri și alte reduceri	0	4.861.464	41.198	1.925.631	6.828.293
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2018	10.666.947	31.288.800	395.181	107.062	42.457.990
Ajustări cumulate de valoare					
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2018	1.619.384	30.446.218	181.384	0	32.246.986
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	403.545	2.267.290	28.220	0	2.699.055
Reduceri sau reluări	0	4.861.464	41.106	0	4.902.570
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2018	2.022.929	27.852.044	168.498	0	30.043.471
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar - 01.01.2018	9.047.563	4.295.908	254.995	684.864	14.283.330
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2018	8.644.018	3.436.756	226.683	107.062	12.414.519

O prioritate a conducerii S.C. Informatică Feroviară S.A. este necesitatea retehnologizării și creșterii capacității tehnice a infrastructurii IT, care trebuie adusă la parametri funcționali în corelație cu obiectivele pe termen mediu și lung ale societății, dar și cu programele de dezvoltare a sistemelor informatice preconizate de acționarul unic - Compania Națională de Căi Ferate - “C.F.R.” S.A. Tipurile de investiții incluse în portofoliu sunt tehnice și vizează necesități de retehnologizare și creștere a capacităților tehnice, dar și de asigurare a mediului de producție de software de aplicații.

Investițiile realizate în cursul anul 2018 au fost efectuate din surse proprii și au ținut cont în principal de aspectele de mai sus.

În acest sens, în cursul anului 2018 au fost continuate investițiile contractate și demarate în cursul anului 2017, și au fost efectuate investiții noi reprezentând:

- Echipamente specializate pentru dezvoltare de aplicații informatice și baze de date, inclusiv software standard aferent - servere pentru implementarea unei platforme cu securitate crescută și disponibilitate ridicată pentru subsistemul Citrix NetScaler care să asigure publicarea securizată în Internet a site-urilor publice și traficul balansat către serverele care le găzduiesc.
- Echipamente specializate pentru transmisia de date și rețele, inclusiv software standard aferent, echipamente necesare pentru înlocuirea tehnologiei SDH - fluxuri E1 în vederea modernizării întregii infrastructurii de rețea. Soluția propusă se referă la un Proiect Pilot care să analizeze posibilitatea migrării de la actuala arhitectură la noua soluție cu întreruperi minime pentru clienți și care să aibă în vedere o gamă cât mai largă de situații. De asemenea pentru continuarea serviciilor contractate și îmbunătățirea performanțelor de rețea au fost achiziționate echipamente de generație nouă, cu facilități noi de securitate și cu performanțe mai bune care să le înlocuiască pe cele existente în cadrul rețelelor metropolitane. Echipamentele achiziționate se referă la switch-uri, routere, ups-uri, inclusiv software licențiat de management care să permită administrarea acestor echipamente.
- Dotări specifice pentru centrul de date și pentru sediile societății - lucrări de instalare a unei centrale termice proprii care să asigure condițiile normale de lucru și o reducere semnificativă a costurilor cu încălzirea pe timp de iarnă și achiziția unui aparat de climatizare multisplit pentru asigurarea unui microclimat optim pentru sălile unde funcționează echipamentele active și își desfășoară activitatea personalul de execuție.

Valoarea investiției realizate în cursul anului 2018, a fost în sumă de 962.151 lei. Deoarece majoritatea investițiilor noi au fost contractate la sfârșitul anului 2018, avansurile acordate furnizorilor conform clauzelor contractuale, sunt evidențiate în contul 4093 - Avansuri acordate pentru imobilizări corporale și sunt în valoare de 71.062 lei. După livrarea echipamentelor și întocmirea documentelor de recepție, aceste sume se vor evidenția în contul 231 - Imobilizări corporale în curs de execuție. Pe

măsură ce investiția va fi dată în folosință, în cursul anului 2019, se vor întocmi documentele necesare pentru punerea în funcțiune și va fi evidențiată în conturile corespunzătoare mijloacelor fixe.

În cursul anului 2018, prin Hotărârea nr. 7 / 25.07.2018 Consiliul de Administrație al SC Informatică Feroviară SA, aprobă scoaterea din funcțiune, valorificarea și casarea unor active corporale defecte, a căror costuri de reparații nu se mai justifică. Urmare acestei hotărâri se iau măsurile necesare pentru medierea și organizarea a 3 licitații publice deschise, cu scopul valorificării activelor disponibilizate. În urma neprezentării vreunui cumpărător, comisiile de licitație redactează documentele necesare în care propun întocmirea documentației de scoatere din funcțiune, declasare și casare, conform legii. Prin Dispoziția nr. RDI 042/07.09.2018, Directorul General al SC Informatică Feroviară SA dispune casarea și dezmembrarea bunurilor materiale care nu au putut fi vândute prin licitație publică, precum și valorificarea acestora prin unități specializate în achiziția deșeurilor electrice și electronice. Valoarea totală a mijloacelor fixe scoase din evidență și casate a fost de 4.902.662 lei, iar amortizarea cumulată la data casării a fost de 4.902.570 lei. Diferența de 92 lei reprezentând valoarea rămasă neamortizată a fost evidențiată în cont 6583 - Alte cheltuieli de exploatare. Pe grupe de mijloace fixe, situația acestora se prezintă astfel:

- Instalații tehnice și mașini	- valoare de inventar:	4.861.464 lei
	- amortizare cumulată la data casării:	4.861.464 lei
- Alte mijloace fixe	- valoare de inventar:	41.198 lei
	- amortizare cumulate la data casării:	41.106 lei
	- valoare rămasă neamortizată:	92 lei

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

La 31 decembrie 2018, situația imobilizărilor corporale se prezintă astfel:

- valoarea de inventar a imobilizărilor corporale era de 42.457.990 lei,
- amortizarea cumulată aferentă este de 30.043.471 lei,
- valoarea contabilă netă este 12.414.519 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 31.12.2018 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 - 01.01.2018	150.000
Creșteri	-
Cedări, transferuri și alte reduceri	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2018	150.000
Ajustări cumulate pentru pierdere de valoare	
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2018	-
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	-
Reduceri sau reluări	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2018	-
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar - 01.01.2018	150.000
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2018	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 - 01.01.2018	35.300.109	46.530.316	150.000	81.980.425
Creșteri	2.368.671	2.755.967	-	5.124.638
Cedări, transferuri și alte reduceri	14.140.353	6.828.293	-	20.968.646
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2018	23.528.427	42.457.990	150.000	66.136.417
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar - 01.01.2018	19.301.280	32.246.986	-	51.548.266
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	2.422.950	2.699.055		5.122.005
Reduceri sau reluări	14.140.353	4.902.570		19.042.923
Sold la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2018	7.583.877	30.043.471	-	37.627.348

Denumirea elementului de imobilizare	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale	Imobilizări Financiare	Total
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar - 01.01.2018	15.998.829	14.283.330	150.000	30.432.159
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar - 31.12.2018	15.944.550	12.414.519	150.000	28.509.069

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 2018 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 iese).

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 2017	31 decembrie 2018
Stocuri - total	92.086	45.673
Materiale consumabile	88.094	41.271
Materiale de natura obiectelor de inventar	3.992	4.402

5.2 Creanțe

Creanțele sunt drepturi cuvenite creditorilor de a pretinde de la debitori anumite sume de bani, bunuri sau servicii.

Creanțele se reflectă în contabilitate din momentul creării dreptului față de terți până în momentul stingerii (încasării) lor.

Creanțele în valută se evaluează utilizând cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNR pentru ultima zi bancară din luna în cauză.

Diferențele de curs valutar se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Creanțele în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei cât și în valută.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere la nivelul sumei care nu se mai poate recupera. În exercițiul financiar 2018 nu s-au înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor. Ajustările existente în balanța de verificare la data de 31.12.2018 sunt înregistrate din ani precedenți și reprezintă creanțe neîncasate la scadența

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	Peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	15.459.097,72	15.459.097,72	-
<u>Creanțe comerciale din care:</u>	13.141.178,84	13.141.178,84	-
-Clienți	10.830.820,19	10.830.820,19	-

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	Peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
-Clienți-facturi de întocmit	3.091.913,91	3.091.913,91	-
-Ajustări ptr deprecierea creanțelor	(1.263.291,34)	(1.263.291,34)	
-Creanțe imobilizate	481.736,08	481.736,08	
Alte creanțe din care:	2.317.918,88	2.317.918,88	-
-Impozit clădire de regularizat	117,00	117,00	-
-Taxa pe valoarea adăugată	57.338,26	57.338,26	-
-Debitori diverși	218.874,25	218.874,25	-
-Alte datorii si creante sociale	298.551,00	298.551,00	-
-Alte creante cu bugetul statului	1.742.756,00	1.742.756,00	-
-Dobanzi de incasat	282,37	282,37	-

Din totalul de 15.459.098 lei cât reprezintă valoarea creanțelor înregistrate la data de 31 decembrie 2018, suma de 6.375.215 lei reprezintă **creanțe neîncasate** la termenul stabilit și se prezintă astfel:

Client	Valoare - Lei -
CN CFR	6.664
CFR Marfa	6.197.479
Alți clienți	171.072
Total	6.375.215

Având în vedere că ponderea cea mai mare în totalul creanțelor restante o reprezintă clientul CFR MARFĂ, în vederea inventarierii permanente a creanțelor și recuperării cât mai rapide a acestora, a fost încheiată cu acest client convenția de eşalonare la plată nr. F31/151/30.08.2017 prin care se stabilește ca plata debitului principal și a penalităților de întârziere restante calculate până la data de 09.08.2017 să se facă astfel: debitele restante principale și penalitățile de întârziere să fie eşalonate începând cu 30.08.2017 în tranșe egale de 130.000 lei pe lună, în plus față de valoarea facturilor lunare curente, cu stingerea facturilor în ordinea scadenței. Convenția și-a produs efectele începând cu data de 30.08.2017 și este valabilă până la achitarea integrală a debitului. Din cauza faptului că această convenție nu a fost respectată, debitorul a fost somat cu Somația de plată nr. 3973/26.09.2018. Întrucât debitorul nu a achitat suma de plată nici ca urmare a somației, a fost demarată acțiunea de recuperare a sumei de 5.319,70 mii lei din care 82,36 mii lei penalitati de întârziere pe calea ordonanței de plată.

Alte creanțe:

La capitolul debitori diverși suma de 218.874,25 lei reprezintă:

- 189.008,08 lei, valoarea rămasă de recuperat, datorată de debitoarea Societatea de Administrare Active Feroviare SAAF-SA după cum urmează:
 - suma de 79.353,30 lei nerecuperata din Hotărârea Civila nr. 20235-2015, compusă din:
 - 200 lei cheltuieli de judecată,
 - 30.228,53 lei penalități de 0,1% calculate conform contract și
 - 48.924,77 lei debit
 - suma de 109.654,78 lei nerecuperata din Hotărâre Civila nr. 20409-2016 compusa din:
 - 4.295,58 lei reprezinta cheltuieli de judecata,
 - 57.519,10 reprezinta penalitati 0.1% calculate conform contract si
 - 47.840,10 debit;
- 283,17 lei, debit constituit la Centralul societății și preluat la închiderea exercițiului financiar din contul 542 - Avansuri de trezorerie;
- 29.583 lei, sume nerecuperate din concedii medicale CASMB - FNUASS aferente anilor precedenți;

La capitolul alte creanțe cu bugetul statului, suma de 1.742.756 lei se prezintă astfel:

- 1.736.932 lei, reprezintă obligații fiscale suplimentare, stabilite de inspecția fiscală ANAF și achitate de SC Informatică Feroviară SA, chiar dacă aceste obligații fiscale nu sunt recunoscute de societate. Prin Hotărârea Civilă nr. 7201 din data de 19 decembrie 2012, Curtea admite cererea formulată de reclamanta SC Informatică 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 data de 31.11.2018, suma de 5.859.573 lei a fost înregistrată în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”. În data de 11.02.2014, conducerea S.C. Informatică Feroviară S.A. a considerat că este bine să fie achitat debitul stabilit prin Decizia de impunere nr. 21/13.11.2012, în valoare de 1.736.932 lei, datorită următoarelor considerente:
 - nu se putea estima când va fi finalizată acțiunea din dosarul aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție Secția Contencios Administrativ și Fiscal,
 - teama ca judecarea acțiunii va dura mult și în cazul în care S.C. Informatică Feroviară S.A. nu ar avea câștig de cauză, calcularea de noi penalități pentru această perioadă ar fi pus societatea în mari dificultăți financiare.

Ca urmare, obligația fiscală stabilită de ANAF a fost achitată, dar până la pronunțarea unei

hotărâri definitive a instanței de judecată această sumă nu poate fi recunoscută ca și cheltuială, cu atât mai mult cu cât în luna martie 2018 instanța de fond - Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal, a admis cererea S.C. Informatică Feroviară S.A., a anulat actele administrative atacate și a exonerat societatea de la plata sumelor conform Raport de expertiză fiscală judiciară. Urmare acestei expertize fiscale judiciare, nivelul majorărilor de întârziere a fost diminuat de la 4.122.641 lei la 982.553 lei, astfel că suma de 4.122.641 lei a fost stornată din contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare.

Urmare măsurii lăsate de echipa de control a Curții de Conturi, în luna decembrie 2018 a fost întocmită și Nota contabilă de stornare a sumei de 1.736.932 lei din contul 473 “Decontări din operațiuni în curs de calificare”. Astfel, situațiile financiare întocmite pentru anul 2018 nu mai sunt influențate de aceste sume - iar suma de 1.736.932 lei a rămas evidențiată ca sumă plătită în plus până la soluționarea procesului. Mai mult, societatea a constituit un provizion pentru aceasta sumă.

- 5.500 lei reprezintă impozit minim (forfetar) virat în plus;
- 324 lei poprire ANAF reprezentând rovinietă

Celelalte creanțe înregistrate la capitolul Alte creanțe reprezintă:

- 117 lei reprezintă impozit clădire (regularizare) virat în plus;
- 57.338,26 lei TVA neexigibilă;
- 282,37 lei reprezintă dobânda acordată pentru disponibilul din contul curent al Agenției de Informatică Iași și neîncasată până la 31.12.2018.
- 298.551 lei, CAS de recuperat de la CASMB - FNUASS pentru anul 2018.

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.

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.

Elemente	Sold la 31 decembrie 2017	Intrări	Ieșiri	Sold la 31 decembrie 2018
Conturi la bănci în lei	37.539.886	1.601.973.830	1.602.560.532	36.953.184
Conturi la bănci în valută	60.028	153.801	98.142	115.687
Sume în curs de decontare	-129	212	83	0
Casa în lei	7.117	113.754	110.692	10.179
Casa în valută	3.932	7.549	3.356	8.125
Alte valori	25.458	498.263	495.408	28.313
Avansuri de trezorerie	-	13.656	13.656	0
Viramente interne	-	1.517.211.231	1.517.211.231	0
TOTAL	37.636.292	3.119.972.296	3.120.493.100	37.115.488

6. CHELTUIELI ÎN AVANS

Cheltuielile efectuate în avans urmează a se suporta eşalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele / exercițiile financiare viitoare, respectiv în anul 2019 suma de 165.884,17 și în anul 2020 suma de 88,44 lei.

Aici se cuprind cheltuielile cu abonamentele pentru publicații, asigurări cladiri și auto, rovinietă, chiriile și alte cheltuieli efectuate anticipat.

Elemente	Sold la 31.12.2017	Sold la 31.12.2018
Cheltuieli în avans	125.434	165.884

7. DATORII

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

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

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

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului. Toate celelalte datorii sunt clasificate ca datorii pe termen lung. La închiderea exercițiului financiar 2018 societatea nu înregistrează datorii pe termen lung sau datorii pe termen scurt neachitate în termenul de scadență.

Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2+3+4	2	3	4
Total, din care:	3.078.294	3.078.294	-	-
<u>Datorii comerciale din care:</u>	596.970	596.970	-	-
Furnizori	274.445	274.445	-	-
Furnizori de imobilizări	53.686	53.686	-	-
Furnizori-facturi nesosite	268.839	268.839	-	-
<u>Avansuri încasate în contul comenzilor</u>	43.850	43.850	-	-
<u>Alte datorii din care:</u>	2.437.474	2.437.474	-	-
Datorii cu personalul și conturi asimilate	1.000.251	1.000.251	-	-
Datorii în legatură cu BAS	722.552	722.552		
Taxa pe valoarea adăugată	474.723	474.723	-	-
Impozitul pe venituri de natura sariilor	135.031	135.031	-	-
Impozitul pe profit	13.913	13.913		
Contributia asiguratorie pt munca	46.231	46.231		
Alte datorii (garanție bună execuție)	31.122	31.122		-
Fonduri speciale	13.376	13.376	-	-
Alte datorii față de bugetul statului	0	0	-	-
Creditori diverși	275	275	-	-

8. ACTIVUL NET

Elemente	31.12.2017	31.12.2018
Active imobilizate	30.432.159	28.509.069
Active circulante	53.128.894	52.623.727
Cheltuieli în avans	125.434	165.884
Active totale	83.686.487	81.298.680
Datorii totale	6.343.536	3.078.294
ACTIV NET	77.342.951	78.220.386

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.

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.

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.

La data de 31.12.2018 situația provizioanelor se prezintă astfel:

1. Provizioane pentru deprecierea creanțelor:

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	37.243	1.235.843	9.795	1.263.291
Total	37.243	1.235.843	9.795	1.263.291

Suma de 1.263.291 lei reprezintă provizioane pentru deprecierea creanțelor (clienți incerti) astfel:

- provizioane constituite în anii precedenți:
 - Construcții CFR SRL - 22.012,33 lei
 - Transauto SRL - 5.436,16 lei, și
- provizioane constituite în anul 2018 ,conform legii astfel:
 - SCRL BRASOV - 6.083,31 lei, reprezentând facturi înscrise la masa credală in urma deschiderii procedurii de faliment.
 - SNTFM CFR MARFA - 1.229.759,54 lei, reprezentând c/val facturi neachitate mai mari de 365 zile conform tabel .

Provizioane CFR Marfă

Data	Nr. factura	Valoare Factura	Scadenta	365 zile	Rest de incasat
27/06/2016	3623	6.183,72	27/07/2016	23/04/2017	6.183,72
09/08/2016	3734	7.343,21	08/09/2016	05/06/2017	7.343,21
15/06/2017	4298	447.654,20	15/07/2017	11/04/2018	303.150,63
08/08/2017	4396	5.200,22	07/09/2017	04/06/2018	5.200,22
13/09/2017	4451	5.981,89	13/10/2017	10/07/2018	5.981,89
24/10/2017	4497	6.591,47	23/11/2017	20/08/2018	6.591,47
13/11/2017	4544	447.654,20	13/12/2017	09/09/2018	447.654,20
14/12/2017	4590	447.654,20	13/01/2018	10/10/2018	447.654,20
TOTAL					1.229.759,54

Având în vedere că ponderea cea mai mare în totalul creanțelor restante o reprezintă clientul CFR

MARFĂ, în vederea inventarierii permanente a creanțelor și recuperării cât mai rapide a acestora, a fost încheiată cu acest client convenția de eșalonare la plată nr. F31/151/30.08.2017 prin care se stabilește ca plata debitului principal și a penalităților de întârziere restante calculate până la data de 09.08.2017 să se facă astfel: debitele restante principale și penalitățile de întârziere să fie eșalonate începând cu 30.08.2017 în tranșe egale de 130.000 lei pe lună, în plus față de valoarea facturilor lunare curente, cu stingerea facturilor în ordinea scadenței. Convenția și-a produs efectele începând cu data de 30.08.2017 și este valabilă până la achitarea integrală a debitului. Din cauza faptului că această convenție nu a fost respectată, debitorul a fost somat cu Somația de plată nr. 3973/26.09.2018. Întrucât debitorul nu a achitat suma de plată nici ca urmare a somației, a fost demarată acțiunea de recuperare a sumei de 5.319,70 mii lei, din care 82,36 mii lei penalități de întârziere, pe calea ordonanței de plată. Până la soluționarea ordonanței de plată s-a stabilit ca suma de 1.229.759,54 lei reprezentând contravaloare facturi mai mari de 365 zile să fie provizionate în anul 2018.

Aceste provizioane au fost luate în calculul impozitului pe profit ca și cheltuieli nedeductibile fiscal în proporție de 100%.

În luna decembrie anul 2018 au fost diminuate provizioanele constituite în anii precedenți pentru :

- SC Servtrans Invest SRL - 8.282,07 lei
- Construcții CFR - 1.512,80 lei

Motivația acestui tratament este următoarea:

În perioada 2009-2016, S.C. Informatică Feroviară S.A. a întreprins toate demersurile legale pentru recuperarea creanțelor restante cu o vechime mai mare de trei ani respectiv:

- au fost trimise spre confirmare extrase de cont, notificări
- ne-am înscris în tabelul creditorilor la masa credală
- s-au trimis notificări către administratorii judiciari și lichidatorii judiciari în vederea recuperării sumelor
- s-au constituit provizioane pentru clienții incerți conform prevederilor legale (Legea 227/2015 Codul Fiscal Art. 21,22)

Ținând seama de art. 21 alin. 2, lit. n din Legea 227/2015 Codul Fiscal precum și de punctul 328 din Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, s-a propus spre aprobare Consiliului de Administrație scoaterea din evidența contabilă și trecerea pe costuri a creanțelor ale căror termene de încasare sunt prescrise și nu mai pot fi încasate, în valoare de 10.059,13 lei, reprezentând creanțele clienților pentru care a fost închisă procedura de insolvență/faliment, astfel:

- **SC SERVTRANS INVEST SA - Dosar Nr. 53338/3/2011** - Prin cererea înregistrată pe rolul instanței sub numărul 53338/3/2011, debitoarea SC SERVTRANS INVEST SA a solicitat, în baza Legii nr. 85/2006, deschiderea procedurii de insolvență. În data de 16.04.2010, instanța a admis cererea debitorului și în temeiul art 32 alin 1, a deschis procedura generală împotriva debitoarei și a numit în calitate de administrator judiciar Euro Insol SPRL.

Prin notificarea nr. 8769/22.07.2011 transmisă de către administratorul judiciar, am fost înștiințați că prin încheierea pronunțată în dosarul nr. 53338/3/2011, Tribunalul București, Secția a VII-a Comercială, a admis deschiderea procedurii insolvenței. De asemenea am fost notificați, ca până la termenul limită de 26.08.2011, să ne înscriem la masa credală în tabloul preliminar cu sumele aferente facturilor neîncasate de către SC Informatică Feroviară SA de la SERVTRANS INVEST SA.

Cu adresa nr.15/1408/02.08.2011 SC Informatică Feroviară SA a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de 9.652,76 lei.

Ulterior, SC Informatică Feroviară S.A. a întocmit adresa nr. 111/2761/11.11.2013 prin care solicita confirmarea Extrasului de cont pentru data de 31.12.2011. Ca răspuns la aceasta, administratorul special, prin adresa nr.15/256/29.11.2013, ne comunică următoarele: „pentru sumele născute anterior datei de 15.07.2011, societatea reprezentată de dvs în calitate de creditor al SC Servtrans Invest SA, este înscrisă în tabelul creditorilor și conform Planului de reorganizare a fost aprobată la plată suma de 1.370,69 lei, reprezentând 14,20% din valoarea datorată și înregistrată la poziția nr.4 în Programul de plată a creanțelor datorate de SC Servtrans Invest SA, ce vor fi plătite în termen de 3 ani”.

În planul de reorganizare propus, administratorul judiciar menționează: ”achitarea sumelor înscrise în tabelul definitiv de creanțe către toți creditorii într-un quantum mai mare față de cel care ar fi fost achitat în caz de faliment. Având în vedere aceste considerente, planul nu prevede alte despăgubiri ce urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită în caz de faliment.”

Prin sentința civilă din data de 01.03.2013 instanța, în baza art.101 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, a confirmat planul de reorganizare al debitorului SC Servtrans Invest SA propus de către administratorul judiciar, plan prin care societatea noastră are de încasat doar suma de 1.370,69 lei.

Valoarea de 1.370,69 lei a fost încasată cu op 629/29.03.2013.

Prin sentința civilă pronunțată la data de 09.09.2016, în baza Art 132, alin1, din Legea nr.85/2006 se încheie procedura de insolvență, astfel încât debitorul s-a absolvit de orice datorie.

Din punct de vedere al înregistrărilor în contabilitatea SC Informatică Feroviară SA, s-a procedat în felul următor:

- la sfârșitul anului 2012, clientul SC Servtrans Invest SA a fost trecut în lista clienților incerti, concomitent cu constituirea de provizion pentru suma de 9.652,76 lei reprezentând suma transmisă la masa credală.
 - factura nr 1022/04.07.2011 în valoare de 264,26 lei, conform adresei nr. 15-82/14.03.2012 ar fi trebuit inclusă în tabelul cu care ne-am constituit creditor la masa credală, fiind un serviciu efectuat înainte de declararea falimentului.
 - în data de 29.03.2013 s-a încasat suma de 1.370,69 lei, reprezentand 14,20% din valoarea totală înscrisă la masa credală.
 - diferența de 8.546,33 lei a rămas neîncasată și este înregistrată în evidențele contabile ale S.C Informatică Feroviară SA.
 - Provizionul constituit pentru acest client a fost diminuat în momentul încasării sumei cu 1.370,69 lei, iar în anul 2018 în urma aprobării notei nr. 5222/04.12.2018 de către Consiliul de Administrație, s-a diminuat și cu suma de 8.282,07 lei.
- **SC CONSTRUCȚII CFR SA - dosar 1195/1285/2008/a4** - În anul 2009, prin adresa nr. 1144/11.02.2009, lichidatorul judiciar Casa de insolvența Transilvania SRL ne comunică următoarele: "conform sentinței comerciale nr. 354/02.02.2009, Tribunalul Cluj Napoca în temeiul art.108(1) și 109 (1 și 2) din Legea 85/2006, SC CONSTRUCȚII FERROVIARE SA intră în procedura de faliment."
- Cu adresa Nr.19/401/19.02.2009 SC Informatică Feroviară SA a solicitat înscrierea la masa credală în tabelul suplimentar, cu suma de 1.086,24 lei.
- În data de 28.03.2012 lichidatorul a depus raportul final de activitate prin care a solicitat închiderea procedurii falimentului. În raport scrie că: „având în vedere că nu mai există bunuri care să fie valorificate pentru acoperirea creanțelor și a cheltuielilor de procedură,, se solicită închiderea procedurii falimentului, radierea din evidențele ORC de pe lângă Tribunalul Cluj, descărcarea lichidatorului judiciar de orice îndatoriri și responsabilități privind procedura.
- În ședința publică din 15.04.2013, Tribunalul dispune închiderea procedurii deschisă față de SC CONSTRUCȚII FERROVIARE SA, radierea din evidențele ORC de pe lângă Tribunalul Cluj Napoca. Sentința este definitivă și executorie.
- Având în vedere cele de mai sus, în temeiul art.19, alin 1, lit u) din Actul Constitutiv al SC Informatică Feroviară SA, se supune spre aprobare scoaterea din evidențele contabile și trecerea pe costuri a sumei de 1.512,80 lei, reprezentând valoarea creanței datorate de SC CONSTRUCȚII

FEROVIARE SA, sumă ce cuprinde atât valoarea creanței depuse la masa credală, cât și valoarea de 426.56, reprezentand c/val servicii efectuate de SC Informatică Feroviară SA după declararea procedurii de faliment și neachitate de SC CONSTRUCTII FEROVIARE SA.

În temeiul art.19, alin.1, lit u, din actul constitutiv al S.C Informatică Feroviară S.A, Consiliul de Administratie aprobă, Nota nr. 5222/03.12.2018 privind scoaterea din evidența contabilă și trecerea pe costuri a creanțelor ale căror termene de încasare sunt prescrise și nu mai pot fi încasate în valoare de 10.059,13 lei reprezentând creanțele clientilor pentru care a fost închisă procedura de insolvență/faliment .

2. Provizioane pentru impozite și taxe/alte provizioane: Cont 151

Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont	din cont	
0	1	2	3,	4 = 1+2-3
Provizioane pentru obligații suplimentare stabilite urmare Concluziilor din Tabelul Obiecțiunilor la Suplimentul Raportului de Expertiză Fiscală Judiciară	982.553	1.736.932	982.553	1.736.932
Provizioane SAAF	110.476	87.748	13.936	184.288
Provizioane pentru CO neefectuat	60.574	94.397	57.426	97.545
TOTAL	1.153.603	1.919.077	1.053.915	2.018.765

- Provizionul în sumă de 1.736.932 lei, reprezintă obligații fiscale suplimentare, stabilite de inspecția fiscală ANAF în Dosarul nr. 515/2/2014 aflat pe rolul Curții de Apel Bucuresti - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal, achitate de către SC Informatică Feroviară SA în anul 2014 și înregistrate în contabilitate în contul 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului“. Prin înregistrarea provizionului în suma de 1.736.932 lei se estimează ieșirea de resurse deja achitată, chiar dacă aceste obligații fiscale nu sunt recunoscute de societate până la definitivarea Dosarului nr. 515/2/2014 aflat pe rolul Curții de Apel Bucuresti - Sectia a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal. Totodată a fost anulat provizionul în suma de 982.553 lei, constituit în anul 2017, pentru impozite și taxe stabilite conform obiecțiunilor la Suplimentul Raportului de Expertiză Fiscală judiciară nr. 870939/09.10.2017 transmis de către ANAF, deoarece s-a considerat că nu reprezintă o obligație certă și valoarea ei nu este definitivă.
- provizioane pentru sumele de încasat de la SAAF în valoare de 184.288, sume stabilite în urma unor Hotărâri Judecătorești, dar care sunt neîncasate și au dată de încasare incertă;
- provizioane în valoare de 97.545 lei, pentru concedii de odihnă neefectuate, aferente anului 2017 și 2018.

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	31.12.2017	31.12.2018
Capital	84.077.075	84.077.075
Rezerve din reevaluare	8.920.950	8.768.155
Rezerve	466.553	491.700
Rezultatul reportat	(17.711.646)	(17.184.909)
Rezultatul exercitiului financiar	442.210	63.123
Repartizarea profitului	(22.110)	(25.147)
CAPITALURI - TOTAL	76.173.032	76.189.997

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

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

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

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

Situația soldurilor conturilor de capital este următoarea:

Cont 1058 - Rezerve din reevaluare

Sold cont la 31.12.2018 = 8.768.155,34 lei

Componența soldului reprezintă diferența dintre:

- 10.020.725,18 lei - suma reprezintă înregistrări în creditul contului și se constituie din:

- 115.116,20 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii valorii de inventar ptr clădiri Central
 - 18.898,78 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente diminuării amortizării ptr clădiri Central
 - 26.952,65 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii valorii de inventar ptr clădiri AIF Timișoara
 - 1.978,58 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente diminuării amortizării ptr clădiri AIF Timișoara
 - 17.139,64 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii valorii de inventar ptr clădiri AIF Galați
 - 161,13 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016 pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente diminuării amortizării ptr clădiri AIF Galați
 - 907.284,00 lei - reevaluare la 31.12.2013 aprobată prin Hot. AGA nr. 1/2014
 - 1.885.057,76 lei - reevaluare la 31.12.2010 aprobată prin Hot. AGA nr. 10/2011
 - 1.105.244,29 lei - reevaluare la 31.12.2007 aprobată prin Hot. AGA nr. 3/2008
 - 5.942.892,15 lei - reevaluare la 31.12.2003 aprobată prin Hot. AGA nr. 4/2004
- 1.252.569,84 lei - suma reprezintă înregistrări în debitul contului și se constituie din:**
- 152.794,20 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2018
 - 152.794,20 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2017

- 136.491,22 - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente descreșterii valorii de inventar ptr cladiri Central
- 14.192,40 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii amortizării ptr clădiri Central
- 4.973,96 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente descreșterii valorii de inventar ptr clădiri AIF Timișoara
- 1.800,17 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii amortizării ptr cladiri AIF Timișoara
- 929,18 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente creșterii amortizării ptr cladiri AIF Galați
- 1.407,35 lei - diferențe din reevaluare la 31.12.2016, pentru stabilirea valorii juste în vederea înregistrării în Situațiile financiar-contabile, aferente descreșterii valorii de inventar ptr cladiri AIF Galați
- 150.583,68 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2016
- 150.583,68 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2015
- 150.583,68 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2014
- 111.812,04 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2013
- 111.812,04 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2012
- 111.812,04 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1175 - Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare, ptr. anul 2011

Cont 1061 - Rezerve legale

Sold cont la 31.12.2018 = 486.895,61 lei

Componența soldului pentru contul 1061 este:

- 25.147,48 - constituire rezerve legale aferente an 2018
- 22.110,49 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2017
- 19.862,17 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2016
- 5.696,00 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2015
- 70.199,53 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2014
- 83.722,00 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2013
- 102.352,04 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2012
- 1.514,00 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2009
- 37.237,11 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2006
- 9.153,00 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2005
- 96.938,35 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2004
- 8.326,41 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2003
- 4.637,03 - constituire 5% rezerve legale aferente an 2002

Cont 1068 - Alte rezerve

Sold cont la 31.12.2018 = 4.804,71 lei

Componența soldului pentru contul 1068 este:

- 3.355,64 - constituire alte rezerve aferente an 2003
- 1.449,07 - constituire alte rezerve aferente an 2002

Cont 1171 - Rezultatul reportat

Sold cont la 31.12.2018 = 10.301.706,85 lei

Componența soldului pentru contul 1171 este:

- 3.388.067,04 - pierdere reportată aferentă an 2008
- 6.913.639,81 - pierdere reportată aferentă an 2011

Observație: pierderea de 4.185.547,68 aferentă an 2008 a fost parțial acoperită cu următoarele sume:

- 377.381,27 reprezentând profit realizat în exercițiul financiar 2016.
- 420.099,37 reprezentând profit realizat în exercițiul financiar 2017

Cont 1174 - Rezultatul reportat din erori contabile

Sold cont la 31.12.2018 = 7.975.978,23 lei

Componența soldului pentru contul 1174 este:

- 46.156,94 - corecții ani precedenți – rulaj debitor 2018 compus din:
 - 8.126,18 – impozit profit aferent an 2017
 - 38.030,76 - reglare amortizare proiecte DSW ptr an 2017
- 1.790.380,80 - corecții ani precedenți - rulaj debitor 2017 compus din:
 - 1.761.723,56 - reglare amortizare proiecte DSW ptr an 2013
 - - 610.109,60 - reglare amortizare proiecte DSW ptr an 2014
 - 638.766,84 - reglare amortizare proiecte DSW ptr an 2015
- 30.374,78 - corecții an precedent - rulaj debitor 2016 compus din:
 - 4.748,00 - titlu executoriu AIF Craiova
 - 3.907,00 - titlu executoriu AIF Timisoara
 - 4.482,00 - titlu executoriu AIF Cluj
 - 4.685,00 - titlu executoriu AIF Brasov
 - 4.747,00 - titlu executoriu AIF Iasi
 - 4.084,00 - titlu executoriu AIF Galati
 - 3.683,00 - titlu executoriu AIF Constanta

- 38,78 - regularizare Certificate verzi F.4200817972 / dec 2015 AIF Galati
- -43.117,06 - corecții an precedent - rulaj creditor 2016 compus din:
 - -43.117,06 - regularizare penalitati SAAF (ct. 41119004)
- 689.421,00 - corecții an precedent - rulaj creditor 2015 compus din:
 - 288.375,00 - cheltuieli indirecte aferente Proiectelor DSW înregistrate în cursul anului 2013 (control Curtea de Conturi)
 - 401.046,00 - cheltuieli indirecte aferente Proiectelor DSW înregistrate în cursul anului 2014 (control Curtea de Conturi)
- 3.093.842,59 - corecții an precedent - rulaj debitor 2014 compus din:
 - 702,856,00 - debit stabilit de DITL
 - 1.191.340,92 - accesorii aferente debit DITL
 - 966.042,09 - facturi prescrise SC Telecomunicatii SA
 - 5.389,66 - salarii și contribuții aferente câștigate în instant - Ghiban Maria
 - - 610,00 - corecții operațiuni eronate hotărâri judecătorești
 - 228.823,92 - creanțe neîncasate și prescrise
- 0,47 - rulaj creditor 2014 - corecții operațiuni eronate
- 108.943,37 - corecții an precedent - rulaj debitor 2013 compus din:
 - 127.150,00 - salarii și contribuții câștigate în instantă (Central și AIF Craiova)
 - -18.000,00 - chelt garanție DITL
 - -109,13 - op. eronată chelt. materiale AIF Iași
 - -97,50 - op. eronată chelt cu diurnal AIF Iași
- 114.443,37 - corecții an precedent - rulaj debitor 2012 compus din:
 - 41.125,00 - impozit salarii datorat AIF Iași (control ANAF)
 - 73.186,00 - impozit salarii datorat AIF C-ta (control ANAF)
 - 132,37 - corecție amortizare mijloace fixe (control Curtea de Conturi)
- 229.068,54 - corecții an precedent - rulaj creditor 2012 compus din:

- 228.823,48 - inregistrare datorii prescrise
- 245,06 - corecție val de inventar mijloace fixe (control Curtea de Conturi)
- 3.851.362,68 - corecții an precedent - rulaj debitor 2011 compus din:
 - 3.849.767,48 - penalități SC Telecomunicații SA
 - 1.595,20 - corecție amortizare mijloace fixe (control Curtea de Conturi)
- 2.575.185,00 - corecții an precedent - rulaj creditor 2011 compus din:
 - 1.810.398,68 - facturi penalități emise către CFR Călători
 - 759.118,32 - facturi penalități emise către CNCF "CFR" SA
 - 5.668,00 - corecție val de inventar mijloace fixe (control Curtea de Conturi)
- 2.652,77 - corecții an precedent - rulaj debitor aferent an 2010 compus din:
 - 75,00 - reglare administratia financiara (ct 47301)
 - 656,00 - reglare cheltuieli (ct 4481)
 - 2.979,00 - F.13570/2010 (ct 40116001)
 - -1.057,23 - F.CFR1005 Hermes (ct 401)
- 116,42 - corecții an precedent - rulaj creditor aferent an 2009 compus din:
 - 116,42 dubla inregistrare Romtelecom (ct 40125032)
- 2.332.348,69 - corecții an precedent - rulaj debitor aferent an 2009 compus din:
 - 131.097,00 - impozit profit platit in avans (ct 4411)
 - 2.192.998,00 - reglare capital social (ct 461)
 - 478,38 - F.06 Electrificare (ct 41113023)
 - 7.775,31 - F 2004-2007 CFR Timisoara (ct 40123001)
- 125,00 - corecții an precedent - rulaj creditor aferent an 2008 compus din:
 - 125,00 - dubla inregistrare (ct 42817)
- 4.271,30 - corecții an precedent - rulaj debitor aferent an 2008 compus din:
 - 3.842,91 - factura Elite (ct 40129829)

- 34,00 - diferente salariu lista plata Lascu
- 394,39 - corectie uzura ob inv
- 52.000,00 - corectii an precedent - rulaj debitor aferent an 2004 compus din:
 - 52.000,00 - reglare CF Iasi (ct 447012)

Sumele înregistrate în debitul și creditul contul 1174 Rezultatul reportat din erori contabile reprezentând venituri sau cheltuieli, au fost tratate din punct de vedere fiscal prin Declaratia 101 privind impozitul pe profit la anii respectivi ca elemente similare veniturilor sau elemente similare cheltuielilor.

Cont 1175 - Rezultat reportat rep. surplus realizat din rezerve din reevaluare

Conform pct. 109 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014, surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci cand acest surplus reprezintă un câștig realizat.

In acest sens, câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizat pe masură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculata pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului initial al activului.

Sold cont la 31.12.2018 = 1.092.775,56 lei

Componența soldului pentru contul 1175 este:

- 152.794,20 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2018
- 152.794,20 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2017
- 150.583,68 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2016

- 150.583,68 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2015
- 150.583,68 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2014
- 111.812,04 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2013
- 111.812,04 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2012
- 111.812,04 lei - rezerve din reevaluare repartizate în cont 1058 - Rezerve din reevaluare, pentru anul 2011

Structura acționariatului la 31 decembrie 2018 era următoarea:

	Acționari	Număr de acțiuni	Valoarea totală - lei	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 2018 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 2018.

Evaluarea la încheierea exercițiului financiar:

a) valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

b) valorile mobiliare pe termen lung se evaluează la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

Acțiunile proprii răscumpărate potrivit legii, sunt prezentate în bilanț ca o corecție a capitalului propriu.

SC Informatică Feroviară S.A. nu are valori tranzacționate pe vreo piață reglementată.

Obligațiuni

Entitatea nu are emise obligațiuni la 31 decembrie 2018.

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.

Prezentarea cifrei de afaceri pe **segmente de activități**:

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Cifra de afaceri	26.354.009	29.406.628
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	25.866.787	28.917.331
Venituri din vânzarea produselor finite	51.232	0
Produse reziduale	0	1.862
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	191.559	205.844
Alte venituri	244.431	281.591

Prezentarea cifrei de afaceri pe **piețe geografice**:

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Cifra de afaceri	26.354.009	29.406.628
România	26.354.009	29.294.287
Uniunea Europeană		112.341

12. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE

Activitatea de exploatare se prezintă astfel:

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	29.242.273	31.699.371
Cifra de afaceri netă	26.354.009	29.406.628
- Producția vândută	26.354.009	29.406.628
- Producția realizată de entitate pentru scopuri proprii - capitalizată	2.808.269	2.123.686
Alte venituri din exploatare	79.995	169.057
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL, din care:	28.976.489	31.538.803
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	231.483	259.976
Alte cheltuieli materiale	71.935	258.262
Cheltuieli cu energia și apa	1.183.695	1.330.626
Cheltuieli cu personalul, din care:	17.886.670	18.929.339
- salarii și indemnizații	14.440.158	18.219.861
- asigurări și protecție socială	3.446.512	709.478
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	4.752.967	5.083.975
Ajustări de valoare privind activele circulante		10.059
Alte cheltuieli de exploatare, din care:	3.754.136	3.575.357
- cheltuieli privind prestațiile externe	3.533.616	3.287.091
- cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	213.432	283.942
- cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	290	367
- cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-
- alte cheltuieli	6.798	3.957
Ajustări privind provizioanele	1.095.603	2.091.209
PROFITUL DIN EXPLOATARE	265.784	160.568

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 exploatarea.

La închiderea exercițiului financiar 2018 societatea înregistrează profit din exploatare în valoare de 160.568 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	26.354.009	29.406.628
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	25.230.681	28.436.957
3. Cheltuielile activității de bază	17.019.791	19.299.897
4. Cheltuielile activităților auxiliare		
5. Cheltuieli indirecte de producție	8.210.890	9.137.060
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.123.328	969.671
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație	937.539	978.160
9. Alte venituri din exploatare	79.995	169.057
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	265.784	160.568

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

EBITDA = profit net + cheltuiala cu dobanda + cheltuiala cu impozitele (pe profit) + cheltuiala cu amortizarea și deprecierea

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
Venituri din exploatare	29.242.273	31.699.371
Cheltuieli de exploatare	24.223.522	26.454.828
Profit operațional EBITDA	5.018.751	5.244.543
Amortizare și depreciere	4.752.967	5.083.975
Profit operațional EBIT	265.784	160.568

Profitul operațional (EBITDA) este de 5.244.543 lei, în creștere cu 4,50% față de anul 2017.

13. CHELTUIELI CU MATERILE PRIME ȘI MATERIALELE CONSUMABILE

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Total	231.483	259.976
Materii prime	35.041	0
Alte materiale consumabile	196.441	259.976

14. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Numar mediu de salariați	275	258
Cheltuieli cu personalul	17.886.670	18.929.339
-Salarii	14.440.158	18.219.861
-Asigurari sociale	3.446.512	709.478
Cheltuieli medii /salariat	65.042	73.370

a) Membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere

Nr. Crt	Nume/prenume	2018	Hot AGA IF de numire	Durata mandat administrator
1	ȚICMEANU Andy-Sergiu	ian-dec	8/03.06.2016	17.04.2019
2	DRĂGAN Cornel-Marius	ian-dec	2/17.04.2015	17.04.2019
3	COTOFANĂ Marian	ian-apr	4/21.06.2017	
4	UDREA Dan Marin	ian-dec		Director Dep. Informatic
5	AMBROSA Adrian	ian-dec		Director Dep. Informatic
6	ROȘU Bogdan Csaba	ian-dec		Director Dep. Informatic
7	VILCU Elena	ian-dec		Director Dep. Economic
8	TARNIȚĂ Ioan Vasile	ian-apr	8/03.06.2016	
9	BADEA Victor	mai-dec	5/21.05.2018	17.04.2019
10	FRĂSINEANU Florian	mai-aug	5/21.05.2018	
11	CEBANU Ștefănescu Mirela Delia	sept-dec	10/12.09.2018	12.03.2019- Membru provizoriu numit pe OUG 109/2011
12	ONESCU Lilian	sept-dec	10/12.09.2018	12.03.2019-Membru provizoriu numit pe OUG 109/2011

Membrii AGA 2018

Nr.	Nume/prenume	2018	Hot AGA CFR SA numire
1	BAICU Sorina	ian-dec	12/30.01.2017
2	IVAN Laurențiu Marius	ian-dec	12/30.01.2017

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

Societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2018 .

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018 s-au efectuat plăți de indemnizații către membrii organizației de administrație conducere și supraveghere în valoare de 104.160 lei

Nu există obligații viitoare asumate de entitate în numele acestora.

b) Salariați

În exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 entitatea a avut un număr mediu de 258 salariați.

Salariile și indemnizațiile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2018 au totalizat 18.219.861 lei din care 2.981.038 lei au reprezentat cheltuieli salariale din trecerea contribuțiilor de la angajator la asigurat, 702.151 lei cheltuieli cu salariile aferente reîntregirii determinate de creșteri salariale acordate în anul 2017 conform art. 54, alin.1, lit b) din Legea bugetului de stat și 121.205 lei cheltuieli cu salariile aferente personalului angajat pe perioada determinată.

Cheltuielile cu asigurările și protecția socială au însumat 709.478 lei, din care 401.476 lei reprezentând cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă și 308.002 lei reprezentând cheltuieli privind asigurarea și protecția socială.

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

În exercițiul financiar 2018, SC Informatică 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 Informatică 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.

15. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

Indicatori	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Total	3.533.616	3.287.091
Întreținere și reparații	160.504	139.540
Redevențe, locații de gestiune și chirii	291.615	191.898
Prime de asigurare	67.384	58.986
Cheltuieli pregătire profesională	58.242	49.470
Protocol, reclamă, publicitate	0	0
Transport	100.161	93.080
Deplasări, detașări	38.955	50.535
Poștă, telecomunicații	99.267	109.146
Servicii bancare	22.930	23.478
Alte cheltuieli cu terții	2.694.558	2.570.958

16. ONORARII

Onorariile auditorilor, conform contractului de audit încheiat pentru auditarea situațiilor financiare ale exercițiului încheiat la 31.12.2018 sunt în valoare 18.500 lei fără TVA.

17. 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 2017	31 decembrie 2018
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	180.615	344.994
- Venituri din dobânzi	117.038	333.138
- Alte venituri financiare	63.577	11.856
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	4.189	2.613
- Alte cheltuieli financiare	4.189	2613
PROFITUL FINANCIAR	176.426	342.381

18. ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ

Indicatori	<i>Exercițiul financiar încheiat la:</i>	
	<i>31 decembrie 2017</i>	<i>31 decembrie 2018</i>
VENITURI EXTRAORDINARE - TOTAL	-	-
CHELTUIELI EXTRAORDINARE - TOTAL	-	-
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR EXTRAORDINARE	-	-

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

SC Informatică Feroviară SA nu a înregistrat activitate extraordinară.

19. REZULTATUL EXERCITIULUI

Activitatea de exploatare s-a finalizat cu un profit de 160.568 lei, iar activitatea financiară cu un profit de 342.381 lei.

Rezultatul brut al exercițiului s-a concretizat într-un profit de 502.949 lei.

Impozitul pe profit 439.826 lei

Rezultatul net al exercițiului constă într-un profit de 63.123 lei.

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

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

20. REZULTATUL PE ACTIUNE (EPS)

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

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

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

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

$$Ra = \frac{\text{Profit (pierdere) net (a) atribuit acționarilor comuni}}{\text{Numărul mediu ponderat al acțiunilor comune din acea perioadă}} = \frac{63.123}{33.630.830} = 0,002$$

	Anul 2017	Anul 2018
Rezultatul pe acțiune	0,01	0,002

Randamentul investițional pe acțiune este dat de raportul:

$$Ri = \frac{\text{Rezultatul pe acțiune (EPS)} \times 100}{\text{Valoarea nominală a acțiunii (VNA)}} = \frac{0,002}{2,5} = 0,001\%$$

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:

Element	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Venituri totale	29.422.888	32.044.365
Cheltuieli totale	28.980.678	31.541.416
Profit brut/ pierdere	442.210	502.949
Elemente similare veniturilor	152.794	152.794
Elemente similare cheltuielilor		
Deduceri	22.110	25.147
Venituri neimpozabile	57.426	1.063.710
Cheltuieli nedeductibile	1.177.806	3.182.030
Profit impozabil/ pierdere fiscală înainte de reportarea pierderii	1.693.274	2.748.916
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	(4.601.997)	0
Profit impozabil/ pierdere fiscală	(2.908.723)	2.748.916

Element	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Impozit pe profit	-	439.826
Sume reprezentând sponsorizare	-	0
Impozit pe profit final	-	439.826

În perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2018, SC Informatică Feroviară S.A. înregistrează venituri totale de 32.044.365 lei și cheltuieli totale de 31.541.416 lei rezultând un profit brut de 502.949 lei. Impozitul calculat conform prevederilor legale este de 439.826 lei, rezultând un profit net de 63.123 lei.

În declarația 101 privind impozitul pe profit aferentă anului financiar 2018 este trecută la elemente similare veniturilor suma de 152.794 lei reprezentând cheltuieli de amortizare nedeductibile fiscal, rezultate din plusuri de reevaluări anterioare.

Suma de 1.063.710 lei reprezintă venituri neimpozabile rezultate din anularea provizioanelor constituite în anul 2017 pentru CO neefectuat, încasări din debite privind litigii SAAF și anularea provizionului privind amenzi și penalități ANAF.

Din profitul brut realizat în valoare de 502.949 lei, s-a repartizat 5%, respectiv 25.147 lei, pentru constituirea rezervei legale, sumă deductibilă la calculul impozitului pe profit.

Valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal în anul 2018 este de 3.182.029,50 lei și este compusă din:

- 8.088,85 lei - cheltuieli privind combustibilul aferent autoturismelor folosite de persoane cu funcții de conducere, deductibile limitat la un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atribuții. Pentru aceste cheltuieli deductibilitatea este de 50% conform Legii 227/2015
- 5.520,90 lei - alte cheltuieli nedeductibile fiscal reprezentând RCA, CASCO, rovinietă, cheltuieli privind funcționarea, întreținerea, reparațiile autoturismelor folosite de persoane cu funcții de conducere, deductibile limitat la un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atribuții
- 958,94 lei reprezintă TVA aferent combustibil nedeductibil
- 1.999,75 lei - cheltuieli materiale nedeductibile.
- 8.369,69 lei reprezintă cheltuieli garanții Romtelecom nerecuperate.
- 1.798,91 lei reprezintă c/valoare chirie suportată de Agenția de Informatică Brașov, pentru perioada în care a prelungit contractul de închiriere cu Electrica Furnizare SA, dar avea și contract încheiat cu SNTFM MARFA pentru noua locație care avea nevoie de lucrări de amenajare în vederea desfășurării activității.

- 91,75 reprezintă valoare rămasă neamortizată aferentă unui mijloc fix casat
- 16,93 lei cheltuieli pentru penalități de întârziere
- 264,30 lei reprezentând factura nr 1022/04.07.2011 pentru clientul SC Servtrans SA. Consiliul de Administratie aprobă în temeiul art.19, alin.1, lit u, din actul constitutiv al S.C Informatică Feroviară S.A Nota nr. 5222/03.12.2018 privind scoaterea din evidența contabilă și trecerea pe costuri a creanțelor ale căror termene de încasare sunt prescrise și nu mai pot fi încasate reprezentând creanțele clienților pentru care a fost închisă procedura de insolvență/faliment
- 6.083,31 lei provizioane pentru facturi înscrise la masa credală pentru clientul SCRL, pentru care s-a deschis procedura de insolvență.
- 1.229.759,54 lei provizioane reprezentând c/val facturi neachitate mai mari de 365 zile.
- 1.736.932 lei reprezintă provizioane pentru obligații fiscale suplimentare, stabilite de inspecția fiscală ANAF și achitate de SC Informatică Feroviară SA, dar nerecunoscute pe cheltuieli
- 94.397 lei provizioane pentru cheltuieli concedii de odihnă neefectuate în anul 2018
- 87.747,63 lei provizione pentru creanțe de recuperat prin executare silită de la SAAF

La închiderea exercițiului financiar al anului 2018, SC Informatică Feroviară SA obține un profit impozabil de 2.748.916 lei, pentru care s-a calculat un impozit de 439.826 lei.

Profitul net de repartizat al anului 2018 este de 63.123 lei, iar după deducerea rezervei legale de 25.147 lei, suma de 37.976 lei rămasă va fi utilizată 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 „Rezultatul 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.

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

Destinația	Suma
Profit net de repartizat:	63.123
- rezerva legală	25.147
- acoperirea pierderii contabile	37.976
Profit nerepartizat	-

23. PLĂȚI RESTANTE

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018, SC Informatică Feroviară S.A. nu are înregistrate plăți restante.

24. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

În practică, se întâlnesc variații, atât din punctul de vedere al alegerii indicatorilor, cât și al metodei de calcul al acestora.

Totuși, pentru comparație e importantă consecvența în modul de calcul al indicatorilor. Indicatorii analizați mai jos sunt cel mai frecvent utilizați, fiind printre cei mai importanți pentru luarea deciziilor.

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

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

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

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

În mod curent se folosesc următorii indicatori:

- rata lichidității curente;
- rata testului acid.

$$\text{a) Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}} = \frac{52.623.727}{3.078.294} = 17,10$$

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.

$$\text{Lichiditatea imediată} = \frac{\text{Active curente (circulante)} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{52.578.054}{3.078.294} = 17,08$$

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

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

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

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

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

2. Indicatori de risc (efectul de levier)

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

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

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

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

Efectul de levier poate fi utilizat pentru creșterea beneficiilor proprietarilor.

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

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

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

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

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{3.078.294}{81.298.680} \times 100 = 3,79 \%$$

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

Această rată nu oferă indicii legate de probabilitatea ca profiturile sau fluctuațiile cash flow-ului să afecteze dobânzile și principalul de rambursat.

b) Rata de acoperire a dobânzii măsoară profitul disponibil pentru acoperirea dobânzii de plată.

Aceasta determină de câte ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobânda. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția entității este considerată mai riscantă. Acest indicator leagă profitul din exploatare de suma dobânzilor achitate într-o anumită perioadă. Fluctuațiile majore ale profiturilor sunt unul din tipurile de risc luate în considerare.

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)

$$\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{518.238}{68.880} = 7,52 \text{ ori}$$

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.

$$\text{Perioada de rotație a stocurilor} = \frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor}} \times 365 = \frac{68.880}{518.238} \times 365 = 48,51 \text{ zile}$$

d) Viteza de rotație a debitorilor-clienți

- calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{8.664.524}{29.406.628} \times 365 = 107,55 \text{ zile}$$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici). Față de exercițiul financiar precedent numărul de zile în care debitorii își achită datoriile a scăzut de la 111 la 108 zile.

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.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achiziții de bunuri (fără servicii)}} \times 365 = \frac{250.464}{29.406.628} \times 365 = 3,11 \text{ zile}$$

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.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{29.406.628}{28.509.069} = 1,03$$

g) viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{29.406.628}{81.298.680} = 0,36$$

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:

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{502.949}{78.220.386} \times 100 = 0,64 \%$$

Unde capitalul angajat se referă la banii investiți în entitate atât de către acționari, cât și de creditorii pe termen lung și include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{247.300}{29.406.628} \times 100 = 0.84 \%$$

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

c) Rentabilitatea economică (ROA)

$$\frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100 = \frac{160.568}{81.298.680} \times 100 = 0,20 \%$$

Cea mai simplă formă de analiză a profitabilității este de a raporta profitul din exploatare obținut la volumul activelor totale din bilanțul contabil.

Rata rentabilității economice trebuie să fie superioară ratei inflației; ea trebuie să permită reînnoirea și creșterea activelor într-o perioadă de timp cât mai scurtă.

d) Rentabilitatea financiară(ROE)

$$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100 = \frac{63.123}{76.189.997} \times 100 = 0,08 \%$$

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

$$\text{e) Rata profitului (R}_p\text{)} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{63.123}{29.406.628} \times 100 = 0,21 \%$$

f) **Solvabilitatea patrimonială (S_p)** reprezintă gradul în care entitățile pot face față obligațiilor de plată.

Solvabilitatea este considerată bună, când rezultatul obținut depășește 30%, indicând ponderea surselor proprii în totalul pasivului.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{76.189.997}{81.298.680} \times 100 = 93,72\%$$

25. BAZELE DE CONVERSIE UTILIZATE PENTRU EXPRIMAREA ÎN MONEDĂ NAȚIONALĂ A ELEMENTELOR DE ACTIV ȘI DE PASIV, A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR EVIDENȚIATE ÎNTR-O MONEDĂ STRĂINĂ.

Tranzacțiile entității în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru datele tranzacțiilor.

Soldurile în moneda străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR din ultima zi bancară a lunii în cauză.

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

26. RELAȚIILE ENTITĂȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

a) Tranzacții între entitățile afiliate:

Nr. Crt	FURNIZORI	Sold 31.12.2017	Rulaj debitor 2018	Rulaj creditor 2018	Sold 31.12.2018
1.	CNCF CFR BUCURESTI	192,89	12.927,89	13.617,42	882,42
2.	CNCF CFR CRAIOVA	3.145,76	50.507,11	51.385,44	4.024,09
3.	CNCF CFR TIMISOARA	-	2.489,68	2.489,68	-
4.	CNCF CFR CLUJ	1.077,76	20.175,56	19.431,76	333,96
5.	CNCF CFR IASI	2.256,61	69.565,57	69.565,57	2.256,61
6.	CNCF CFR GALATI	-	4.357,68	4.357,68	-
7.	CNCF CFR CONSTANTA	-	71.679,31	73.659,66	1.980,35
	TOTAL CFR	6.673,02	231.702,80	234.507,21	9.477,43

Nr. Crt	FURNIZORI	Sold 31.12.2017	Rulaj debitor 2018	Rulaj creditor 2018	Sold 31.12.2018
8.	ELECTRIFICARE CFR TIMISOARA	-	86,61	86,61	-
9.	ELECTRIFICARE CFR BRASOV	-	6.959,29	6.959,29	-
10.	ELECTRIFICARE CFR GALATI	-	166,01	166,01	-
	TOTAL ELECTRIFICARE	-	7.211,91	7.211,91	-
	TOTAL:	6.673,02	238.914,71	241.719,12	9.477,43

Nr. Crt	CLIENTI	Sold 31.12.2017	Rulaj debitor 2018	Rulaj creditor 2018	Sold 31.12.2018
1.	CNCF CFR BUCURESTI	4.630,49	30.025,34	31.743,00	2.912,83
2.	CNCF CFR CRAIOVA	7.335,33	13.746,97	21.082,30	-
3.	CNCF CFR TIMISOARA	12.489,41	43.981,92	49.595,19	6.876,14
4.	CNCF CFR CLUJ	5.201,12	25.629,56	12.019,00	18.811,68
5.	CNCF CFR BRASOV	16.617,87	26.103,94	37.594,18	5.127,63
6.	CNCF CFR IASI	-	10.269,70	10.269,70	-
7.	CNCF CFR GALATI	2.458,24	16.948,90	10.419,80	8.987,34
8.	CNCF CFR CONSTANTA	6.299,82	82.397,26	48.054,70	40.642,38
9.	CNCF CFR CENTRAL	299.200,99	16.111.816,63	14.566.219,10	1.844.798,52
	TOTAL CFR	354.233,27	16.360.920,22	14.786.996,97	1.928.156,52
10.	ELECTRIFICARE CFR BUCURESTI	1.369,51	17.114,16	17.038,60	1.445,07
11.	ELECTRIFICARE CFR CRAIOVA	1.691,81	20.981,67	20.906,12	1.767,36
12.	ELECTRIFICARE CFR TIMISOARA	2.014,11	24.849,27	24.773,72	2.089,66
13.	ELECTRIFICARE CFR CLUJ	1.369,51	17.114,07	17.038,52	1.445,06
14.	ELECTRIFICARE CFR BRASOV	2.014,11	25.314,05	25.238,50	2.089,66
15.	ELECTRIFICARE CFR IASI	1.691,81	20.981,76	20.906,20	1.767,37
16.	ELECTRIFICARE CFR GALATI	1.691,81	20.981,76	20.906,20	1.767,37
17.	ELECTRIFICARE CFR CONSTANTA	1.369,51	17.114,07	17.038,52	1.445,06
18.	ELECTRIFICARE CFR CENTRAL	2.796,37	46.612,32	45.162,00	4.246,69
	TOTAL ELECTRIFICARE	16.008,55	211.063,13	209.008,38	18.063,30
	TOTAL:	370.241,82	16.571.983,35	14.996.005,35	1.946.219,82

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.

SC Informatică Feroviară S.A. nu întocmește dosarul prețurilor de transfer, dar ca filială, transmite informații necesare întocmirii acestuia de către acționar.

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.

Societatea nu a avut contracte de leasing în anul 2018.

28. EFECTE COMERCIALE SCONTATE NEAJUNSE LA SCADENȚĂ

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

29. ANGAJAMENTE ACORDATE

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Garanții acordate	421.818	481.736

Angajamentele acordate reprezintă garanții de bună execuție acordate clienților entității.

30. ANGAJAMENTE PRIMITE

SC Informatică Feroviară S.A. are angajamente primite în valoare totală de 31.122,29 lei, care reprezintă garanție de bună execuție acordată de furnizori.

Soldul contului 167 - Garanții de bună execuție, se constituie din:

- 141,64 lei - 5% garanție de bună execuție Geometric SRL, cf. contract nr. 442/2009 (AIF Galați)
- 296,47 lei - 5% garanție de bună execuție Sowiens, cf. contract F.1039/2017 (AIF Galați)
- 252,00 lei - 5% garanție de bună execuție Prime Telecom, cf. contract F.1082/2017 (Central)
- 1.800,00 lei - 5% garanție de bună execuție ISPCF, cf. contract F.994/2016 (Central)
- 481,20 lei - 5% garanție de bună execuție RCS&RDS, cf. contract F.1155/2018 (Central)
- 736,00 lei - 5% garanție de bună execuție Romservice Telecomunicații, cf. contract F.1163/2018 (Central)
- 577,18 lei - rest garanție de bună execuție Tehno Milucon, cf. contract F.1178/2018 (Central)
- 7.328,40 lei - 5% garanție de bună execuție Industrial Computer Group, cf. contract F.1194/2018 (Central)

- 18.291,50 lei - 5% garanție de bună execuție Industrial Computer Group, cf contract F.1198/2018(Central)
- 1.105,90 lei - 5% garanție de bună execuție Omnimar Gaz SRL, cf. ctr. 1181/2018 (AIF Galați)
- 112,00 lei - 5% garanție de bună execuție Secutity Pec SRL, cf. ctr. F1103/2018 (AIF Galați)

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

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

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

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

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

Societatea nu are active contingente.

Datorii contingente

O datorie contingentă este:

a) o obligație posibilă, apărută ca urmare a unor evenimente trecute și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau

b) o obligație actuală apărută ca urmare a unor evenimente trecute, dar care nu este recunoscută deoarece:

- nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
- valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Datoriile contingente sunt prezentate în note.

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

Societatea nu va recunoaște în bilanț o datorie contingentă.

Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

SC Informatică Feroviară S.A. nu are datorii contingente.

32. LITIGII ȘI ALTE DISPUTE

I. Litigii în care S.C. Informatică Feroviară S.A. a avut calitatea de pârât

1. Litigii de muncă

Dosarul nr. **39736/3/2015** se află pe rolul Tribunalului București Secția a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale având ca obiect obligația de a face. Reclamantele (Cepi Steliana etc), solicită instanței să oblige pârâta Compania Națională de Căi Ferate "CFR" - S.A. (CNCF "CFR" S.A.) - 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 acestora la eliberarea unei adeverințe cu mențiunile cuprinse în dispozitivul hotărârii judecătorești pentru reclamantele Cepi Steliana, Fleaca Cristina, Dicu Emilia și obligarea pârâtei S.C. 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 H.G. nr. 257/2011 - Anexa 14 și art. 34 alin. 5) din Codul Muncii pentru ceilalți reclamanți.

Prin Sentința civilă nr. 1844/15.03.2017, comunicată în data de 20.04.2017, Tribunalul București Secția a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale respinge acțiunea formulată de reclamanți ca neîntemeiată. Cu drept de apel în termen de 10 zile de la comunicare.

Reclamantii au depus - APEL împotriva sentinței civile nr. 1844/15.03.2017 transmis prin adresa Curții de Apel nr. 1279/18.05.2017.

Informatică Feroviară S.A. a depus ÎNTÂMPINARE prin actul nr. 1390/31.05.2017 la Curtea de Apel București.

În data de 03.10.2017 instanța a dispus suspendare soluționării apelului formulat de apelanții reclamanți până la soluționarea de către Curtea de Justiție a U.E. a sesizării preliminare formulate de Curtea de Apel Oradea în dosarul nr. 4062/111/2015.

Prin Hotărârea nr. 4370/23.10.2018 Curtea de Apel București - Secția a VII-a Pentru Cauze Privind Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale respinge apelul reclamanților ca nefondat.

Hotărârea este definitivă.

II. Litigii în care S.C. Informatică Feroviară S.A. are calitatea de reclamant

1. Contencios administrativ - ANAF

Acțiunea SC Informatică Feroviară SA a fost depusă la Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal - dosarul nr. **515/2/2014** având ca obiect anulare act administrativ emis de ANAF- DGFP București - AFP pentru Contribuabili Mijlocii.

S.C. Informatică Feroviară - S.A. 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).

SC Informatică Feroviară SA a achitat debitul de 1.736.932 lei în anul 2014. În urma expertizelor efectuate în cauza, suma reprezentând penalități de întârziere a fost diminuată.

Prin Hotărârea nr. 1397/2018 din 23.03.2018, instanța admite cererea, anulează actele atacate. Exonerează reclamanta S.C. Informatică Feroviară - S.A. de la plata sumelor conform Tabelelor din Capitolul Concluzii al Suplimentului la Raportul de Expertiză Fiscală Judiciară.

Pârâtele AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ și DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE BUCUREȘTI au făcut recurs.

Dosarul nr. 515/2/2014 se află în recurs pe rolul Inaltei Curți de Casație și Justiție - Secția de Contencios Administrativ și Fiscal cu termen 17.02.2021.

2. Litigii civile

Dosarul civil nr. **35426/3/2018** aflat pe rolul Tribunalului București - Secția a VI-a civilă, având ca obiect ordonanța de plată împotriva debitoarei SNTFM CFR Marfă SA pentru suma de 5.319.704,39 lei din care 82.357,56 lei penalități de întârziere.

Prin Hotărârea nr. 135/2019 din 25.01.2019 instanța admite în parte cererea. Ordonă debitoarei să plătească SC Informatică Feroviară SA suma de 4.862.050,19 lei, din care 82.357,56 lei reprezentând penalități de întârziere calculate până la data de 08.08.2018, în termen de 30 de zile de la data comunicării ordonanței. Obligă debitoarea la plata către creditoare a sumei de 200 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată, reprezentând taxă judiciară de timbru. Cu cerere în anulare în termen de 10 zile de la comunicare. Cererea în anulare se va depune la sediul Tribunalului București, Secția a VI-a Civilă.

III. Faliment

S.C. Informatică Feroviară S.A. este înscrisă la masa credală a debitoarei Grup Transport Feroviar SA. cu suma de 1.294,46 lei.

1) Dosarul nr. **16640/3/2013/a28** - Tribunalul București - Secția a VII-a civilă are ca obiect contestația administratorului special Movilă Ștefan și Cărăulașu Marin împotriva măsurilor administratorului/lichidatorului judiciar împotriva Hotărârii Adunării Generale a Creditorilor din 5.05.2017. Instanța prin Hotărârea nr. 4681/12.09.2017 respinge contestațiile. În cauză s-a formulat apel de către International Rail Transport și Construcții Căi Ferate SRL și Cărăulașu Marin.

Curtea de Apel București - Secția a V-a civilă prin Decizia civilă nr.2244/A/08.11.2018 respinge apelurile ca nefondate.

2) Dosarul nr. **1588/2/2018** - Curtea de Apel București - Secția a V-a civilă are ca obiect apelul debitoarei Grup Transport Feroviar SA prin administrator special Movilă Ștefan împotriva sentinței civile 5104/26.09.2017 pronunțate de Tribunalul București Secția a VII a civilă în dosarul nr. 16640/3/2013 prin care s-a confirmat planul de reorganizare privind pe debitoarea Grup Transport Feroviar SA.

Instanța prin Decizia Civilă nr.103/17.01.2019 respinge apelul formulat de debitoarea Grup Transport Feroviar SA ca nefondat.

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 2018 entitatea avea încheiate asigurari pentru clădiri, bunuri 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 08.01.2019 - 19.02.2019, SC Informatică Feroviară S.A. a făcut obiectul controlului Curții de Conturi, având ca temă *”Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor”* pentru perioada 01.01.2017 - 31.12.2018. Ca urmare a controlului efectuat recomandările făcute de echipa de control au fost luate în considerare și evidențiate în Situațiile financiare încheiate la 31.12.2018.

**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 „INFORMATICĂ FERROVIARĂ” SA și nu conține omisiuni care ar putea afecta scopul său.

ANDY-SERGIU ȚICMEANU
Director General / Administrator