

**SOCIETATEA COMERCIALĂ  
„INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.  
- Filială a Companiei Naționale de Căi Ferate – „C.F.R.” S.A.**

**RAPORT PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE  
ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2016**

**AUDITOR**

**ROMBAC Audit si Consultanta S.R.L.  
Autorizatie C.A.F.R. Nr. ID 474/2003  
Registrul Comertului: J 40/15906/25.11.2003  
Cod Unic de Inregistrare: RO 15934780**

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Către Actionari,  
„INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A.**

**- Filială a Companiei Naționale de Căi Ferate – „C.F.R.” S.A.**

### ***Opinie***

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **INFORMATICĂ FERROVIARĂ” S.A. - Filială a Companiei Naționale de Căi Ferate – „C.F.R.” S.A.** (“Societatea”) care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 77.521.202 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 397.243 lei

2. In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2016 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”) si Ordinul nr. 166/2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

### ***Baza pentru opinie***

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Exceptand faptul ca nu am participat si urmarit inventarierea factica a patrimoniului societatii, asa cum se prezinta la data de 31 decembrie 2016, deoarece aceasta data a fost anterioara perioadei in care noi am fost initial angajati ca auditori ai societatii si luand in considerare aspectele mentionate mai jos, precum si principiile si metodele contabile folosite, nu avem motive de incertitudine privind sinceritatea si fidelitatea situatiilor financiare intocmite de catre societatea **INFORMATICA FERVIARA** S.A.

#### **Evidentierea unor aspecte**

4. Atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte prezentate in Notele explicative la situatiile financiare intocmite:
  - ✓ Nota nr.9 –Provizioane - care descrie obligatiile fiscale pe care le are societatea fata de ANAF in suma de 5.859.573 lei si care sunt inregistrate in contabilitate ca obligatii de plata, fara provizionarea acestora sau reflectarea lor in Rezultatul reportat aferent anilor din care provin. Societatea considera ca suma mentionata nu este certa si nu se poate realiza o estimare credibila a valorii obligatiei, pana la finalizarea litigiului afalt pe rolul Curtii de Apel Bucuresti-Sectia a VIII a Contencios Administrativ și Fiscal -Dosar nr.515/2/2014.
  - ✓ Nota nr.37 –Evenimente ulterioare perioadei de raportare - care descrie obligatiile pe care le are societatea de revizuire a regimului de amortizare perioada 2013-2015 aplicat imobilizarilor necorporale „Cheltuielile de dezvoltare”, urmare a măsurii lăsată de Curtea de Conturi prin Raportul de control nr. 617/19.02.2016. In urma revizuirii regimului de amortizare pe perioada 2013-2015, rezulta o crestere a cheltuielilor cu amortizarea „Cheltuielilor de dezvoltare” in valoare de 1.790.380,80 lei, suma care nu este reflectata in situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2016, asteptandu-se raspunsul Curții de Conturi la adresa nr. 291/06.02.2017 transmisa de SC Informatica Feroviara SA.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aspectele mentionate.

#### **Alte informatii – Raportul administratorilor**

5. Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 48 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si acele alte informatii si nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre

dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

#### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

#### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

9. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
10. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat

decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

11. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

### ***Alte aspecte***

12. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate, actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata

**Pentru si in numele ROMBAC Audit si Consultanta S.R.L.:**

**Mariana Buteica,**

**ROMBAC Audit si Consultanta S.R.L.**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 945/02.06.2001

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 474/17.12.2003

Bucuresti, 10.05.2017