

**SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA**  
**NOTE LA RAPORTARI CONTABILE LA 30 Iunie 2018**

**ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ CONFORM LEGII 24/2017, ART. 66 ALIN 2**

Raportari contabile semestriale si notele anexate mai jos apartin societatii SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA SRL. Raportari contabile aferente semestrului I 2018, incheiat la 30.06.2018. Raportarile contabile semestriale ale SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA SRL sunt intocmite, in moneda nationala a Romaniei, leu, iar sumele sunt exprimate in lei.

Raportari contabile au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si cu prevederile cuprinse in OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind Raportari contabile semestriale.

**NOTA 1**

**PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE CONTABILE**

**A. Principii contabile**

Raportari contabile Semestriale cuprind:

- Situatia Activelor Datoriilor si Capitalurilor Proprii
- Cont de profit si pierdere
- Date Informativ
- Note Explicative conform prevederilor Legii 24/2017 art. 66 alin 2

Principalele principii contabile utilizate sunt urmatoarele:

**Principiul continuitatii activitatii** - societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

**Principiul permanentei metodelor** - aplicarea acelorasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

**Principiul prudentei** - s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate depreciilor de valoare a activelor, precum si de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.

**Principiul independentei exercitiului** - au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

**Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv** - in vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separate valoarea fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

**Principiul intangibilitatii exercitiului** - bilantul de deschidere al exercitiului curent corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.

**Principiul necompensarii** - valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile.

**Principiul prevalenței economicului asupra juridicului.** Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

Respectarea acestui 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.

**Principiul pragului de semnificație.**

**SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA**  
**NOTE LA RAPORTARI CONTABILE LA 30 Iunie 2018**

Valoarea elementelor de bilanț și de cont de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe poate fi combinată dacă:

- (a) acestea reprezintă o sumă nesemnificativă, în înțelesul pct. 9; sau
- (b) o astfel de combinare oferă un nivel mai mare de claritate, cu condiția ca elementele astfel combinate să fie prezentate separat în notele explicative.

**B. Politici contabile semnificative**

(a) Imobilizari necorporale

*Imobilizarile necorporale* achizitionate de societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată.

*Amortizarea* este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale.

Durata de amortizare medie a imobilizărilor necorporale este de 3 ani.

(b) Imobilizari corporale

*Active proprii*

Activele proprii sunt prezentate la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare .

*Cheltuielile ulterioare de intretinere si reparatii*

Cheltuielile cu reparatia sau intretinerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a mentine valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix.

*Amortizarea*

Amortizarea este calculată pentru a diminua costul utilizând metoda liniară de amortizare pe durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor, care sunt contabilizate separat.

Terenurile și imobilizările în curs nu se amortizează.

(c) Instrumentele financiare

Instrumentele financiare sunt reprezentate de titluri de valoare deținute pentru tranzacționare, cotate pe piața de capital.

(d) Leasing

Leasing-ul este considerat financiar atunci când riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate trec asupra utilizatorului.

(e) Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la minimum dintre cost și valoarea netă realizabilă, după ajustările de valoare privind stocurile depreciate. Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat în condițiile desfasurării normale a activității mai puțin costurile aferente vânzării. Ajustările de valoare privind stocurile depreciate sunt recunoscute în contul de profit și pierdere drept cheltuielă în perioada în care are loc diminuarea. Costul stocurilor se bazează pe principiul Primul intrat primul iese (First In First Out), cu excepția stocurilor de marfa unde aplicăm costul mediu ponderat.

(f) Creante comerciale și alte creante

**SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA**  
**NOTE LA RAPORTARI CONTABILE LA 30 Iunie 2018**

Conturile de creante comerciale si alte creante sunt evidentiata in bilant la valoarea lor recuperabila.

(g) Numerar si echivalente de numerar

Numerarul include conturile curente in lei si in valuta, si disponibilul din casa.

(h) Pierderi de valoare

Valoarea contabila a activelor societatii este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista scaderi de valoare.

Daca o asemenea scadere este probabila, este estimata valoarea recuperabila a activului in cauza.

(i) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada la care sunt aprobate de catre AGA.

(j) Furnizori si alte datorii

Conturile de furnizori si alte datorii sunt evidentiata la cost.

(k) Recunoasterea veniturilor

Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute in contul de profit si pierdere pe masura efectuarii acestora.

Veniturile din vanzarea bunurilor sunt recunoscute cand livrarea a avut loc si transferul de riscuri si beneficii a fost realizat.

Veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv.

Veniturile din dividende sunt recunoscute cand s-a stabilit dreptul actionarilor de a incasa dividende.

(l) Recunoasterea cheltuielilor

Cheltuielile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere pe masura efectuarii acestora.

Cheltuielile in avans cuprind sumele platite pentru asigurarile de active si autovehicule, precum si alte sume platite dar care se refera la exercitiile financiare viitoare (abonamente, etc).

(m) Rezultatul financiar

Acesta include dobanda de primit pentru depozitele la banci si pentru conturile curente, diferentele de curs valutar, dividendele incasate, diferentele favorabile din evaluarea participatiilor, precum si rezultatul speculatiilor bursiere. Principiul separarii exercitiilor financiare este respectat pentru recunoasterea acestor elemente.

(n) Impozitul pe profit

Impozitul pe profit cuprinde impozitul pe profit curent.

*Impozitul curent* este calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizand cota de impozit in vigoare la data bilantului.

(o) Active si datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt inregistrate in Raportari contabile.

Activele contingente nu sunt inregistrate in Raportari contabile.

(p) Estimari

Pentru intocmirea situatiilor financiare, conducerea societatii face anumite estimari si presupuneri care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor la data bilantului, precum si veniturile si cheltuielile perioadei raportate. Rezultatele reale pot diferi de cele estimate.

**SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA**  
**NOTE LA RAPORTARI CONTABILE LA 30 IUNIE 2018**

Estimarile sunt utilizate pentru inregistrarea provizioanelor pentru deprecierea activelor, a provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli, a evaluarii imobiliarilor financiare.

(r) Informatii comparative

Informatiile sunt prezentate in dinamica, comparativ cu cele realizate in anul anterior.

(s) Pensii si alte beneficii ulterioare pensionarii

In cursul desfasurarii normale a activitatii, societatea plateste statului taxele aferente salariatilor sai.

Politica societatii nu include o alta schema de pensionare sau vreun plan de acordare a unor beneficii suplimentare dupa pensionare, in consecinta nu are alte obligatii in legatura cu sistemul de pensii.

**NOTA 2**

**ACTIVE IMOBILIZATE**

**Imobilizări necorporale**

	<b>Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare</b>	<b>Imobilizari necorporale in curs</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Cost</b>			
Sold la 1 ianuarie 2018	51.373	15.419	66.792
Cresteri	168	0	168
Reduceri	0	0	0
Sold la 30 Iunie 2018	51.541	15.419	66.960
<b>Amortizare cumulate</b>			
Sold la 1 ianuarie 2018	51.373	15.419	66.792
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	168	0	168
Reduceri sau reluari			
Sold la 30 IUNIE 2018	51.541	15.419	66.960
<b>Valoarea contabila neta la 1 ian 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Valoarea contabila neta la 30 iunie 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA**  
**NOTE LA RAPORTARI CONTABILE LA 30 IUNIE 2018**

**Imobilizări corporale**

	<b>Terenuri si constructii</b>	<b>Inst.tehn. mij de transp si Plantatii</b>	<b>Mobilier, Ap birotica si Alte act corp.</b>	<b>Avansuri si im.corp. in curs</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Cost/evaluare</b>					
Sold la 1 ianuarie 2018	1.594.531	4.934.667	40.641	1.019.811	7.589.650
Cresteri					
Depreceri Utilaje					
Reduceri		33.044			33.044
Sold la 30 IUNIE 2018	1.594.531	4.901.623	40.641	1.019.811	7.556.606
<b>Amortizare cumulate</b>					
Sold la 1 ianuarie 2018	119.119	3.412.167	34.196		3.565.482
Am.inr.in cursul exercitiului	19.967	9.128	0	0	29.095
Reduceri sau reluari		30.854			30.854
Sold la 30 IUNIE 2018	139.086	3.390.441	34.196		3.563.723
<b>Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2018</b>	<b>1.475.412</b>	<b>1.522.500</b>	<b>6.445</b>	<b>1.019.811</b>	<b>4.024.168</b>
<b>Valoarea contabila neta la 30 IUNIE 2018</b>	<b>1.455.445</b>	<b>1.511.182</b>	<b>6.445</b>	<b>1.019.811</b>	<b>3.992.883</b>

Imobilizările corporale achizitionate dupa aceasta data sunt evaluate la cost istoric.

Amortizarea este calculată liniar, pe duratele recomandate de normele legale naționale și in consecință nu conduce impozite amânate.

In sem I 2018 societatea a vandut un Motostivuator YTO CDPC 25 in suma de 24.917,41 lei.

De asemenea societatea nu a achizitionat active imobilizate de natura imobilizarilor corporale

**Imobilizări financiare**

Titlurile deținute cu drept de vot, disponibile pentru vânzare, și alte titluri cotate pe piață BVB sunt inițial înregistrate la cost de achiziție

**NOTA 3**

**Actiuni detinute**

<b>Societate la care se detine titluri de participare</b>	<b>Valoare titluri de participare existente la 01.01.2018</b>	<b>Nr actiuni existente la 30.06.2018</b>	<b>Pret de Achizitie</b>	<b>Valoare titluri existente la 30.06.2018</b>	<b>Procent din capitalul social detinut</b>	<b>CUI</b>
1	2	3	4	5=3x4		
SIF MOLDOVA	241.750	100	1,52	152	0,000001	2816642
SNG ROMGAZ	1.253.213,25	100	24,15	2.415	0,000001	14056826
SPIT BUCOVINA	54.977,13	10.598	5,1875	54.977,13	0,01	728129

**NOTA 4**

**CREANTE**

Creanțele si obligatiile în valută sunt evaluate la cursul BNR la 30.06.2017 pe seama contului de profit și pierdere.

Creanțele si obligatiile în lei sunt prezentate la valoarea nominală.

Structura creanțelor și a datoriilor este prezentată în situația centralizatoare următoare, în funcție de termenul de lichidare. Termenul de lichidare este cel legal sau contractual dupa caz. Obligatiile nu sunt purtătoare de dobânzi penalizatoare.

	01 Ianuarie 2018	30 iunie 2018	Termen de exigibilitate	
			Sub un an	Peste un an
Creante comerciale	500	1.100	600	500
Sume de incasat de la persoane afiliate	0	0		
Alte creante	48.813	175.958	132.468	43.490
<b>Total</b>	<b>49.313</b>	<b>177.058</b>	<b>133.068</b>	<b>43.490</b>

- ◆ Societatea are de recuperat TVA – 10.015 lei.
- ◆ Societatea are un TVA neexigibil de recuperat in valoare de 0 lei

Elementul bilantier “Alte creante” cuprinde:

	1 Ianuarie 2018	30 iunie 2018	Vechime	
			Sub un an	Peste un an
Creante de la bugetul statului	48.813	43.490		43.490
Debitori diversi		132.468	132.468	
Avansuri acordate personalului				
Sume in curs de clarificare				
<b>Total</b>	<b>48.813</b>	<b>175.958</b>	<b>132.468</b>	<b>43.490</b>

**CREANȚE COMERCIALE**

	1 Ianuarie 2018	30 iunie 2018
Creanțe comerciale – clienți interni	0	600
Creanțe comerciale – clienți externi	0	0
Creanțe comerciale – clienți transit	0	0
Creante comerciale – vanzari marfuri	0	0
Furnizori debitori	500	500
Clienți incerti	0	0
Facturi de intocmit	0	0
Efecte de primit	0	0
Alte creante imobilizate	0	0
Provizion pentru deprecierea creanțelor	0	0
<b>Total</b>	<b>500</b>	<b>1.100</b>

**SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA**  
**NOTE LA RAPORTARI CONTABILE LA 30 IUNIE 2018**

**ALTE CREANȚE**

	<b>1 ianuarie 2018</b>	<b>30 iunie 2018</b>
Asigurari sociale	0	0
Impozit pe profit	2.937	0
TVA de recuperat	44.926	44.344
Decontari in cadrul grupului-emise	0	0
Debitori diversi	0	0
Dobanzi de primit	261	663
Alte creante	564.029	564.029
<b>Total</b>	<b>612.153</b>	<b>609.036</b>

**NOTA 5**

**CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI**

	<b>01 ianuarie 2018</b>	<b>30 iunie 2018</b>
Conturi curente la bănci și numerar în casierie		
- în lei	300.113	24.673
- casa	13.510	26.288
- alte valori		
<b>Total</b>	<b>313.623</b>	<b>50.961</b>



NOTA 6

DATORII

	01 ianuarie 2018	30 iunie 2018	Termen de plata	
			Sub un an	Peste un an
Furnizori	106.638	105.984	5.984	100.000
Sume datorate entitatilor afiliate				
Alte datorii	3.977	13.726	13.486	240
Credite pe termen scurt				
Avansuri incasate in contul comenzilor				
<b>Total</b>	<b>110.615</b>	<b>119.710</b>	<b>19.470</b>	<b>100.240</b>

Alte datorii cuprind:

	01 ianuarie 2018	30 iunie 2018	Termen de plata	
			Sub un an	Peste un an
Datorii fata de bugetul statului	2.351	11.462	11.462	
Dividende de platit				
Creditori diversi	1.627	2.264	2.024	240
Dobanzi de plata				
<b>Total</b>	<b>3.977</b>	<b>13.726</b>	<b>13.486</b>	<b>240</b>

DATORII COMERCIALE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN

	01 ianuarie 2018	30 iunie 2018
Furnizori	106.638	105.984
Facturi nesoite		
<b>Total</b>	<b>106.638</b>	<b>105.984</b>

ALTE DATORII, INCLUSIV DATORII FISCALE ȘI DATORII PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN

	01 ianuarie 2018	30 iunie 2018
Cienti creditorii		
Impozitul pe profit		7.925
Alte datorii in legatura cu personalul	3.738	13.486
Dividende de plata		
Alte imprumuturi si datorii asimilate		
Dobanzi cont curent		
<b>Total</b>	<b>3.738</b>	<b>21.411</b>

**SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA**  
**NOTE LA RAPORTARI CONTABILE LA 30 IUNIE 2018**

**SUME DATORATE INSTITUTIILOR DE CREDIT**

	<b>01 ianuarie 2018</b>	<b>30 iunie 2017</b>
Credite bancare pe termen scurt	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NOTA 7**

**STOCURI**

<b>DENUMIRE</b>	<b>01 ianuarie 2018</b>	<b>30.06.2018</b>
MATERII PRIME SI MATERIALE	204.378	204.378
STOCURI IN CURS DE APROVIZIONARE		
PRODUCTIE IN CURS DE EXECUTIE		
ANIMALE		
PRODUSE FINITE SI MARFURI		
AMBALAJE		
AVANSURI PENTRU CUMPARARI DE STOCURI	500	500
<b>TOTAL STOCURI</b>	<b>204.878</b>	<b>204.878</b>

Consiliul de Administratie va analiza pana la sfarsitul anului 2018 oportunitatea constituirii unei ajustari pentru aceste stocuri de materii prime si materilae.

**NOTA 8**

**PROVIZIOANE**

Societatea nu a constituit provizioane in perioada de raportare (01.01.2018 - 30.06.2018)

## NOTA 9

### CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social este format din 3.516.546 actiuni cu o valoare nominală de 0,85 lei fiecare.

La închiderea exercițiului financiar al semestrului I 2018, capitalul social total de 2.989.064,10 lei divizat in 3.516.546 actiuni a 0,85 lei fiecare, este deținut, subscris și vărsat integral, astfel:

**Capital social:**

2.989.064,10 lei din care :

	Nr. Actiuni	%
S.I.F. OLTENIA loc. CRAIOVA jud. DOLJ	2.725.325	77,5001 %
alti actionari / others	791.221	22,4999 %
<b>TOTAL ACTIUNI</b>	<b>3.516.546</b>	<b>100 %</b>

In perioada de raportare 01.01.2018 – 30.06.2018 au fost modificari ale capitalului social din punct de vedere valoric ca urmare a Hotararii AGEA din data de 22.09.2017 prin care consiliul de administratie al societatii a pus in aplicare in semestrul I al anului 2018, procedurile privind reducerea capitalului social de la 5.415.480,84 lei la 2.989.064,10, prin diminuarea valorii nominale a actiunii de la 1,54 lei la 0,85 lei, si restituirea catre actionari a unei cote parti din aporturi, proportionala cu reducerea capitalului social si calculata egal pentru fiecare actiune respectiv 0,69 lei/actiune.

**NOTA 10**

**REPARTIZAREA PROFITULUI**

In perioada de raportare 01.01.2018 – 30.06.2018 nu este aplicabila repartizarea profitului.

NOTA 11

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Veniturile sunt recunoscute în rezultate, cu respectarea principiului independenței exercițiilor, la data efectuării serviciilor sau a livrării mărfurilor și confirmării lor de către clienți.

Cheltuielile sunt recunoscute pe măsura apariției, cu respectarea principiului independenței exercițiilor.

Următoarea situație prezintă evoluția comparativă a soldurilor intermediare de gestiune precum și a rezultatului din exploatare :

NR CRT	INDICATOR	30 Iunie 2017	30 Iunie 2018
1.	Producția vândută	48.578	39.593
2.	Producția stocată (creșterea stocurilor de producție în curs (neterminată) și a stocurilor de produse finite)	0	0
3.	Producția exercițiului ( 1+2 )	48.578	39.593
4.	Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0
5.	Cheltuieli privind mărfurile	0	0
6.	Marja comercială ( 4-5 )	0	0
7.	Cifra de afaceri	48.578	39.593
8.	Cumpărări de materii prime și materiale	872	1.861
9.	Lucrări și servicii executate de terți	211.771	68.344
10.	Consumuri provenite de la terți (8+9)	212.643	70.205
11.	Valoarea adăugată (3+6-10)	-164.066	-30.612
12.	Cheltuieli cu impozite și taxe	32.932	28.920
13.	Cheltuieli cu personalul	33.091	45.850
14.	Excedent brut de exploatare(11-12-13)	-230.089	-105.382
15.	Alte venituri din exploatare	200	22.695
16.	Alte cheltuieli de exploatare	248.702	67.219
17.	Cheltuieli cu amortizarea	30.429	29.095
18.	Ajustări de valoare privind activele circulante	0	0
19.	<b>Rezultatul exploatării(14+15-16-17-18)</b>	<b>-102.219</b>	<b>13.627</b>

CHELTUIELI CU MATERIILE PRIME ȘI MATERIALELE CONSUMABILE

	30 iunie 2017	30 iunie 2018
Cheltuieli privind materialele consumabile	786	1.861
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	86	0
Cheltuieli privind materialele nestocate		0
Cheltuieli privind energia și apa	4.892	3.186
Cheltuieli privind marfurile	0	0
<b>Total</b>	<b>5.764</b>	<b>5.047</b>

**SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA**  
**NOTE LA RAPORTARI CONTABILE LA 30 IUNIE 2018**

**CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE**

	<b>30 iunie 2017</b>	<b>30 iunie 2018</b>
Cheltuieli cu întreținere și reparații	0	68
Cheltuieli cu redevențele, locatiile de gestiune si chirii	0	0
Cheltuieli cu prime de asigurare	321	936
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	8	8.604
Cheltuieli cu colaboratorii	1.200	2.178
Cheltuieli cu reclamă și publicitate	952	2.492
Cheltuieli cu transportul de bunuri si de personal	0	0
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferuri	0	0
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	1.655	2.513
Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate	431	608
Cheltuieli cu servicii de la terti	193.298	50.944
<b>Total Cheltuieli prestatii externe</b>	<b>197.865</b>	<b>68.344</b>

## NOTA 12

### INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

În perioada de raportare 01.01.2018 – 30 06.2018, societatea a avut un numar mediu de 2 salariați, cu urmatoarea structură:

Categorie	Numar
Director cu contract de mandat	1
Personal operativ	1
Personal administrativ	1
Jurist	
Auditor intern	
<b>Total</b>	<b>2</b>

Cheltuielile salariale ale societății în perioada de raportare 01.01.2018 – 30 06.2018 au fost (in lei):

Cheltuieli cu salariile personalului : 44.793 lei

Contributie asiguratorie pentru munca : 1.057 lei

**Total cheltuieli cu personalul : 45.850 lei**

Toți angajații societății sunt incluși în sistemul de pensii de stat. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale corespunzătoare.

Societatea nu a acordat tichete de masa .

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii și nu oferă beneficii suplimentare angajaților.

Societatea este condusă operativ de un director general, în persoana domnului ec. Aurel TENEA.

NOTA 13

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Rentabilitatea veniturilor, exprimată ca raport între profitul brut și veniturile totale ale perioadei,

$$Rv = \frac{Pb}{V} \times 100$$

caracterizează eficiența întregii activități a firmei în cursul exercițiului. Întrucât în cadrul veniturilor și a cheltuielilor se disting trei categorii de venit respectiv exploatare, financiare și extraordinare, rentabilitatea veniturilor depinde de structura veniturilor precum și de rentabilitatea pe categorii de venituri.

Astfel structura veniturilor precum și rentabilitatea pe categorii de venituri a înregistrat următoarele valori :

DENUMIRE ACTIVITATE	TIPUL VENITURILOR		STRUCTURA VENITURILOR %	
	30.06. 2017	30.06.2018	30.06.2017	30.06.2018
EXPLOATARE	48.777	62.288	97,48	2,58
FINANCIARĂ	1.263	2.351.878	2,52	97,42
EXTRAORDINARĂ	0	0		
<b>TOTAL</b>	<b>50.040</b>	<b>2.414.166</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

INDICATOR	30.06. 2017	30.06.2018	Evolutie
$Rv = \frac{Pb}{V} \times 100$	Nu s-a calculat intrucat a fost pierdere	872.957/2.414.166 = 36,16	

Rentabilitatea economică, exprimată ca raport între profitul brut și activul economic total ,

$$Re = \frac{Pb}{\text{Total Activ}} \times 100$$

exprimă capacitatea activului economic de a genera profit prin care să se asigure autofinanțarea societății precum și remunerarea investitorilor de capital și depinde de politica societății privind reinvestirea profitului în elemente de activ :

INDICATOR	30.06. 2017	30.06.2018	Evolutie
$Re = \frac{Pb}{\text{Total Activ}} \times 100$	Nu s-a calculat intrucat a fost pierdere	872.957 / 4.864.959 = 17,94	

Rentabilitatea financiară, exprimată ca raport între profitul net și capitalurile proprii ,

$$Rf = \frac{Pnet}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$$

măsoară randamentul capitalurilor proprii, respectiv gradul în care investiția făcută de asociați în părțile sociale ale societății generează dividende sau rezerve :



**SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA**  
**NOTE LA RAPORTARI CONTABILE LA 30 IUNIE 2018**

INDICATOR	30.06. 2017	30.06.2018	Evolutie
$R_f = \frac{\text{Pnet}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	Nu s-a calculat intrucat a fost pierdere	783.332 / 4.827.701 = 16,23	

Calculul rentabilității financiare depinde de inconvenientele metodologice legate de determinarea profitului net, respectiv regimul de calcul al amortizărilor, provizioanelor și a cheltuielilor nedeductibile.

**II. Rate de structură patrimonială :**

**Rata de lichiditate generală**, exprimată ca raport între active circulante și datorii curente,

$$L_g = \frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$$

caracterizează capacitatea elementelor patrimoniale de a fi transformate în bani :

INDICATOR	30.06. 2017	30.06.2018	Evolutie
$L_g = \frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$	767.641/112.312=6,83	3.433.082 / 2.553.527 = 1,34	- 5,49

Lichiditatea generală, în sem I 2018, arată capacitatea firmei de a satisface datoriile sale pe termen scurt.

Se apreciază că situația lichidității generale este foarte buna dacă se încadrează în intervalul 1 – 2.

Rezultă că lichiditatea generală a societății a fost în scădere (cu 5,49) față de anul precedent, totuși fiind în intervalul 1 – 2.

Gestionarea și previzionarea optimă a fluxurilor de numerar sunt vitale pentru supraviețuirea afacerii. Managementul mai bun al lichidităților reprezintă unul din beneficiile cele mai importante ale procesului de evaluare mai frecventă a riscurilor.

Creanțele sunt un activ financiar principal care poate distra atenția de la alte oportunități și elemente. Riscul deteriorării creanțelor și norocul schimbător al clienților poate produce rapid dificultăți la nivelul fluxurilor de numerar în perioada de recesiune.

**Rata de îndatorare globală**, exprimată ca raport între datorii totale și total pasiv,

$$R_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Pasiv total}}$$

măsoară ponderea datoriilor în patrimoniul firmei.

Majoritatea activelor societății sunt finanțate din capitaluri proprii, situație favorabilă creditorilor deoarece este asociată unui risc mai mic.

INDICATOR	30.06. 2017	30.06.2018	Evolutie
$R_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Pasiv total}}$	112.312/6.444.946=0,017	2.553.527 / 4.827.701 = 0,53	+0,513

**Solvabilitatea generală**, exprimată ca raport între active circulante+active fixe și datorii totale,

$$S_g = \frac{\text{Active circulante+Active fixe}}{\text{Datorii totale}}$$

măsoară capacitatea de acoperire a datoriilor totale pe baza întregului activ :

**SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA**  
**NOTE LA RAPORTARI CONTABILE LA 30 Iunie 2018**

INDICATOR	30.06. 2016	30.06.2018	Evolutie
Active circulante+Active fixe	767.641+5.564.993/	869.509+3.995.450 /	
Sg = -----	112.312= 56,38	2.553.527 = 1,91	
Datorii totale			

Se constată o scădere a acestora față de aceeași perioadă din anul precedent cu 5,75. Scăderea se datorează creșterii obligației societății către acționari reprezentând aportul de 0,69 lei/acțiune care se va restitui acționarilor.

**III. Indicatori de risc :**

Nu s-au calculat indicatorii de risc, întrucât societatea nu are capital împrumutat (credite peste un an) și deci nu este expusă unui asemenea risc.

**NOTA 14**

**ALTE INFORMAȚII**

SC CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA SA, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J16/2209/1991, este o societate cu capital integral privat .

Principalul obiect de activitate al societății este activitatea de lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor iar ca activitate preponderantă efectiv desfășurată este activitatea de închiriere

La data de 30.06.2018 societatea a înregistrat profit .

Toate obligațiile bugetare au fost constituite și achitate la termen.

Societatea nu derulează contracte de leasing.

Contabilitatea a fost condusă corect și la zi, verificată prin bilanțe și pusă în acord cu situația fizică a patrimoniului.

Datele înregistrate în evidențele societății au la bază documente aferente perioadei de raportare, legal întocmite, înregistrate cronologic și sistematic.

Estimările și evaluările făcute de administrație în prezentarea situațiilor financiare sunt în concordanță cu normele legale în materie, ținând cont de principiile continuității activității, permanenței metodelor, prudenței, independenței exercițiului, al evaluării separate a elementelor de activ și pasiv, intangibilității și al necompensării.

Raportarea contabilă s-a întocmit pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice încheiată la 30.06.2018, iar posturile înscrise în bilanț, corespund cu datele înscrise în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale.

La întocmirea raportărilor contabile s-au respectat prevederile Legii contabilității 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene.

**Director General,**  
**Aurel TENEA**

**Contabil Sef**  
**Maria BRINZAN**