

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAI DE CĂLĂTORI
„C.F.R. Călători” – S.A.
ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR

B-dul. Dinicu Golescu Nr. 38
București, sectorul 1 - 010873

Cod Unic de Inregistrare 11054545
Registrul Comerțului J40/9764/1998

HOTĂRÂREA
Nr. 9
25 Aprilie 2018

Acționar unic **Statul Român**, prin **Ministerul Transporturilor**, reprezentat în Adunarea Generală a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. Călători” – S.A. de: Sirbu Gabriela, Simion Mihaela, numiți prin Ordinul Ministrului Transporturilor nr. 699/17.08.2016,

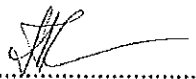
Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. Călători” – S.A., legal constituită, întrunită în ședință la 25 Aprilie 2018, emite următoarea hotărâre:

Art. 1 Aprobă, în temeiul prevederilor Art. 19 alin. (1) pct. (iii), lit. (b) din Actul constitutiv al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” – S.A., și a prevederilor art. 163 alin. (3) din Legea societăților nr. 31/1990, situațiile financiare anuale IFRS individuale ale CFR Călători și consolidate IFRS ale Grupului CFR Călători cu filiala SCRL Brașov pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2016, întocmite în scop informativ conform O.M.F.P. nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare și O.M.F.P. nr. 666/2015 privind aplicarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat.

Sirbu Gabriela



Simion Mihaela





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO750TPV210000603555RO01
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

DB / 4348 / 20.11.2014

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
Standardele Internaționale de Raportare Financiară LA DATA DE 31.12.2016
DE CĂTRE

Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători-"CFR-Călători" S.A.





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO750TPV210000603555RO01
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

RAPORT DE AUDIT

Opinie fără rezerve

[1] În conformitate cu contractul de prestări servicii nr. 299/12.10.2016 și nr. C16.080/12.10.2016, am auditat situațiile financiare anexate ale Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători – "CFR – Călători" S.A. ("Societatea") întocmite la data de 31.12.2016 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, care cuprind Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația poziției financiare, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

[2] În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31.12.2016 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Baza opiniei fără rezerve

[3] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

[4] Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Prin urmare, am determinat că există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Evidențierea unor aspecte

[5] Fără a exprima rezerve atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

Ampe



Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO750TPV210000603555RO01
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

- a) Așa cum este prezentat în nota 2e), pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016, Societatea înregistrează pierderi reportate de 1.371.887.274 lei (31 decembrie 2015: 1.413.825.047 lei, și la 1 ianuarie 2015: 1.450.851.723 lei), un profit de 44.385.910 lei (la 31 decembrie 2015: 38.614.069 lei, la 1 ianuarie 2015: 67.573.126 lei) din care un profit din exploatare 41.122.669 lei (la 31 decembrie 2015: 40.198.208 lei, la 1 ianuarie 2015: 112.035.911 lei). Totodată, la 31 decembrie 2016, datoriile curente ale Societății depășeau activele circulante cu 633.773.424 lei (31 decembrie 2015: datorie neta de 707.673.191 lei; 1 ianuarie 2015 datorie neta de 955.457.090 lei). Conducerea Societății consideră că, datorită importanței economice, sociale și strategice a activității Societății, Guvernul României va continua să sprijine Societatea prin subvenții la un nivel care să îi permită funcționarea conform principiului continuității activității în viitorul previzibil (cel puțin 12 luni de la data acestor situații financiare). Mai mult, Societatea este implicată în diverse litigii ce ar putea antrena ieșirile semnificative de numerar în cazul unor decizii finale nefavorabile. În situația materializării riscului legat de pierderea litigiilor, există incertitudini cu privire la capacitatea Societății de a-și achita datoriile ce decurg din aceste litigii. Continuarea activității pentru perioada următoare este dependentă de performanțele sale operaționale, de sprijinul financiar din partea acționarului și de alte surse externe de finanțare. În eventualitatea în care oricare dintre premise, judecări, probabilități a unor evenimente ulterioare și alți factori nu se vor materializa, aceasta ar putea indica anumite incertitudini cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Situațiile financiare nu includ nici o ajustare cu privire la aceste incertitudini.
- b) Așa cum este prezentat în notele 2.19 și 15, pentru a determina valoarea actualizată a obligației privind beneficiile acordate angajaților, Societatea folosește metoda evaluării actuariale. Calculul actuarial a fost realizat de un actuar independent la 31 decembrie 2016 și la 31 decembrie 2015, în timp ce Societatea a estimat provizionul de pensii la data tranziției la IFRS, folosind prezumțiile actuariale de la 31 decembrie 2015. IAS 19 incurajează, dar nu impune unei entități să implice un statistician calificat în evaluarea tuturor obligațiilor semnificative privind beneficiile postangajare. Prin urmare, având în vedere că la 1 ianuarie 2015 nu s-a utilizat un statistician calificat, estimările, mediile și artificiile de calcul al acestor beneficii la această dată pot oferi o aproximare fiabilă a calculelor, dacă pentru calculul lor se utilizează un statistician calificat. De asemenea, având în vedere că Societatea nu a estimat provizionul de pensii și la data de 1 ianuarie 2014, *câștigurile actuariale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amânat* din **Situația modificărilor capitalurilor proprii și Alte elemente ale rezultatului global**, au fost contabilizate pentru prima dată în cursul anului 2015.

Am



Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO75OTPV210000603555R001
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
140/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

Alte aspecte

[6] Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționariatului Societății și se menționează expres destinatarii conveniți prin contract sau impuși de legislație. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarului unic al Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarul unic al acesteia pentru auditul nostru, pentru Raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

[7] Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România și Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

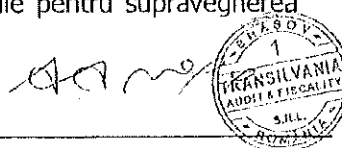
[8] În România, legislația fiscală este în continua schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Societății a înregistrat în conturile care va sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

[9] Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO75OTP210000603555R001
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

[10] Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă include un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

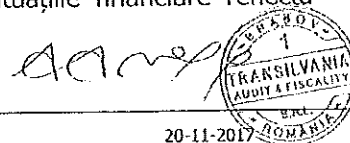
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm ca există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO750TPV21000603555R001
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Cu considerație,

Data raportului: 20.11.2017

Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,

Carnet auditor nr.1842/2007

Autorizație firmă de audit CAFR nr. 1020/2010



SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

CUPRINS	Page
Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global	1
Situația poziției financiare	2 - 3
Situația modificărilor capitalurilor proprii	4 - 5
Situația fluxurilor de trezorerie	6 - 7
Note explicative la situațiile financiare	8 - 89

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
31 DECEMBRIE 2016

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE
FINANCIARĂ

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Venituri	16	790.806.266	812.272.266
Cheltuieli privind mărfurile		(1.168.290)	(1.135.739)
Cheltuieli de exploatare	17	(2.010.268.801)	(2.076.693.295)
Alte venituri operationale	18	<u>1.261.753.494</u>	<u>1.305.754.976</u>
Profit operațional		41.122.669	40.198.208
Venituri financiare		65.292	2.253.720
Cheltuieli financiare		<u>(4.475.159)</u>	<u>(13.803.168)</u>
Pierdere neta financiara	19	(4.409.867)	(11.549.448)
Profit înainte de impozitare		36.712.802	28.648.760
Venit cu impozitul pe profit	20	7.673.108	9.965.309
Profit net al perioadei curente		<u>44.385.910</u>	<u>38.614.069</u>
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente care nu pot fi reclasificate in contul de profit si pierdere:</i>			
Castiguri / (pierderi) actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajati	15	(1.647.428)	4.041.900
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global		<u>(263.588)</u>	<u>646.704</u>
Total alte elemente ale rezultatului global		<u>(1.911.016)</u>	<u>4.688.604</u>
Total rezultat global al exercitiului financiar		42.474.894	43.302.673

Situația profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integranta a acestor situatii financiare individuale.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI "C.F.R. Călători" - S.A
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizări corporale	5	3.482.344.739	3.670.688.279	3.919.324.875
Investiții imobiliare	6	14.020.781	15.033.194	16.264.937
Imobilizări necorporale	7	2.569.530	1.783.091	2.113.260
Investiții financiare		372.252	372.252	372.252
Creante pe termen lung	8 a)	<u>80.933</u>	<u>106.464</u>	<u>11.575.439</u>
Total active imobilizate		3.499.388.235	3.687.983.280	3.949.650.763
Active circulante				
Stocuri	9	43.020.451	41.731.731	54.299.250
Creanțe comerciale și alte active circulante	8 b)	57.453.232	112.056.275	144.283.664
Numerar și echivalente de numerar	10	<u>46.781.165</u>	<u>20.228.059</u>	<u>27.227.170</u>
Total active circulante		147.254.848	174.016.065	225.810.084
TOTAL ACTIVE		3.646.643.083	3.861.999.345	4.175.460.847
CAPITALURI PROPRII SI DATORII				
Capitaluri proprii				
Capital social	11	2.568.854.543	2.568.856.625	2.093.089.191
Rezerva legală		27.599.298	25.151.161	23.563.768
Alte rezerve		3.674.417	5.585.433	339.020.634
Rezultat reportat		<u>(1.371.887.274)</u>	<u>(1.413.825.047)</u>	<u>(1.450.851.723)</u>
Total capitaluri proprii		1.228.240.984	1.185.768.172	1.004.821.870
Datorii pe termen lung				
Împrumuturi	13	-	-	11.098.693
Alte obligații pe termen lung	12 a)	25.025.478	4.245.722	15.184.481
Datorii privind impozitul amanat	21	74.801.598	82.211.118	92.823.131
Datorii privind planurile de beneficii		30.659.607	26.788.360	15.587.271
postangajare pe termen lung	15			
Venituri în avans pe termen lung	2	<u>1.506.887.144</u>	<u>1.681.296.717</u>	<u>1.854.678.227</u>
Total datorii pe termen lung		1.637.373.827	1.794.541.917	1.989.371.803
Datorii curente				
Împrumuturi pe termen scurt	13	110.754.481	98.921.821	288.075.432
Datorii comerciale și alte obligații curente	12 b)	340.178.267	369.794.481	518.561.373
Datorii privind planurile de beneficii				
postangajare pe termen scurt	15	96.425	62.445	22.687
Provizioane pe termen scurt	14	157.426.868	240.995.423	203.003.683
Venituri în avans pe termen scurt	2	<u>172.572.231</u>	<u>171.915.086</u>	<u>171.603.999</u>
Total datorii curente		781.028.272	881.689.256	1.181.267.174
TOTAL DATORII		2.418.402.099	2.676.231.173	3.170.638.977
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		3.646.643.083	3.861.999.345	4.175.460.847

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare.
2 din 88

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI "C.F.R. Călători" - S.A
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

Situația poziției financiare trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integrantă a acestor situații financiare individuale.

Situațiile financiare prezentate de la pagina 1 la pagina 88 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de și au fost semnate în numele acestuia de către:

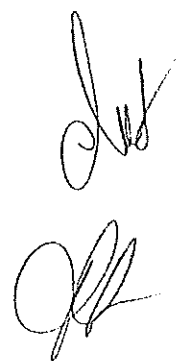
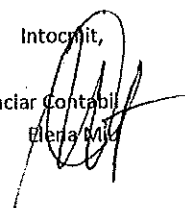
Director General
Iosif Szentos



Intocmit,

Director Financiar Contabil

Elena Mădă



SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRII
(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	<u>Capital social</u> <u>(Nota 11)</u>	<u>Rezerva</u> <u>legală</u>	<u>Componenta</u> <u>plan beneficii</u> <u>angajați</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Total capitaluri</u> <u>proprii</u>
Sold la 1 ianuarie 2015	2.093.089.191	23.563.768	-	339.020.634	(1.450.851.723)	1.004.821.870
Profitul exercitiului financiar						
Castiguri actuariale din modificarea valorii actualizate a obligatiei privind beneficiile determinate pentru angajati, nete de impozitul amanat	=	=	<u>4.688.604</u>	=	=	<u>4.688.604</u>
Total rezultat global al perioadei	-	-	4.688.604	-	38.614.069	43.302.673
Tranzactii cu actionarii Societatii						
Suma alocata de la bugetul de stat prin O.G. nr. 9/2014	327.299.000	-	-	(327.299.000)	-	-
Terenuri Sucursala Cluj	10.824.805	-	-	(10.824.805)	-	-
Contributia statului aprobată prin O.G. 47/2015	126.000.000	-	-	-	-	126.000.000
Investitii nedecantate din surse de la bugetul de stat	6.830.000	-	-	-	-	6.830.000
Reevaluare terenuri Cluj si Timisoara	4.813.629	-	-	-	-	4.813.629
Majorare rezerva legala	=	<u>1.587.393</u>	=	=	<u>(1.587.393)</u>	=
Total tranzactii cu actionarii	475.767.434	1.587.393	=	(338.123.805)	(1.587.393)	137.643.629
Sold la 31 Decembrie 2015	2.568.856.625	25.151.161	4.688.604	896.829	(1.413.825.047)	1.185.768.172

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare.
4 din 88

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚI DE CĂLĂTORII „C.F.R. Călători” – S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	<u>Capital social</u> <u>(Nota 11)</u>	<u>Rezerva</u> <u>legala</u>	<u>Componenta</u> <u>plan beneficii</u> <u>angajați</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Total capitaluri</u> <u>proprie</u>
Sold la 1 ianuarie 2016	2.568.856.625	25.151.161	4.688.604	896.829	(1.413.825.047)	1.185.768.172
Profitul exercitiului financiar	-	-	-	-	44.385.910	44.385.910
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligatiilor privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amanat	=	=	(1.911.016)	=	=	(1.911.016)
Total rezultat global al perioadei	-	-	(1.911.016)	-	45.192.522	42.474.894
Tranzacții cu acționarii Societății						
Majorare rezerva legala	-	2.448.137	=	=	(2.448.137)	=
Alte reglari	(2.082)	=	=	=	=	(2.082)
Total tranzacții cu acționarii	(2.082)	2.448.137	=	=	(2.448.137)	(2.082)
Sold la 31 Decembrie 2016	2.568.854.543	27.599.298	2.777.598	896.829	(1.371.837.274)	1.228.240.984

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare.
5 din 88

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Profitul net al exercitiului		44.385.910	38.614.069
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	5;7	330.589.956	311.441.693
Ajustarea valorii investițiilor imobilizate – net	6	1.326.800	1.299.767
Ajustări privind provizioane pentru active circulante – net	8c;9c	27.726.994	5.251.536
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	14a	(46.572.528)	141.137.395
Ajustări privind planurile de beneficii determinate pentru angajați – net	15	2.492.755	16.190.437
Câștig din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale		(289.952)	(1.978.824)
Venituri din subvenții aferente imobilizărilor corporale	19	(173.536.775)	(172.776.098)
Venituri din subvenții aferente rambursării dobânzilor și ratelor	20	(22.457)	(483.724)
Venituri din subvenții pentru diferențe tarif	19	(1.060.767.884)	(1.096.210.940)
Venituri din dobânzi	20	(1.961)	(44.604)
Cheltuieli cu dobânzi bancare	20	3.116.772	11.462.561
Cheltuieli cu dobânda aferentă datoriei nete /activului net privind beneficiile determinate pentru angajați	15	1.324.818	491.401
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra creditelor și datorilor		15.475	159.615
Venituri cu impozitul amanat	21	(7.673.108)	(9.965.309)
Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		(877.885.185)	(755.411.025)
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		8.358.107	25.205.216
(Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		(1.143.976)	9.800.854
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		(62.852.552)	(253.141.892)
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Dobânzi plătite		(3.133.240)	(11.620.792)
Beneficii plătite angajaților la pensionare	15	(1.559.775)	(1.399.090)
Impozit pe profit plătit		12.702	(78.859)
Trezorerie netă din activități de exploatare		(938.203.919)	(986.645.588)
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții			
Plăți în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(126.541.234)	(67.634.793)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale		290.043	1.982.821
Dobânzi încasate		1.275	44.551
Trezorerie netă din activități de investiții		(126.249.916)	(65.607.421)

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare.
6 din 88

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
 (toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
Rambursări în numerar ale sumelor împrumutate		(33.517)	(11.711.195)
Incasări din subvenții pentru plata dobanzilor la creditele garantate de Statul Roman		11.591.872	23.454.877
Incasări din subvenții pentru diferențe tarif alocate de la bugetul statului	19	1.060.767.884	1.096.210.940
Contribuția acționarului unic la capital social		6.830.000	126.000.000
Trezorerie netă din activități de finanțare		<u>1.079.156.239</u>	<u>1.233.954.622</u>
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		<u>14.702.404</u>	<u>181.701.613</u>
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	10	<u>(78.675.720)</u>	<u>(260.377.333)</u>
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	10	<u>(63.973.316)</u>	<u>(78.675.720)</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători – „CFR Călători” S.A. („SNTFC”, „CFR Călători” sau „Societatea”), înregistrată în România este o societate comercială pe acțiuni, având ca acționar unic Statul român, care își exercită drepturile și obligațiile prin Ministerul Transporturilor.

Societatea s-a înființat în baza Ordonanței de Urgență nr. 12/1998 privind transportul pe căile ferate române și reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române – SNCFR și în baza Hotărârii de Guvern nr. 584/1998.

În conformitate cu Ordonanța de Urgență de Guvern nr.12 din 7 iulie 1998, Societatea Națională a Căilor Ferate Române - SNCFR („Societatea Predecesoare”) a fost reorganizată prin divizare în cinci societăți independente din punct de vedere legal („Societăți Succesoare”) începând cu 1 octombrie 1998. Principiul obiectiv al reorganizării a fost crearea posibilității entităților nou apărute de a funcționa pe baza comerciale, care să permită în cele din urmă privatizarea Societăților Succesoare. Acționarul unic al Societăților Succesoare este Statul Român, prin Ministerul Transporturilor („MT”).

Societățile Succesoare sunt prezentate în continuare:

- Compania Națională de Cai Ferate „CFR” SA („CFR SA”), care are ca principal obiect de activitate administrarea Infrastructurii căilor ferate;
- Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa – „CFR Marfa” SA („CFR Marfa”), care are ca principal obiect de activitate efectuarea transportului feroviar de marfa;
- Societatea Națională de Transport Feroviar de Calatori – „CFR Calatori” SA („CFR Calatori”), care are ca principal obiect de activitate efectuarea transportului feroviar de calatori;
- Societatea de Administrare a Activelor Feroviare („SAAF SA”), care are ca principal obiect de activitate administrarea excedentului de active și a activelor neutilizate rezultate din reorganizarea Societății Predecesoare;
- Societatea de Servicii de Management Feroviar „SMF SA („SMF”), care furnizează servicii de evidență și consultanță financiar-contabilă și juridică Societăților Succesoare. La 31 decembrie 2003, aceasta societate a fost divizată și absorbită de celelalte Societăți Succesoare.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Calatori – „CFR Calatori” S.A., cu adresa sediului central în B-dul Dinicu Golescu nr. 38, București, sectorul 1, este înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J40/9764/1998, având CUI RO 11054545 și cont de virament nr. R015BPOS70402775785ROL01 deschis la Bancpost, Palat CFR.

Societatea își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române, inclusiv dar fără a se limita la Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu completările și modificările ulterioare („Legea 31/1990”) și Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu completările și modificările ulterioare („OUG 109/2011”).

Cu un statut de societate de stat care își desfășoară activitatea sub autoritatea Ministerului Transporturilor, CFR Călători este organizată la nivel regional în opt sucursale regionale de transport feroviar de călători (SRTFC) : SRTFC București, SRTFC Brașov, SRTFC Cluj, SRTFC Craiova, SRTFC Constanța, SRTFC Galați, SRTFC Iași și SRTFC Timișoara.

De asemenea, CFR Calatori detine, în proporție de 100%, o filială - Societatea Comercială de Reparații Locomotive „C.F.R. – S.C.R.L. Brașov, la care valoarea participațiilor se ridică la 366.003 lei. Începând cu data de 14.01.2015 Tribunalul Brașov prin Hotărârea nr. 38SIND/14.01.2015 a aprobat cererea de intrare în insolvență a filialei.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)

Conducerea

Organismul de conducere al CFR Călători este Consiliul de Administrație, condus de Directorul General – Iosif Szentes, numit prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 5 din 10.03.2015.

Persoanele aflate în conducerea executivă pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2016 au fost:

- Director General: Iosif Szentes
- Director General Adjunct Operational: Litra Marcel
- Director General Adjunct Mentenanța: Vlaicu Adrian Calin
- Director Exploatare: Nita Robert Pastorel
- Director Comercial: Pricope Ecaterina
- Director Modernizare Material Rulant: Coconasu Cristian Dorel
- Director Mentenanța Material Rulant: Tanase Liviu
- Director IT&TC: Popescu Alin
- Director Financiar Contabil: Elena Miu
- Director Adjunct: Cristina Mantescu
- Director Logistica și Achiziții Publice: Carmen Popescu
- Director Relații Internaționale și Instituționale: Predescu Alina Georgiana
- Revizor General de Siguranța Circulației: Nicolae Petrisor
- Șef Oficiu Juridic: Liliana Gabriela Constantinescu

Directori ai sucursalelor de transport feroviar de călători:

- Director SRTFC BUCUREȘTI: Ungurean Marian Cristian
- Director SRTFC CRAIOVA: Mocanu Cătălin Leonida (numit cu delegație)
- Director SRTFC TIMIȘOARA: Blăgăilă Florin
- Director SRTFC CLUJ: Șofron Virgil Radu
- Director SRTFC BRAȘOV: Dicu Ionel
- Director SRTFC IAȘI: Constantin Axinia
- Director SRTFC GALAȚI: Andone Bourceanu
- Director SRTFC CONSTANȚA: Gabriel Taranu

Mediul legislativ

Activitatea în sectorul transportului feroviar și cu metroul este reglementată de Autoritatea Feroviară Română („AFER”) - înființată ca instituție publică autonomă prin Ordonanța de Guvern nr. 95/1998. Aceasta are următoarele responsabilități:

- inspecția de stat și controlul siguranței circulației în transportul feroviar și cu metroul;
- activitatea specifică de registru feroviar;
- licențierea operatorilor de transport feroviar;
- autorizarea și supravegherea tehnică a furnizorilor interni de produse și servicii în domeniul feroviar;
- organizarea examenelor și emiterea atestatelor, certificatelor și a licențelor, după caz, pentru asigurarea siguranței în circulație;
- cercetarea evenimentelor și accidentelor feroviare.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)

Licențe de transport și certificate de siguranță

CFR Călători este posesoarea licenței nr. 13 pentru efectuarea serviciilor de transport feroviar, valabilă pe o durată nedeterminată în condițiile respectării cerințelor care au stat la baza acordării sau modificării ei și în condițiile vizării periodice la doi ani.

Licența de transport feroviar este însoțită de un certificat de siguranță care atestă capacitatea operatorului de a presta serviciul de transport feroviar de călători pe căile ferate din România. Certificatul de siguranță are o valabilitate de doi ani, respectiv până pe 6 noiembrie 2017.

Licențele de transport feroviar și certificatele de siguranță se acordă în baza Legii nr. 55/2006 privind siguranța feroviara și Ordinului Ministrului Transporturilor nr. 535/2007 privind aprobarea Normelor pentru acordarea licenței de transport feroviar și a certificatelor de siguranță în vederea efectuării de servicii de transport feroviar pe căile ferate din România.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate în cele ce urmează. Aceste politici au fost aplicate în mod consecvent tuturor exercițiilor financiare prezentate, cu excepția cazurilor în care se prevede altfel.

2.1 Bazele întocmirii

a. Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale ale CFR Călători sunt întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană;
- Legea 82 din 1991 a contabilității republicată și actualizată;
- Ordinul nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat;
- Ordinul nr. 2844/12.12.2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („Ordin 2844”).

În cadrul procesului de tranziție la raportarea financiară în conformitate cu IFRS, acest set de situații financiare reprezintă primele situații financiare anuale conforme cu IFRS în care Societatea aplică IFRS 1 - „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară”. Anterior, Societatea a întocmit situații financiare în conformitate cu dispozițiile naționale, care nu sunt consecvente cu IFRS-urile în toate aspectele, precum și pachete de raportare conform cu unele IFRS-uri, în scopuri de consolidare, însă fără a întocmi un set complet de situații financiare așa cum sunt definite în IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”.

Primul set de situații financiare întocmit în conformitate cu IFRS include:

- trei situații ale poziției financiare la data încheierii exercitiului financiar de raportare (31 decembrie 2016), la data încheierii exercitiului financiar anterior (31 decembrie 2015) și la data începerii exercitiului financiar anterior, considerată data tranziției la IFRS (1 ianuarie 2015).
- două situații ale profitului sau pierderii și altor elemente ale rezultatului global, corespunzătoare exercitiului financiar curent de raportare (1 ianuarie – 31 decembrie 2016) și exercitiului anterior de raportare (1 ianuarie – 31 decembrie 2015)
- două situații ale modificărilor capitalurilor proprii
- două situații ale fluxurilor de trezorerie
- notele explicative aferente, inclusiv informații comparative pentru toate situațiile prezentate

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Situațiile financiare statutare ale Societății pentru anii încheiați la 31 decembrie 2016, 31 decembrie 2015 și 31 decembrie 2014 sunt întocmite în conformitate cu principiile contabile general acceptate în România și anume Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802”), care diferă în anumite aspecte de IFRS adoptate de Uniunea Europeană. În vederea tranziției la IFRS, situațiile financiare statutare au fost retratate în conformitate cu IFRS pentru toate cele trei perioade prezentate în primul set de situații financiare conforme cu IFRS, începând cu data de 1 ianuarie 2015 (data trecerii la IFRS-uri).

Reconcilierile și descrierea ajustărilor realizate pentru retratarea informațiilor din contabilitatea statutară la IFRS, cu detalierea efectelor asupra poziției financiare și a performanței financiare ale Societății sunt prezentate în Nota 4.

b. Baza evaluării

Situațiile financiare conforme cu IFRS au fost întocmite pe baza costului istoric, ajustate conform IAS 29 („Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”) în cazul capitalului social. Pentru acele categorii de active imobilizate la care colectarea informațiilor reconstitutive privind costul istoric implica eforturi nejustificate, având în vedere și faptul că acestea conduceau la determinarea unei evaluări mai puțin relevante și mai puțin fiabile decât informațiile privind valoarea justă curentă, Societatea a optat pentru utilizarea valorii juste drept cost presupus (ca substituent pentru cost sau costul amortizat) în situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS 1. Astfel, metoda costului presupus a fost aplicată pentru următoarele categorii de active: terenuri și amenajări de terenuri, clădiri și construcții speciale, echipamente de tipul parcului auto și materialului rulant (vagoane și locomotive), investiții imobiliare.

c. Moneda funcțională și de prezentare

Elementele cuprinse în situațiile financiare ale Societății sunt evaluate în moneda mediului economic primar în care își desfășoară activitatea („moneda funcțională”). Situațiile financiare sunt prezentate în leul românesc („lei”), care reprezintă moneda funcțională și de prezentare a Societății.

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS impune utilizarea anumitor estimări contabile critice și necesitatea aplicării de raționamente profesionale de către Conducere în cadrul procesului de implementare a politicilor contabile IFRS.

Domeniile care implică un grad mai ridicat de complexitate sau cele în care ipotezele și estimările au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare sunt prezentate în capitolul 3 - „Estimări și raționamente contabile critice”.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

e. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune ca Societatea să își va putea continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil.

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016, Societatea înregistrează pierderi reportate de 1.371.887.274 lei (31 decembrie 2015: 1.413.825.047 lei, și la 1 ianuarie 2015: 1.450.851.723 lei), un profit de 44.385.910 lei (la 31 decembrie 2015: 38.614.069 lei, la 1 ianuarie 2015: 67.573.126 lei) din care un profit din exploatare 41.122.669 lei (la 31 decembrie 2015: 40.198.208 lei, la 1 ianuarie 2015: 112.035.911 lei).

La 31 decembrie 2016 Societatea înregistrează active nete pozitive în suma de 1.228.240.984 lei (active nete pozitive în suma de 1.185.768.172 lei la 31 decembrie 2015, și active nete pozitive în suma de 1.004.821.870 lei la 1 ianuarie 2015), în principal ca urmare a majorării de capital social. Totodată, la 31 decembrie 2016, datoriile curente ale Societății depășeau activele circulante cu 633.773.424 lei (31 decembrie 2015: datorie netă de 707.673.191 lei; 1 ianuarie 2015 datorie netă de 955.457.090 lei).

Având în vedere că nivelul tarifelor pentru transportul călătorilor, al taxei de utilizare a infrastructurii feroviare și al subvențiilor de la bugetul de stat sunt reglementate de către guvern, politicile guvernului referitoare la aceste aspecte au un impact semnificativ asupra rezultatelor Societății, precum și asupra valorii contabile a activelor și pasivelor Societății.

Conducerea Societății considera că, datorită importanței economice, sociale și strategice a activității Societății, Guvernul României va continua să sprijine Societatea prin subvenții la un nivel care să îi permită funcționarea conform principiului continuității activității în viitorul previzibil (cel puțin 12 luni de la data acestor situații financiare). În plus, împrumuturile pe termen lung ale Societății sunt garantate de Statul Român.

2.2 Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor

(a) Prezentare generală

Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 reprezintă primul exercițiu de adoptare a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară aflate în vigoare la data raportării. Conform IFRS 1, politicile contabile în conformitate cu standardele IFRS sunt aplicate retrospectiv pentru bilanțul de deschidere la 1 ianuarie 2015 (data trecerii la IFRS) și pentru sumele comparative pentru anul 2015.

În vederea întocmirii bilanțului de deschidere:

- activele și datoriile care nu au fost recunoscute potrivit OMF 1802, dar care îndeplinesc condițiile de recunoaștere precizate de IFRS au fost incluse în bilanțul de deschidere (de exemplu, impozitele amânate);
- activele și datoriile recunoscute anterior, dar care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere ale IFRS au fost eliminate din bilanț;
- activele, datoriile și capitalurile proprii au fost clasificate, evaluate și prezentate potrivit cerințelor IFRS;
- retratările efectuate au afectat, cu unele excepții (cele legate de reclasificări), capitalurile proprii – rezultatul reportat.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(b) *Standarde noi și amendamente adoptate de Societate*

Pentru exercitiul financiar început la 1 ianuarie 2016, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

Amendamente la prezentarea informațiilor financiare IAS 1 (emis în decembrie 2014 și în vigoare pentru perioadele începând cu ianuarie 2016 sau după). Standardul a fost modificat pentru a clarifica conceptul de semnificație și explică faptul că o entitate nu trebuie să furnizeze o informație specifică impusă de un IFRS dacă informațiile care rezultă din această prezentare nu este semnificativă, chiar dacă IFRS conține o listă de cerințe specifice sau să le descrie ca fiind cerințe minime. Standardul prevede, de asemenea îndrumări noi privind subtotaluri în situațiile financiare, în special, aceste subtotaluri (a) trebuie să fie alcătuite din elemente la nivel de linie formate din valorile recunoscute și evaluate în conformitate cu IFRS; (b) să fie prezentate și etichetate într-un mod care face ca elementele la nivel de linie subtotal să fie clare și ușor de înțeles; (c) să fie în concordanță de la o perioadă la alta; și (d) să nu fie afișate cu mai importanță decât subtotalurile și totalurile cerute de standardele IFRS.

Clarificare privind metodele acceptabile de amortizare și deprecieri - Amendamente la IAS 16 și IAS 38 (emis la 12 mai 2014 și aplicabil pentru perioadele începând cu ianuarie 2016 sau după). În acest amendament, IASB a clarificat faptul că utilizarea metodelor bazate pe venituri pentru a calcula deprecierea unui activ nu este adecvată pentru că veniturile generate de o activitate care include utilizarea a unui activ reflectă, în general, alți factori decât consumul beneficiilor economice înglobate în activ.

Îmbunătățiri anuale aduse IFRS-urilor 2012 - 2014 (emise la 25 septembrie 2014 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2016 sau după).

IFRS 5 "Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activității întrerupte" a fost modificat pentru a clarifica faptul că schimbarea modului de ieșire (reclasificare de la "deținute în vederea vânzării" la "deținute în vederea distribuției" sau vice-versa) nu constituie o modificare a unui plan de vânzare sau de distribuție, și nu trebuie să fie contabilizat ca atare.

IFRS 7 "Instrumente financiare: informații de furnizat" aduce îndrumări în vederea determinării necesității implicării continue a managementului în baza termenilor unui aranjament la serviciul unui activ financiar care a fost transferat constituie implicare continuă pentru scopul notelor explicative cerute de IFRS 7. Modificarea clarifică de asemenea ca notele de compensare ale IFRS 7 un sunt specific cerute pentru situațiile financiare intermediare decât dacă sunt cerute expres de IAS 34.

Modificările la IAS 19 – "Beneficiile angajaților" clarifică faptul că pentru obligațiile privind beneficiile postangajare, decizia privind rata de actualizare, folosirea unei rate aferente obligațiilor existente într-o piață de înaltă calitate sau luarea unei decizii privind ce obligațiuni de stat să fie utilizate ca bază, ar trebui să țină cont de moneda în care datorile sunt exprimate și nu țara în care acestea apar.

Adoptarea acestor modificări de standarde nu a avut un impact semnificativ asupra Societății în perioada curentă și perioadele anterioare.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- (c) *Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, drept urmare neadoptate:*

IFRS 9, „Instrumente financiare” se referă la clasificarea, evaluarea și recunoașterea activelor și datoriilor financiare. Versiunea completă a IFRS 9 a fost publicată în iulie 2014. Aceasta înlocuiește părțile din IAS 39 care se referă la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare. IFRS 9 păstrează, dar simplifică modelul de evaluare mixtă și stabilește trei categorii principale de evaluare a activelor financiare: cost amortizat, valoarea justă prin OCI (alte elemente ale rezultatului global) și valoarea justă prin P&L (situația rezultatului global). Baza clasificării depinde de modelul de afaceri al entității și de caracteristicile fluxului de numerar contractual ale activului financiar. Investițiile în instrumente de capitaluri proprii trebuie să fie evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, cu opțiunea irevocabilă la început de a prezenta schimbările în valoarea justă în OCI care nu se reciclează. Există acum un nou model de pierderi așteptate din credite care înlocuiește modelul de depreciere a pierderilor utilizat în IAS 39. Pentru datoriile financiare nu au existat schimbări în clasificare și evaluare, cu excepția recunoașterii schimbărilor riscului de credit propriu în alte elemente ale rezultatului global, pentru datorii desemnate la valoarea justă prin situația contului de profit și pierderi. IFRS 9 relaxează cerințele privind eficacitatea protecției prin înlocuirea criteriilor obiective de apreciere a eficacității protecției. Acesta impune o relație economică între articolul acoperit și instrumentul de acoperire și pentru ‘indicele de acoperire’ ca acesta să fie același ca și cel pe care conducerea îl folosește efectiv în scopul gestionării riscurilor. Standardul este în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018. Adoptarea timpurie este permisă. Societatea încă nu a evaluat impactul total al IFRS 9. Standardul nu a fost aprobat încă de UE.

IFRS 15, ‘Profit din contractele cu clienții’ are în vedere recunoașterea veniturilor și stabilește principiile pentru raportarea informațiilor utile către utilizatorii situațiilor financiare cu privire la tipul, valoarea, distribuția și nesiguranta veniturilor și fluxurilor de numerar care rezultă din contractele Societății cu clienții. Veniturile sunt recunoscute atunci când un client obține controlul asupra unui produs sau serviciu și astfel are abilitatea de a direcționa utilizarea și obține beneficii din acel produs sau serviciu. Standardul înlocuiește IAS 18 ‘Venituri’ și IAS 11 ‘Contracte de construcție’ și interpretările legate de acestea. Standardul intră în vigoare pentru perioade anuale care încep la data sau după data 1 ianuarie 2018 și se permite aplicarea sa mai devreme. Societatea evaluează impactul IFRS 15. Standardul nu a fost aprobat încă de UE.

IFRS 16, ‘Leasing’ se referă la contractele de leasing și presupune recunoașterea majorității contractelor de leasing în bilanț. De asemenea, noul standard înlătură diferența dintre leasingul financiar și cel operațional și presupune recunoașterea unui activ și a unei datorii financiare pentru majoritatea contractelor de leasing, o excepție opțională fiind contractele de leasing pe termen scurt sau cu valoare mică. Ca noutate majoră, locatarii vor trebui să recunoască în bilanț active și pasive care anterior erau identificate în leasingurile operaționale. Impactul major va fi contabilizarea contractelor de leasing a locatarilor, aceștia fiind nevoiți să recunoască acel drept de utilizare a unui activ.

Noul standard va avea impact și pentru contul de profit și pierdere deoarece cheltuielile totale sunt mai mari în primul an al contractelor de leasing. De asemenea, cheltuielile operaționale vor fi înlocuite cu cheltuielile cu dobânda și deprecierea, prin urmare anumiți indicatori financiari vor suferi modificări. De asemenea, vor exista modificări și la nivelul situației fluxurilor de trezorerie întrucât fluxurile de trezorerie din activitățile de exploatare vor fi mai mari.

Standardul intră în vigoare pentru perioade anuale care încep la data sau după data 1 ianuarie 2019 și se permite aplicarea sa mai devreme, cu condiția ca să se adopte în același timp cu IFRS 15.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Recunoașterea Activelor privind impozitul amânat aferent pierderilor nerealizate - modificări la IAS 12 (emis în ianuarie 2016 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2017 sau după). Această modificare a clarificat cerințele privind recunoașterea activelor privind impozitul amânat pentru pierderi nerealizate din titluri de creanță. Entitatea va trebui să recunoască un activ privind impozitul amânat pentru pierderile nerealizate ce apar ca urmare a fluxurilor de numerar actualizate ale instrumentelor de împrumut folosind ratele dobânzii de pe piață, chiar și în cazul în care se așteaptă să dețină Instrumentul până la maturitate astfel nici un impozit nu va fi plătit la colectarea principalului. Beneficiul economic încorporat în activul privind impozitul amânat rezultă din capacitatea deținătorului instrumentului de datorie de a obține câștiguri viitoare fără plata taxelor pe aceste câștiguri.

Societatea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare. Modificarea încă nu a fost adoptată de Uniunea Europeană.

Inițiativa de informare – Modificări ale IAS 7 (emis la data de 29 ianuarie 2016 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2017 sau după). IAS 7 modificat va impune prezentarea unei reconciliere a mișcărilor în datoriile privind activitățile de finanțare. Societatea evaluează în prezent impactul modificării asupra situațiilor sale financiare. Modificarea încă nu a fost adoptată de Uniunea Europeană.

Modificări la IFRS 15 - “Venituri din contracte cu clienții” (emis la 12 aprilie 2016 și în vigoare pentru perioadele care încep la 1 ianuarie 2018 sau după). Modificările clarifica modul cum se identifica “obligatia de prestare” (promisiunea de a transfera un bun sau serviciu la un client) într-un contract; cum se determina dacă o entitate este principal (furnizor al unui serviciu sau bun) sau agent (responsabil cu intermedierea furnizării unui bun sau serviciu); sau cum sa determina daca venitul din acordarea unei licențe ar trebui recunoscut într-un anumit moment sau esalonat de-a lungul contractului. În plus, modificările includ două excepții pentru reducerea costului și complexității pentru o entitate care aplica pentru prima oară noul Standard.

Societatea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare. Modificările încă nu au fost adoptate de Uniunea Europeană.

Îmbunătățiri anuale aduse IFRS-urilor 2014-2016 (emise la 8 decembrie 2016 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2017 sau după pentru modificările la IFRS 12, și la 1 ianuarie 2018 sau după pentru modificările la IFRS 1 sau IAS 28).

Modificările clarifica scopul cerințelor de prezentare a informațiilor în notele explicative conform IFRS 12, precizând că acestea, cu excepția celor care se referă la sumarizarea informațiilor financiare pentru filiale, asociați sub control comun și asociați, se aplica intereselor (participațiilor) unei entități în alte entități care sunt clasificate ca fiind “deținute în vederea vânzării sau întreruperii activității” conform IFRS 5.

IFRS 1 a fost modificat, fiind eliminate unele excepții pe termen scurt de la IFRS în privința notelor explicative pentru instrumente financiare, beneficiile angajaților și investiții, întrucât aceste excepții și-au atins scopul. Societatea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare. Modificările încă nu au fost adoptate de Uniunea Europeană.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Modificări la IAS 40 – Transferul investițiilor imobiliare (emise la 8 decembrie 2016 și în vigoare pentru perioadele începând cu 1 ianuarie 2018 sau după).

Modificările clarifică cerințele privind transferul proprietăților în construcție de la/la investiții imobiliare, specificând că nu există înainte intenția de a interzice transferurile unei proprietăți în construcție sau în dezvoltare, clasificate anterior la stocuri, de la/la investiții imobiliare dacă există evidența modificării folosinței acelei proprietăți. IAS 40 a fost modificat pentru a întări principiul transferurilor de la/la investiții imobiliare, care trebuie făcute doar dacă există o modificare în folosința proprietății; aceasta implicând un raționament profesional pentru a determina dacă o proprietate se clasifică la investiții imobiliare sau nu.

Societatea evaluează în prezent impactul modificării asupra situațiilor sale financiare. Modificarea încă nu a fost adoptată de Uniunea Europeană.

IFRIC 22 – “Tranzacții în valută și plată în avans” (emis la 8 decembrie 2016 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu 1 ianuarie 2018 sau după). Această interpretare se referă la determinarea datei tranzacției în vederea stabilirii cursului de schimb ce trebuie folosit la recunoașterea inițială a unui activ, a unei cheltuieli sau a unui venit (sau parte din acestea) la derecunoașterea unui activ ne-monetar sau a unei datorii ne-monetare generate de o plată în avans în valută. Conform IAS 21, data tranzacției pentru care se stabilește cursul de schimb a se folosi la recunoașterea inițială a unui activ, a unei cheltuieli sau a unui venit (sau parte din acestea) este data la care o entitatea recunoaște inițial activul ne-monetar sau datoria ne-monetară rezultând dintr-o plată în avans. Dacă sunt mai multe plăți sau încasări în avans, entitatea trebuie să determine data tranzacției pentru fiecare plată sau încasare în avans. IFRIC 22 se aplică doar în condițiile în care entitatea recunoaște un activ sau o datorie ne-monetară rezultând din plată sau încasare în avans a consideratiei. IFRIC 22 nu oferă indicații privind definirea elementelor monetare și ne-monetare. O plată sau încasare în avans în general duce la recunoașterea unui activ/unei datorii ne-monetare, însă poate conduce și la recunoașterea unui activ/unei datorii monetare. Entitatea trebuie să aplice raționamentul profesional pentru a determina dacă un element este monetar sau ne-monetar. Societatea evaluează în prezent impactul modificării asupra situațiilor sale financiare. Modificarea încă nu a fost adoptată de Uniunea Europeană.

IFRIC 23 „Incertitudinea privind tratamentele impozitului pe profit” (emis la 7 iunie 2017 și în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2019). Acesta clarifică aplicarea criteriilor de recunoaștere și evaluare din IAS 12 atunci când există incertitudine în privința tratamentelor asupra impozitului pe profit. O entitate trebuie să determine o modalitate de diminuare a incertitudinii, fie pentru fiecare tratament fiscal incert în parte, fie o abordare agregată pentru mai multe tratamente fiscale incerte. O entitate trebuie să poarte de la premisa că autoritățile fiscale vor avea toată informația referitoare la sumele examinate. Dacă o entitate concluzionează că este improbabil ca autoritățile fiscale să accepte un tratament fiscal incert, efectul incertitudinii va fi reflectat la determinarea profitului sau pierderii fiscale, bazei fiscale, pierderilor fiscale reportate, creditelor fiscale reportate sau ratelor de impozit, fie prin cea mai bună estimare a sumei, fie prin estimarea unei valori așteptate, în funcție de metoda folosită de entitate în diminuarea incertitudinii. O entitate va reflecta efectul modificării circumstanțelor (de ex. acțiuni ale autorităților fiscale, schimbări de legislație, prescrierea perioadei supuse inspecției fiscale etc.) asupra estimărilor și raționamentului folosit. Societatea evaluează în prezent impactul modificării asupra situațiilor sale financiare. Interpretarea încă nu a fost adoptată de Uniunea Europeană.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚI DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.3 Raportarea pe segmente

Societatea CFR Călători nu prezintă raportarea pe segmente, la data de 31 decembrie 2016, precum nici pentru perioadele anterioare, întrucât acestea nu i se aplică condițiile IFRS 8.

2.4 Conversia în monedă străină

Tranzacții în monedă străină

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în moneda funcțională pe baza cursului de schimb de la data tranzacțiilor sau a evaluării pentru elementele care sunt reevaluate. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs rezultate în urma efectuării acestor tranzacții și din conversia la cursul de schimb de sfârșit de an a activelor și pasivelor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în situația rezultatului global, cu excepția cazului în care sunt înregistrate în alte elemente ale rezultatului global ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscului asociat fluxurilor de trezorerie, precum și ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor a investiției nete.

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în monedă străină sunt:

<u>Moneda străină</u>	<u>Simbol</u>	<u>Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>		
		<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 Ianuarie 2015</u>
Dolar SUA	USD	4,3033	4,1477	3,6868
Euro	EUR	4,5411	4,5245	4,4821

2.5 Contabilizarea efectului hiperinflației

Economia românească a înregistrat în trecut niveluri ridicate ale inflației și a fost considerată hiperinflaționistă până la data de 1 Ianuarie 2004.

IAS 29 "Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste" impune ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie prezentate în termenii puterii de cumpărare la data bilanțului. Prin urmare, valorile raportate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003 (considerată data de încetare a hiperinflației) sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare. Societatea a reflectat impactul aplicării IAS 29 în situațiile financiare, ajustând capitalul social (Nota 11 – Capitaluri proprii). În cazul celorlalte elemente nemonetare datând din perioada anterioară anului 2004 și pentru care nu s-a utilizat metoda costului presupus, impactul inflației nu a fost semnificativ (de exemplu, imobilizări complet amortizate sau apropiate de expirarea duratei de viață utilă).

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Retratarea capitalului social a fost calculată folosind evoluția indicelui prețurilor de consum ("IPC"), publicată de Institutul Național de Statistică ("INSSE"), din perioada cuprinsă între luna înregistrării inițiale (data achiziției sau primirii cu titlu gratuit) a elementelor nemonetare (capitalul social) și data de 31 decembrie 2003.

2.6 Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Elementele incluse în imobilizări corporale sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și pierderi din depreciere cumulate.

Costul unui element de imobilizări corporale este echivalentul în numerar al prețului la data recunoașterii.

La data trecerii la IFRS, Societatea a ales să aplice derogarea permisă de IFRS 1 referitoare la folosirea *costului presupus*, prin care valoarea justă stabilită la reevaluările statutare, la sau înainte de data trecerii la IFRS-uri, să reprezinte un punct de plecare rezonabil pentru evaluarea bazată pe cost, pentru următoarele categorii de active imobilizate: terenuri și amenajări de terenuri, construcții, parc auto și material rulant (vagoane și locomotive). Astfel, valorile juste stabilite la ultimele reevaluări statutare de către evaluatori independenți au fost folosite drept cost presupus la data reevaluării.

Pentru terenuri s-a considerat valoarea justă de la reevaluarea din data de 31 decembrie 2015 drept cost presupus la 1 ianuarie 2015. Deși efectuată după data trecerii la IFRS, dar în cadrul perioadei acoperite de primele situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS, reevaluarea de la 31 decembrie 2015 a fost considerată ca reflectând o valoare comparabilă cu valoarea justă la data tranziției (1 ianuarie 2015), având în vedere că ultima reevaluare este cea mai apropiată de data adoptării IFRS, efectul modificării valorilor juste între data tranziției și data reevaluării fiind nesemnificativ pe o perioadă de un an în cazul unor active neamortizabile cum sunt terenurile. Ultima reevaluare a terenurilor înainte de data adoptării IFRS a fost 31 decembrie 2011. Dat fiind faptul că la data de 31 decembrie 2011 mediul economic era incert, iar impactul crizei financiare încă era prezent, s-a considerat că reevaluarea de la data de 31 decembrie 2015 este mai relevantă și prezintă o valoare justă mai apropiată de realitate la data adoptării IFRS.

Pentru construcții s-a folosit valoarea justă de la reevaluarea de la data de 31 decembrie 2014 drept cost presupus, iar pentru parc auto și material rulant s-a utilizat valoarea justă de la reevaluarea din data de 31 decembrie 2012 drept cost presupus la acea dată.

(ii) Costuri ulterioare

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în situația rezultatului global la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada de amortizare rămasă a respectivului mijloc fix.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite (cu amortizarea aferentă) este scoasă din evidență.

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

Duratele estimate pe principalele grupe de imobilizări corporale sunt următoarele:

Clădiri	15-50 ani
Vagoane	14-18 ani
Locomotive	18-20 ani
Instalații tehnice și echipamente	6-18 ani
Alte instalații, utilaje și mobilier	10-12 ani

Terenurile și activele în curs de construcție nu sunt amortizate.

Valorile reziduale și duratele de viață utile ale activelor sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

Valoarea contabilă a unui activ este diminuată imediat până la valoarea sa recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului este mai mare decât valoarea sa recuperabilă estimată.

Costul investițiilor majore și alte cheltuieli ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului, dacă aduc îmbunătățiri și mărește performanța și valoarea activului. Investițiile majore sunt capitalizate pe durata de viață rămasă a activului respectiv.

Câștigurile și pierderile rezultate în urma cedării sunt determinate prin compararea încasărilor cu valoarea contabilă și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care a avut loc vânzarea.

2.7 Imobilizări necorporale

(a) Alte imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale achiziționate de Societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare (a se vedea Nota 7 – Imobilizări necorporale)

Cheltuielile ulterioare privind imobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generate de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca și cheltuieli în momentul realizării lor.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierderi pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de Societate sunt reprezentate de programe informatice. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de cel mult 3 ani.

2.8 Deprecierea activelor

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung care sunt supuse amortizării sunt evaluate din punct de vedere al deprecierii ori de câte ori intervin evenimente sau schimbări care indică faptul că este posibil ca valoarea contabilă să nu fie recuperabilă. O pierdere din deprecieri este recunoscută ca diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este reprezentată de suma mai mare dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

În scopul testării deprecierii, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care există fluxuri de trezorerie independente identificabile (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare, altele decât fondul comercial, care au suferit o deprecieri, sunt revizuite pentru o posibilă reluare a deprecierii la fiecare dată de raportare.

2.9 Contabilitatea contractelor de leasing

Contractele de leasing de imobilizări corporale în care Societatea deține o parte semnificativă din riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt clasificate ca leasing financiar. Imobilizările corporale achiziționate prin leasing financiar sunt capitalizate la începerea contractului de leasing, la valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a proprietății închiriate și valoarea actualizată a plăților minime de leasing. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Obligațiile legate de chirie, net de costurile de finanțare, sunt incluse în conturile furnizori și cheltuieli cumulate.

Elementul de dobândă aferent costurilor de finanțare este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Imobilizările corporale achiziționate prin leasing financiar sunt amortizate pe perioada mai scurtă dintre durata de viață utilă a activului sau termenul contractului de leasing dacă transferul dreptului de proprietate nu este sigur în mod rezonabil.

Contractele de leasing în cazul cărora o parte semnificativă din riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt asumate de locator sunt clasificate ca leasing operațional. Plățile aferente contractelor de leasing operațional (nete de reducerile acordate de locator) sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe o bază lineară pe parcursul perioadei de leasing.

2.10 Investiții imobiliare

O investiție imobiliară trebuie evaluată inițial la cost, inclusiv orice alte cheltuieli direct atribuibile, cum ar fi onorariile pentru servicii juridice, taxe de transfer al proprietății și alte costuri aferente tranzacției.

Cheltuielile ulterioare la o investiție imobiliară trebuie să fie adăugate la valoarea contabilă numai atunci când este probabil ca Societatea să înregistreze beneficii economice viitoare, în plus față de cele estimate inițial. Altfel, cheltuielile trebuie recunoscute în contul de profit și pierdere.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

La data adoptării IFRS, Societatea aplică metoda prezentării la cost a clădirilor și terenurilor încadrate în această categorie. Conform modelului bazat pe cost, toate investițiile imobiliare trebuie să fie evaluate în conformitate cu tratamentul contabil de baza din IAS 16 - de exemplu, contabilizat la cost minus orice amortizare cumulată și orice pierdere din depreciere cumulată.

Valoarea justă a investiției imobiliare trebuie determinată în scopul prezentării de informații.

Transferurile la/de la investițiile imobiliare trebuie să fie făcute numai atunci când există o modificare a utilizării proprietății care satisface definiția investiției imobiliare.

Dacă investiția imobiliară este înregistrată la cost, "costul" oricărei investiții imobiliare transferate este dat de valoarea contabilă anterioară, la data modificării utilizării, indiferent dacă aceasta era clasificată ca stoc sau ca investiție imobiliară.

2.11 Active financiare

2.11.1 Categori

(a) Împrumuturi și creanțe

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate, cu plăți fixe sau determinabile, care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au scadența după mai mult de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare. Acestea sunt clasificate ca active imobilizate.

(b) Investiții detinute până la scadență

Investițiile financiare pastrate până la scadență sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și cu scadență fixă, în privința cărora Societatea are intenția și capacitatea de a le păstra până la scadență, altele decăt:

- cele pe care Societatea le desemnează în momentul recunoașterii inițiale ca fiind la valoarea justă prin contul de profit și pierdere;
- cele pe care le desemnează ca fiind disponibile pentru vânzare;
- cele care întruiesc definiția împrumuturilor acordate și a creanțelor

Investițiile detinute până la scadență sunt evaluate la cost amortizat prin metoda dobânzii efective, mai puțin pierderile din depreciere.

(a) Active financiare disponibile în vederea vânzării

Activele financiare disponibile în vederea vânzării sunt instrumente nederivate care, fie sunt desemnate în această categorie, fie nu sunt clasificate în prima categorie prezentată. Ele sunt incluse în activele imobilizate, cu excepția cazului în care investiția ajunge la scadență sau conducerea intenționează să o înstrăineze în termen de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.11.2 Recunoaștere și evaluare

Achizițiile și vânzările regulate de active financiare sunt recunoscute la data tranzacționării – data la care Societatea se angajează să cumpere sau să vândă respectivul activ.

Investițiile sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus costurile de tranzacționare pentru toate activele financiare nefinanciate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt înregistrate ulterior la valoarea justă. Împrumuturile și creanțele sunt înregistrate la cost amortizat, pe baza metodei dobânzii efective.

Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale se constituie în momentul în care există dovezi obiective că Societatea nu va putea colecta toate sumele care îi sunt datorate conform condițiilor inițiale ale creanțelor. Dificultățile semnificative cu care se confruntă debitorul, probabilitatea ca debitorul să intre în procedură de faliment sau reorganizare financiară, neplata sau nerespectarea condițiilor de plată sunt considerate indicii ale deprecierei creanțelor comerciale.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor se constituie pentru creanțe incerte, în litigiu și cele cu o vechime de peste un an.

Atunci când o creanță comercială nu poate fi recuperată, aceasta este trecută pe cheltuielă. Dacă anterior aceasta a fost provizionată, se reversează provizionul aferent pe seama creanței.

Investițiile în capitalurile proprii care nu au un preț cotel de piață pe o piață activă și a căror valoare justă nu poate fi evaluată fiabil nu trebuie desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

2.12 Stocuri

Stocurile sunt alcătuite din combustibili, piese de schimb, materiale consumabile și alte materiale.

Costul stocurilor include prețul de achiziție și alte costuri direct atribuibile. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat în cursul activității, mai puțin costul de finalizare și cheltuielile de vânzare.

La ieșirea din gestiune, stocurile se evaluează pe baza metodei FIFO. La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Acolo unde este necesar, sunt înregistrate provizioane pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă.

Stocurile uzate moral identificate individual sunt provizionate la valoare integrală sau eliminate din bilanț. Pentru stocurile cu mișcare lentă este efectuată o estimare a vechimii pe fiecare categorie principală, pe baza rotației stocurilor.

2.13 Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerarul în casă, disponibilul din conturile curente la bănci, alte investiții pe termen scurt cu lichiditate ridicată, cu risc nesemnificativ și cu termene de maturitate inițiale de până la trei luni și descoperiri de cont la bănci.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.14 Capitalul social

Acțiunile sunt clasificate drept acțiuni ordinare. Acțiunile ordinare dau dreptul deținătorilor acestora la dividendele declarate și la un vot pe acțiune în Adunările Generale. Schimbările în capitaluri proprii sunt recunoscute numai după aprobarea în Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea acestora la Registrul Comerțului. Creșterile și scăderile capitalurilor proprii se înregistrează și în ceea ce privește valoarea contabilă netă a mijloacelor fixe transferate gratuit la/de la alte companii de stat pe baza ordinelor emise de Ministrul Transporturilor. Societatea care primește mijloacele fixe transferate de la altă companie de stat le înregistrează la valoarea lor netă, majorând totodată „contribuțiile în avans” la capitalurile proprii sau capitalurile proprii în suma egală.

Contribuții în avans la capitalurile proprii

Societatea utilizează terenurile pe care sunt localizate clădirile și construcțiile speciale. Până la data de 1 ianuarie 2003, Compania nu deținea niciun act de proprietate pentru aceste terenuri. Începând cu 2003 Societatea a obținut actele de proprietate pentru o parte din terenuri, iar celelalte acte de proprietate pentru restul terenurilor vor fi obținute în anii următori.

După obținerea actelor de proprietate a terenurilor, acestea sunt înregistrate drept contribuții în avans la capitalurile proprii. Terenurile sunt înregistrate la valoarea justă determinată de către un evaluator independent la data la care a fost obținut actul de proprietate. După obținerea aprobării din partea Adunării Generale a Acționarilor și înregistrarea la Registrul Comerțului, capitalul social este majorat (și noi acțiuni sunt emise) cu suma din „contribuții în avans la capitalurile proprii”.

Conform politicilor contabile ale Societății, situațiile financiare includ doar valoarea terenurilor pentru care au fost obținute actele de proprietate la data întocmirii situațiilor financiare.

De asemenea, o dată cu aplicarea OMFP 2985/2011, cu amendamentele ulterioare, condițiile privind subvențiile guvernamentale de la Bugetul de Stat pentru proiectele de modernizare a materialului rulant au suferit modificări. Prin urmare, începând cu 2011, Societatea își majorează capitalul propriu cu suma subvențiilor guvernamentale primite. Deoarece există diferențe temporare între data obținerii titlurilor de proprietate pentru terenuri și data la care acestea sunt înregistrate la Registrul Comerțului în vederea majorării capitalului social, subvențiile guvernamentale sunt recunoscute inițial drept contribuții în avans ale unicului acționar la capitalurile proprii ale Societății.

Vărsăminte către buget

Repartizarea profitului net se efectuează conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare. Vărsămintele către buget sunt înregistrate în anul în care sunt declarate.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.15 Datoriile comerciale

Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate, în cursul normal al activității, de la furnizori. Conturile de furnizori sunt clasificate ca datorii curente dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puțin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activității). În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung. Datoriile sunt evaluate la valoarea nominală a sumelor de bani care vor fi plătite sau la valoarea nominală a altor modalități pentru stingerea obligației. Datoriile comerciale și alte datorii includ beneficii ale angajaților și contribuții aferente către bugetul de stat, sume datorate aferente contractelor de investiții, sume datorate furnizorilor și alte datorii.

2.16 Împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, net de costurile de tranzacționare înregistrate. Ulterior, împrumuturile sunt evidențiate la cost amortizat; orice diferență dintre sumele încasate (net de costurile de tranzacționare) și valoarea răscumpărării fiind recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor, pe durata împrumuturilor, pe baza metodei dobânzii efective.

2.17 Venituri și cheltuieli financiare

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

Cheltuielile financiare includ: pierderi din creanțe legate de participații, cheltuieli privind investițiile financiare cedate, diferențe nefavorabile de curs valutar, cheltuieli cu dobânzile aferente exercițiului financiar în curs, sconturi acordate clienților, pierderi din creanțe de natură financiară. Principiul separării exercițiilor financiare este respectat pentru recunoașterea acestor tipuri de cheltuieli și venituri.

2.18 Impozit pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în situația veniturilor și cheltuielilor, cu excepția cazului în care se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, și impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârșitul perioadei de raportare. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile. Aceasta constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut pe baza metodei obligației bilanțiere pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel Impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și legilor) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru pierderile fiscale nefolosite, creditele fiscale și diferențele temporare deductibile, numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare. Creanțele privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și sunt ajustate în funcție de măsura în care beneficiul fiscal aferent este realizabil.

Creanțele și datorile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanțele fiscale curente cu datorile fiscale curente, și când creanțele și datorile privind impozitul amânat se referă la impozite pe profit impuse de aceeași autoritate fiscală, fie aceleași entități impozabile, fie unor entități impozabile diferite, dacă există intenția de a compensa soldurile pe o bază netă.

2.19 Beneficiile angajaților

(a) Planuri de contribuții determinate

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către Statul Român în numele angajaților săi, pentru fondurile de sănătate, pensii și șomaj. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al Statului Român, care este un plan fix de contribuții. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea cheltuielilor salariale.

Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent și, în consecință, nu are niciun fel de alte obligații în acest sens.

(b) Planuri de beneficii determinate

Conform contractului colectiv de muncă în vigoare la data bilanțului contabil, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu două salarii brute avute înainte de pensionare. Aceste obligații se aplică angajaților care se pensionează pe perioada acoperită de contractul colectiv de muncă. Evaluarea obligației privind beneficiile determinate este influențată de mai multe variabile, cum ar fi: salariile finale, rotația personalului și mortalitatea, contribuțiile angajaților etc. Pentru a determina valoarea actualizată a obligației privind beneficiile acordate angajaților, Societatea folosește metoda evaluării actuariale. Calculul actuarial a fost realizat de un actuar independent la 31 decembrie 2016 și la 31 decembrie 2015, în timp ce Societatea a estimat provizionul de pensii la data tranziției la IFRS, folosind prezumțiile actuariale de la 31 decembrie 2015 (vezi Nota 15 – Obligații privind beneficiile angajaților).

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Conform Contractului Colectiv de Muncă, fiecare angajat beneficiază de o compensație egală cu doua salarii, în momentul pensionării. În vederea recunoașterii acestei cheltuieli, Societatea înregistrează un provizion pe întreaga perioadă în care angajatul lucrează în cadrul companiei. Valoarea acestui provizion este actualizată corespunzător, utilizându-se rata de referință a dobânzii conform BNR.

(c) Beneficii pe termen scurt

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurările sociale, tichete de masa și prime de vacanță.

Societatea suportă costuri cu personalul aferente furnizării de beneficii precum serviciile medicale. Aceste sume cuprind în principal costurile implicite ale controalelor medicale anuale.

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate. Se recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlul de concedii neefectuate sau prime în numerar pe termen scurt, în condițiile în care Societatea are în prezent o obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respectivă poate fi estimată în mod credibil.

Sumele reprezentând drepturile neacordate angajaților, conform contractului colectiv de muncă, care sunt pierdute în litigiile cu foști și actuali angajați sunt contabilizate de către Societate în contul „Alte cheltuieli de exploatare”.

2.20 Subvenții

a) Subvenții pentru investiții

Subvențiile de capital sunt subvenții de la guvern referitoare la achizițiile de imobilizări corporale. Subvențiile de capital sunt incluse în obligațiile pe termen lung ca venituri înregistrate în avans și sunt creditate în contul de profit și pierdere pe o bază liniară, pe durata de viață estimată a activelor aferente.

Subvențiile guvernamentale aferente proiectelor de modernizare a materialului rulant au fost înregistrate până la 31 decembrie 2010 ca datorii pe termen lung și recunoscute în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare, pe durata de viață utilă a activelor respective.

Începând cu anul 2011, conform OMFP 2985/2011, Societatea trebuie să majoreze capitalul social cu valoarea subvențiilor guvernamentale aferente proiectelor de modernizare a materialului rulant primite de la bugetul de stat.

Unele proiecte de modernizare sunt finanțate din împrumuturile pe termen lung contractate sau derulate de Societate. Subvențiile guvernamentale acordate pentru rambursarea acestor împrumuturi au fost recunoscute inițial la nivelul tragerilor din împrumuturi ca și subvenții pentru active în corespondența cu creanțe de primit de la Ministerul Transporturilor. Porțiunea pe termen lung a creanțelor față de Bugetul de Stat aferente acestor subvenții este clasificată la imobilizări financiare în cadrul poziției „Alte imobilizări”, iar porțiunea curentă este clasificată la creanțe în cadrul poziției „Alte creanțe”. Stingerea acestor creanțe se face pe măsura rambursării ratelor de capital din subvențiile guvernamentale primite în acest sens.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚI DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Partea de subvenții referitoare la achiziția imobilizărilor corporale este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe durata de viață utilă a activelor achiziționate din astfel de fonduri. În cazul împrumuturilor de la HVB Bank pentru finanțarea achiziției loturilor de autoturisme 1, 2, 3 și 6, tragerile din împrumut au fost efectuate pentru plata imobilizărilor corporale și a primei de asigurare „Hermes”. Subvenția recunoscută pentru tragerile reprezentând prima „Hermes” este recunoscută în contul de profit și pierdere în baza scadențarului utilizat pentru amortizarea acestora.

Subvențiile guvernamentale aferente dobânzilor pentru împrumuturile pe termen lung se recunosc în contul de profit și pierdere în perioada în care sunt recunoscute cheltuielile cu dobânzile pe care urmează să le compenseze.

b) Subvenții aferente veniturilor (sau activității curente)

Subvențiile aferente activității curente sunt recunoscute ca venit în contul de profit și pierdere în mod sistematic în perioada corespunzătoare cheltuielilor pe care aceste subvenții urmează să le compenseze, atunci când există o asigurare rezonabilă că acestea vor fi încasate, iar Societatea va respecta condițiile asociate subvenției. Compensatiile primite sunt incluse în contul de profit și pierdere ca „Subvenții aferente cifrei de afaceri”.

În conformitate cu prevederile HG nr.584/1998, Societatea desfășoară activități de interes public național și social cu scopul asigurării transportului public de pasageri pe calea ferată pentru care ar trebui să primească compensații de la bugetul de stat ce trebuie să acopere diferența dintre costurile reale de transport și tarifele stabilite cu avizul autorităților publice competente, la care se adaugă o cota de profit de 3-5%.

2.21 Provizioane

Provizioanele pentru sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație curentă, legală sau implicită, ca urmare a unor evenimente anterioare; este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru onorarea obligației; suma a fost estimată în mod fiabil.

Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt: litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte, pensii și obligații similare, terminarea contractului de muncă, concedii de odihnă neefectuate.

În cazul în care există mai multe obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontarea obligației se determină luând în considerare întreaga clasă de obligații.

Un provizion este recunoscut, chiar dacă probabilitatea unei ieșiri de resurse pentru un element individual este redusă.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru decontarea obligației, folosind o rată înainte de impozit care să reflecte evaluările curente de pe piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice obligației. Majorarea provizionului ca urmare a trecerii timpului este recunoscută în cheltuielile cu dobânda.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.22 Recunoașterea veniturilor

Veniturile cuprind valoarea justă a contraprestației primite sau de primit din vânzarea de bunuri și servicii în cursul activității normale a Societății. Veniturile sunt prezentate net de taxa pe valoarea adăugată, retururi, rabaturi și discounturi, precum și după eliminarea vânzărilor în cadrul Societății.

CFR Călători recunoaște veniturile în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată cu certitudine, când este probabil ca entitatea să încaseze beneficii economice viitoare și când se îndeplinesc anumite criterii pentru fiecare din activitățile Societății, așa cum se arată în cele ce urmează. Valoarea veniturilor nu se consideră estimabilă în mod credibil până când nu se soluționează toate contingențele aferente vânzării. Societatea își bazează estimările pe rezultate istorice, ținând seama de tipul clientului, tipul tranzacției și specificul fiecărui aranjament.

a) Vânzări de servicii

Societatea furnizează servicii clienților săi (Nota 17). Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a sumelor încasate sau de încasat și sunt recunoscute în perioada în care serviciile sunt livrate efectiv.

b) Vânzări de bunuri

Veniturile din vânzările de bunuri sunt evaluate la valoarea justă a sumelor încasate sau de încasat și sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

c) Venituri din redevențe

Veniturile din redevențe sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, în conformitate cu acordurile relevante.

2.23 Ciclul de exploatare

Având în vedere complexitatea activității și a structurii organizatorice a Societății, ciclul de exploatare nu poate fi identificat cu claritate. Prin urmare, acesta va fi prezumat ca având durată de 12 luni de la achiziționarea activelor pentru prelucrare și până la valorificarea lor în numerar sau echivalente de numerar.

3. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE

Estimările și raționamentele sunt evaluate continuu și au la bază experiența istorică și alți factori, inclusiv anticipările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în condițiile date.

3.1 Estimări și ipoteze contabile critice

Societatea elaborează estimări și ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele reale corespunzătoare. Estimările și ipotezele pentru care există un risc considerabil de a determina ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și pasivelor în anul financiar următor sunt abordate în cele ce urmează.

(a) Impozitul pe profit

Societatea se supune impozitului pe profit dintr-o singură jurisdicție (România). Există numeroase tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incert. Societatea recunoaște datoriile în vederea auditului financiar anticipat pe baza estimărilor dacă se vor datora impozite suplimentare. Acolo unde rezultatul fiscal final al acestor chestiuni este diferit de sumele inițial înregistrate, aceste diferențe vor avea impact asupra activelor și pasivelor de impozit pe profit curente și amânate în perioada în care se realizează această determinare.

(b) Beneficii legate de pensii

Valoarea actualizată a obligațiilor de pensii depinde de o serie de factori, care sunt stabilite pe o bază actuarială folosind o serie de ipoteze. Ipotezele utilizate la determinarea costului net (venit) pentru pensii includ rata de actualizare. Orice modificări ale acestor ipoteze vor avea impact asupra valorii contabile a obligațiilor de pensii. Societatea folosește rata dobânzii de referință BNR ca rata de actualizare a obligației de pensii, la sfârșitul fiecărui an.

(c) Duratale de viață utilă ale imobilizărilor corporale

Pentru revizia periodică a duratelor de viață utilă a imobilizărilor corporale, conducerea Societății ia în considerare:

- uzura tehnică a echipamentului existent;
- programul de investiții semnificative reflectat în bugetele viitoare de cheltuieli anuale cu capitalul, ce trebuie aprobate de acționari.

În evaluarea duratei de viață utilă a imobilizărilor corporale, conducerea Societății a estimat că nu vor fi modificări tehnice majore în industrie care să necesite o înlocuire substanțială a activelor existente utilizate și că programul anual de investiții pentru perioadele viitoare va fi aprobat de acționari.

Conducerea Societății estimează că duratele de viață utilă și metoda amortizării utilizată (Nota 6, 7, 8) reflectă în mod corect modelul în baza căruia se estimează beneficiile economice viitoare urmând a fi consumate de către Societate.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

3. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE (CONTINUARE)

(d) *Ajustări de valoare pentru creante și alte pierderi de valoare (Nota 8)*

Provizioanele pentru creante sunt constituite în funcție de vechimea acestora, aplicând procentele de provizion la suma datorată în funcție de categoriile de vechime ale creanțelor neincasate.

(e) *Deprecierea stocurilor (Nota 9)*

(f) *Provizioane pentru riscuri și cheltuieli (Nota 14)*

Societatea face estimări și ipoteze care afectează valoarea activelor și datorilor raportate. Estimările și judecățile sunt evaluate în continuu și sunt bazate pe experiența anterioară și pe alți factori, incluzând așteptări cu privire la evenimentele viitoare considerate rezonabile în circumstanțele date.

Conducerea a discutat dezvoltarea, selecția, prezentarea și aplicarea politicilor critice și a estimărilor. Aceste prezentări completează comentariile asupra gestionării riscurilor financiare (Nota 23).

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

În pregătirea situației poziției financiare conform IFRS de la 1 Ianuarie 2015, Societatea a ajustat sumele raportate anterior în situațiile financiare întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014. O explicație a modului în care trecerea de la situațiile financiare întocmite conform OMFP 1802/2014 la IFRS a afectat poziția financiară a societății și performanța financiară este detaliată în tabelele de mai jos și notele care însoțesc tabelele:

Descriere	Note	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015	1 ianuarie 2015
<u>Efectele diferentelor de politici contabile</u> <u>(retratărilor la IFRS)</u>				
Retratarea capitalului social	4a)			
- Suma care afectează rezultatul reportat		(1.096.736.074)	(1.096.736.074)	(1.096.736.074)
- Suma care afectează capitalul social		1.096.736.074	1.096.736.074	1.096.736.074
Retratarea terenurilor la cost presupus	4b)			
- Suma care afectează rezultatul reportat		217.104.554	232.110.725	232.110.725
- Suma care afectează rezultatul anului		-	(15.006.171)	-
- Eliminarea rezervei din reevaluare		(217.104.554)	(217.104.554)	-
- Suma care afectează activele imobilizate		-	-	232.110.725
Retratarea construcțiilor și echipamentelor la cost presupus	4c)			
- Suma care afectează rezultatul reportat		1.204.422.144	1.320.582.109	1.447.689.628
- Suma care afectează rezultatul anului				467.755
- Eliminarea rezervei de reevaluare statutară		(1.204.422.144)	(1.320.582.109)	(1.448.157.383)
Reclasificarea și retratarea stocurilor de natura obiectelor de inventar la mijloace fixe	4d)			
- Suma care afectează rezultatul reportat		919.419	576.337	(3.239)
- Suma care afectează rezultatul anului		677.856	343.083	579.574
- Suma care afectează activele imobilizate		1.843.401	931.699	582.213
- Suma care afectează activele circulante		(246.127)	(12.279)	(5.877)
Reclasificarea imobilizărilor corporale închiriate terților în investiții imobiliare la cost presupus	4e)			
- Suma care afectează investițiile imobiliare		14.020.781	15.033.194	16.264.937
- Suma care afectează imobilizările corporale		(14.020.781)	(15.033.194)	(16.264.937)

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

Descriere	Note	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015	1 ianuarie 2015
Retratarea provizionului de pensii conform IAS 19	4f)			
- Suma care afectează rezultatul reportat		(4.041.900)	(15.609.958)	(15.609.958)
- Suma care afectează rezultatul anului		1.647.428	11.568.058	-
- Suma care afectează rezerva privind pierderi/castiguri actuariale		2.394.472	4.041.900	-
- Suma care afectează datoriile pe termen lung		(96.425)	(62.445)	15.587.271
- Suma care afectează datoriile pe termen lung		96.425	62.445	22.687
Ajustare impozit amânat (e)	4g)			
- Suma care afectează rezultatul reportat		(82.857.822)	(92.823.131)	(92.823.131)
- Suma care afectează rezultatul anului		7.673.108	9.965.309	-
- Suma care afectează rezerva privind pierderi/castiguri actuariale		383.116	646.704	-
- Suma care afectează datoriile pe termen lung		74.801.598	82.211.118	92.823.131
Corectare erori contabile	4i)			
- Suma care afectează rezultatul reportat		-	(3.389.309)	-
- Suma care afectează rezultatul anului		(14.575.226)	-	(3.389.309)
- Suma care afectează activele circulante		(16.349.003)	(16.349.003)	(16.349.003)
- Suma care afectează datoriile curente		(1.773.777)	(12.959.694)	(12.959.694)
Reclasificări și alte reglări	4h)			
- Suma care afectează rezultatul reportat		-	4.064	-
- Suma care afectează rezultatul anului		-	(4.064)	-
- Suma care afectează activele imobilizate		(107.513)	(50.019)	(728.893)
- Suma care afectează activele circulante		107.513	50.019	728.893
- Suma care afectează datoriile pe termen lung		6.539.019	4.245.722	1.915.948
- Suma care afectează datoriile curente		(6.539.019)	(4.245.722)	(1.915.948)
Capitaluri proprii conform OMF 1802		1.316.020.533	1.270.449.179	883.957.208
Impact net al retrărilor și ajustărilor IFRS, din care:		<u>(87.779.549)</u>	<u>(84.681.007)</u>	<u>120.864.662</u>
- Suma care afectează rezultatul reportat		238.810.321	344.714.763	474.627.951
- Suma care afectează rezultatul anului		(4.576.834)	6.866.215	(2.341.980)
- Suma care afectează capitalul social		1.096.736.074	1.096.736.074	1.096.736.074
- Eliminarea rezervei de reevaluare statutare		(1.421.526.698)	(1.537.686.663)	(1.448.157.383)
- Suma care afectează rezerva privind pierderi/castiguri actuariale		2.777.588	4.688.604	-
Capitaluri proprii conform IFRS		1.228.240.984	1.185.768.172	1.004.821.870

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

<u>Descriere</u>	<u>Note</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Profit OMF 1802		<u>48.962.744</u>	<u>31.747.854</u>	<u>69.915.106</u>
Ajustari IFRS care afecteaza rezultatul anului		(4.576.834)	6.866.215	(2.341.980)
Profit IFRS		<u>44.385.910</u>	<u>38.614.069</u>	<u>67.573.126</u>
Active imobilizate OMF 1802		3.497.652.348	3.687.101.601	3.717.686.718
Suma care afecteaza activele imobilizate		1.735.887	881.679	231.964.045
Active imobilizate IFRS		3.499.388.235	3.687.983.280	3.949.650.763
Active circulante si cheltuieli in avans OMF 1802		158.941.275	185.384.330	232.811.283
Corectie mapare OMF 1802		-	14.569	387.301
Mapare diferita pe IFRS ca efect al retratarilor		4.801.190	4.928.429	8.237.487
Suma care afecteaza activele circulante		(16.487.617)	(16.311.263)	(15.625.987)
Active circulante IFRS		147.254.848	174.016.065	225.810.084
Datorii pe termen scurt (inclusiv venituri in avans) OMF 1802		784.443.455	893.889.230	1.016.130.787
Corectie mapare OMF 1802		-	14.569	171.751.854
Mapare diferita pe IFRS ca efect al ajustarilor		4.801.190	4.928.429	8.237.487
Suma care afecteaza datoriile curente		(8.216.373)	(17.142.972)	(14.852.954)
Datorii pe termen scurt IFRS		781.028.272	881.689.256	1.181.267.174
Datorii pe termen lung OMF		1.556.129.635	1.708.147.522	2.050.410.006
Corectie mapare OMF 1802		-	-	(171.364.553)
Suma care afecteaza datoriile pe termen lung		81.244.192	86.394.395	110.326.350
Datorii pe termen lung IFRS		1.637.373.827	1.794.541.917	1.989.371.803
Total Active OMF 1802		3.656.593.623	3.872.485.931	3.950.498.001
Corectie mapare OMF 1802		-	14.569	387.301
Mapare diferita pe IFRS ca efect al ajustarilor		4.801.190	4.928.429	8.237.487
Sume care afecteaza activele		(14.751.730)	(15.429.584)	216.338.058
Total Active IFRS		3.646.643.083	3.861.999.345	4.175.460.847
Total Datorii OMF 1802		2.340.573.090	2.602.036.752	3.066.540.793
Corectie mapari OMF 1802		-	14.569	387.301
Mapare diferita pe IFRS ca efect al ajustarilor		4.801.190	4.928.429	8.237.487
Sume care afecteaza datoriile		73.027.819	69.251.423	95.473.396
Total Datorii IFRS		2.418.402.099	2.676.231.173	3.170.638.977

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

Principalele ajustări de retratare conform IFRS a situațiilor financiare statutare (întocmite conform OMF 1802) sunt următoarele:

a) Retratare capital social

Capitalul social al SNTFC „CFR Calatori” este menținut la valoarea sa nominală în raportările conforme cu standardele românești de contabilitate (valoare înregistrată la Registrul Comerțului).

Aplicând reglementările IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, s-a procedat la retratarea valorii capitalului social înregistrat până la data de 1 ianuarie 2004, când economia României era considerată hiperinflaționistă, cu indicii de inflație până la 31 decembrie 2003. Ajustările efectuate pentru retratarea capitalului social au fost recunoscute pe seama rezultatului reportat (contul 118 „Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”) în corespondența cu contul de 1028 „Ajustări ale capitalului social”).

b) Retratare terenuri la cost presupus

În situațiile financiare statutare întocmite în baza principiilor contabile generale anterioare (GAAP), terenurile sunt prezentate conform modelului reevaluării, Societatea efectuând reevaluări după cum urmează: la 31 decembrie 1994 în conformitate cu prevederile HG nr.500/1994, la 31 decembrie 2005 prin actualizarea valorii terenurilor cu indicii de inflație până la 31 decembrie 2005 pentru terenurile la care Societatea a obținut titluri de proprietate în perioada 2002 – 2005, la 31 decembrie 2011 în conformitate cu cerințele OMF 3055/2009, la 31 decembrie 2012 pentru terenurile preluate în urma fuziunii cu trei dintre filialele sale (CFR Gevaro, CFR S.C.V.L.C. București și CFR S.C.A.D. Brașov) și la 31 decembrie 2015 în conformitate cu OMF 1802/2014 de către un evaluator independent.

În primele situații financiare conforme cu IFRS, terenurile sunt prezentate la cost presupus (modelul cost). La data tranziției la IFRS, costul presupus al terenurilor a fost considerat ca fiind valoarea justă stabilită de evaluator la reevaluarea statutară efectuată la data de 31 decembrie 2015, considerând că aceasta valoare reprezintă o valoare mai relevantă și mai apropiată de valoarea justă la 1 ianuarie 2015, în contextul în care evoluția valorilor juste în decurs de un an este nesemnificativă în cazul imobilizărilor neamortizabile. Reevaluarea anterioară datei tranziției fiind efectuată la o dată mai îndepărtată și într-o perioadă în care efectul crizei financiare era încă prezent, valoarea justă de la reevaluarea de la 31 decembrie 2011 nu a fost considerată comparabilă cu valoarea justă la 1 ianuarie 2015.

Retratarea necesară reflectării costului presupus conform IFRS a avut un impact asupra următoarelor elemente: eliminarea rezervei din reevaluare și a pierderilor nete din reevaluare recunoscute în contul de profit și pierdere pe seama rezultatului reportat (contul 1178 „Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus”).

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015	1 ianuarie 2015
Valoarea agregată a valorilor juste pentru imobilizări corporale	3.482.344.739	3.670.688.279	3.919.324.875
Valoarea agregată a valorilor juste pentru investiții imobiliare	14.020.781	15.033.194	16.264.937
Minus: Stocuri	(1.843.401)	(931.699)	(582.213)
Minus: Ajustare retratare teren privind rezerva	-	-	(232.110.725)
Total valoarea contabilă OMF 1802	3.494.522.120	3.684.789.775	3.702.896.875

La trecerea la modelul costului pe IFRS, rezervele statutare de reevaluare sunt reversate pe seama rezultatului reportat, într-un analitic distinct 1178. Având în vedere că acestea au implicații fiscale, Societatea trebuie să mențină evidența rezervelor din reevaluare statutare incluse în contul 1178 pentru a putea stabili tratamentul fiscal corespunzător atunci când se decide distribuirea rezervelor.

c) Retratare construcțiilor și echipamentelor la cost presupus

În situațiile financiare statutare întocmite în baza principiilor contabile generale anterioare (GAAP), clădirile, construcțiile și echipamentele de tipul parcului auto și materialului rulant sunt prezentate conform modelului reevaluării, CFR Călători efectuând reevaluări după cum urmează: clădirile și construcțiile speciale au fost reevaluate la 31 decembrie 1994 în conformitate cu prevederile HG nr.500/1994, la 31 decembrie 2011 în conformitate cu cerințele OMF 3055/2009. La 31 decembrie 2012 au fost reevaluate clădirile și construcțiile speciale preluate în urma fuziunii cu cele trei filiale ale sale, iar la 31 decembrie 2014 a fost reevaluată întreaga clasă de clădiri în conformitate cu OMF 1802/ 2014, cu ajutorul unui evaluator independent.

Echipamentele au fost reevaluate la 31 decembrie 1994 în conformitate cu prevederile HG nr.500/1994, iar parcul auto și materialul rulant (vagoane și locomotive) preluate în urma fuziunii cu cele trei filiale au fost reevaluate la data de 31 decembrie 2012 de un evaluator independent.

În situațiile financiare conforme cu IFRS, construcțiile și echipamentele de tipul parcului auto și materialului rulant sunt prezentate la cost presupus. La data tranziției la IFRS, costul presupus al construcțiilor a fost considerat ca fiind valoarea justă stabilită de evaluator la reevaluarea statutară de la data de 31 decembrie 2014, iar costul presupus pentru parcul auto și materialul rulant a fost considerat ca fiind valoarea justă stabilită de evaluator la reevaluarea efectuată la data de 31 decembrie 2012 cu ocazia fuziunii, acestea fiind ultimele reevaluări înainte de data adoptării IFRS.

Retratarea necesară trecerii la costul presupus conform IFRS a avut un impact asupra următoarelor elemente: eliminarea rezervei din reevaluare și a pierderilor nete din reevaluare pe seama rezultatului reportat (contul 1178).

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

d) Retratarea stocurilor de natura obiectelor de inventar

Conform IFRS, unele elemente asimilate stocurilor (de natura obiectelor de inventar), ce sunt utilizate pe o perioada mai lunga de 1 an, au fost tratate ca reprezentând componente de natura mijloacelor fixe. In acest sens, stocurile date in folosinta/in consum conform OMF 1802, precum si cele aflate in depozit (in stare de folosinta) de natura obiectelor de inventar au fost retratate conform IFRS, in sensul reversarii cheltuielii si repunerii acestora pe stocuri, urmata de reclasificarea in categoria echipamentelor si a mobilierului, dar si a unor constructii speciale, calculandu-se totodata amortizarea cumulata pe perioada utilizarii.

Valoarea obiectelor de inventar recunoscute ca imobilizări corporale conform IFRS se prezinta astfel:

Obiecte de inventar	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015	1 ianuarie 2015
Valoare bruta conform IFRS	2.882.624	1.366.716	693.763
Amortizare cumulata	(1.039.223)	(435.017)	(111.550)
Valoare neta conform IFRS	1.843.401	931.699	582.213

e) Reclasificarea imobilizarilor corporale inchiriate tertilor in investitiile imobiliare la cost presupus

Conform IFRS se face distincție între bunurile imobiliare (terenuri și clădiri) utilizate de proprietar în scopul obținerii de bunuri, prestării de servicii sau în scopuri administrative și cele deținute în scopul închirierii sau valorificării capitalului pentru care se aplică IAS 40.

Procesul de retratare la IFRS a implicat identificarea imobilizărilor corporale din bilanțul conform OMF 1802/2014 care îndeplineau definiția investițiilor imobiliare conform IAS 40 și reclasificarea într-o noua categorie de active. Dintre proprietatile inchiriate, au fost excluse cele utilizate de salariatii Societatii (indiferent daca acestia platesc sau nu chirie la cursul pietei), intrucat acestea nu intra sub incidenta standardului IAS 40 Investitiile imobiliare. De asemenea, cladirile in care o parte nesemnificativa este inchiriată si nu poate fi contabilizată (vândută) separat de partea utilizată în scopuri administrative nu au fost incluse în categoria investițiilor imobiliare.

La data tranziției la IFRS, Societatea a optat sa prezinte investitiile imobiliare conform modelului bazat pe cost (specificat în IAS 16), potrivit caruia investitia imobiliara sa fie evaluata la costul amortizat minus orice pierderi acumulate din depreciere (cu prezentarea valorii juste în notele explicative).

Prin urmare, la retratarea informatiilor statutare conforme cu IFRS, opțiunea valorii juste drept cost presupus a fost aplicata si în cazul investițiilor imobiliare, având în vedere ca acestea au fost reclasificate din imobilizări corporale pentru care s-a folosit metoda costului presupus, iar Societatea a ales să folosească modelul bazat pe cost pentru evaluarea investițiilor imobiliare. (vezi Nota 6)

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

f) Retratarea beneficiilor angajaților la pensionare - plan de pensii conform IAS 19

Aplicând OMF 1802, Societatea a început recunoașterea unui provizion aferent beneficiilor acordate angajaților la pensionare începând cu exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015, afectând cheltuielile curente din anul 2015 cu întreaga valoare a obligației. La 31 decembrie 2016, diferența cu care a fost majorat provizionul a fost recunoscută pe cheltuielile anului 2016. Atât la 31 decembrie 2015, cât la 31 decembrie 2016, valoarea actualizată a obligației de plată a fost determinată de un actuar independent.

În conformitate cu prevederile IAS 19, contabilizarea planurilor de pensii necesită ipoteze actuariale pentru evaluarea obligației și a cheltuielii, existând posibilitatea unor pierderi sau câștiguri actuariale. Având în vedere că plata obligațiilor se face pe parcursul mai multor ani, pentru a reflecta trecerea timpului, acestea sunt evaluate pe o bază actualizată.

În cadrul procesului de tranziție la IFRS, provizionul de pensii contabilizat conform OMF 1802 a fost rețrăit, în sensul determinării și recunoașterii obligației de plată la data tranziției (1 ianuarie 2015) și anularea impactului obligației până la data tranziției din rezultatul anului 2015. De asemenea, au fost determinate costurile serviciilor curente, costurile serviciilor anterioare (la modificarea de plan în 2015), precum și costurile cu dobânzile aferente planului de pensii care au fost recunoscute în rezultatele curente ale perioadelor afectate.

Modificările valorii actualizate a datoriei generate de schimbarea ipotezelor actuariale au fost recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, inclusiv impozitul pe profit amânat aferent.

În funcție de maturitatea sumelor care compun provizionul, porțiunea curentă a fost clasificată pe termen scurt și prezentată în situația pozitiei financiare.

g) Recunoașterea unui activ sau unei datorii din impozitul Amânat (IAS 12)

La momentul adoptării IFRS, Societatea calculează și înregistrează impactul impozitului amânat, determinat pe baza diferențelor temporare între baza contabilă și cea fiscală a elementelor bilanțiere.

În conformitate cu prevederile IAS 12 „Impozitul pe profit”, impozitul pe profit amânat este înregistrat pentru diferențele temporare dintre valoarea contabilă și baza fiscală a activelor și datoriilor societății. Datoriile sau creanțele cu impozitul amânat se înregistrează fie în profit sau pierdere, fie în alte elemente ale rezultatului global, în funcție de regulile de contabilizare ale elementului care le-a generat. (vezi Nota 21)

h) Reclasificări/ reglări

Reclasificările privesc clasificarea unei porțiuni din creanțele și datoriile de tipul garanțiilor primite (cont 267) și a celor acordate (cont 167) pe termen lung în situațiile financiare conforme cu IFRS (vezi Notele 8a, 12b). În situațiile financiare statutare conforme cu OMF 1802, acestea au fost clasificate în întregime pe termen scurt.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

i) Ajustări din corectie erori contabile

Dispozițiile IAS 8 nu se aplica modificărilor în politicile contabile efectuate de o entitate atunci când adopta IFRS-urile sau modificărilor în acele politici decât după ce își prezintă primele situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS.

Prin urmare, corectarea erorilor identificate conform OMF 1802 a fost diferențiată de celelalte retratări la IFRS, fiind efectuată pe seama rezultatelor exercitiilor financiare la care se referă erorile constatate, după cum urmează:

- ii) Corectarea creanțelor și datoriilor recunoscute în situațiile financiare statutare, dar care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere conform IFRS, dar și OMF 1802**

În cursul anului 2014, Societatea a câștigat la instanța de fond o contestație în anulare a unei Decizii de impunere emise de ANAF la 25 iunie 2013 pentru stabilirea unor obligații fiscale suplimentare în suma de 31.038.235 lei (compusă din taxa pe valoarea adăugată de 16.349.003 lei + accesorii de 14.689.232 lei) aferente perioadei 2008-2010. În exercitiile financiare precedente, având o abordare prudentă, Societatea a constituit un provizion de risc pentru întreaga expunere, recunoscând cheltuieli cu provizioanele de 31.038.235 lei la 31 decembrie 2012. La 31 decembrie 2014, Societatea a inclus în declarațiile fiscale suma aferentă taxei pe valoarea adăugată (16.349.003 lei) și în același timp a recunoscut o creanță cu aceeași valoare, estimând că există șanse de a câștiga în instanța anularea deciziei de impunere.

Din datoria de 16.349.003 lei inclusă pe declarațiile de TVA, ANAF a compensat suma de 4.765.666 lei cu alte creanțe ale Societății, diferența de 11.583.337 lei fiind suspendată până la soluționarea acțiunii în instanța formulate de CFR împotriva ANAF. Sumele suspendate au fost reclasificate de Societate în contul 442.8 neexigibil, fiind menținute în bilanțul Societății.

Conform IFRS, dar și OMF 1802, la fiecare dată a bilanțului, un provizion trebuie corelat cu riscurile și cheltuielile estimate a fi realizate. În situația în care criteriile de recunoaștere ale unui provizion nu mai sunt îndeplinite, respectiv devine improbabilă o soluție nefavorabilă în litigiul cu ANAF care să genereze o ieșire de resurse economice sau se stinge o parte a obligației prin compensarea TVA în suma de 4.765.666 lei efectuată în cursul anului 2014, atunci se impune reducerea provizionului pentru suma evaluată ca fiind improbabilă a fi platită sau recunoscută ca datorie certă.

La 31 decembrie 2014, șansele mari de câștig în instanța indicau totodată posibilitatea generării unui activ potențial sau contingent (un drept de creanță) pentru suma de TVA compensată de ANAF. Conform definiției din IAS 37, un activ contingent este un activ a cărui existență "va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității".

Activele contingente nu se recunosc în situațiile financiare, întrucât ele nu sunt certe, realizarea acestora depinzând de evenimente viitoare (în cazul Societății, depinzând de soluționarea litigiului cu ANAF).

Prin urmare, la 1 ianuarie 2015, la 31 decembrie 2015 și la 31 decembrie 2016, atât creanțele, cât și datoriile Societății au fost supraestimate cu suma de 16.349.003 lei în situațiile financiare statutare conforme cu OMF 1802. Condiția de certitudine a creanței pentru a fi recunoscută în bilanț nu era îndeplinită, iar obligația de plată era stinsă parțial de suma compensată de ANAF, impunând reducerea provizionului cu 4.765.666 lei (vezi Nota 14, Nota 25).

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

- 12) Includerea ajustării privind majorarea provizionului de riscuri recunoscuta doar în situațiile financiare statutare consolidate**

La data de 27.06.2017, Societatea a primit Decizia de impunere nr. 443 privind obligatia de plata TVA stabilita la suma de 14.055.942 lei (vezi Nota 14). Comunicarea Deciziei a survenit ca eveniment ulterior autorizării și depunerii situațiilor financiare statutare individuale, însă anterior autorizării situațiilor financiare statutare consolidate. Valoarea provizionului la 31 decembrie 2016 a fost de 4.522.047 lei în situațiile financiare statutare individuale, în timp ce valoarea provizionului a fost majorată cu diferența de 9.533.895 lei în situațiile financiare statutare consolidate. Situațiile financiare individuale pentru anul financiar ce se va încheia la 31 decembrie 2017 vor fi corectate pentru suma 9.533.895 lei pe seama rezultatului reportat.

În conformitate cu IFRS 1, estimările entității la data trecerii la IFRS-uri trebuie să fie consecvente cu estimările făcute pentru aceeași dată conform OMF 1802, în afara de cazul în care există dovezi suficiente ca aceste estimări au fost eronate. Având în vedere că Societatea a evaluat situația ca fiind probabilă să genereze o ieșire de resurse economice, evenimentul ulterior confirmând existența unei obligații de plată la 31 decembrie 2016 mai mari decât cea recunoscută în situațiile financiare statutare individuale, în situațiile financiare conforme cu IFRS s-a inclus ajustarea privind majorarea provizionului cu suma 9.533.895 lei, pe seama cheltuielilor curente.

- 13) Includerea corectiei erorilor contabile recunoscute pe rezultatul reportat în situațiile financiare statutare**

În cursul anului 2016, în situațiile financiare statutare a fost corectată o eroare contabilă privind restituirea unei subvenții în suma de 3,389,309 lei aferente anului 2014 în baza Deciziei Curții de Conturi nr. III/18 din 28.12.2016, achitată cu O.P. 365/03.02.2017.

Conform OMF 1802, corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (în cont 1174) și nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative sunt prezentate în notele explicative.

În primele situații financiare conforme cu IFRS, corectarea erorilor contabile a fost asimilată rezultatelor aferente perioadelor la care se referă. Începând cu exercitiul financiar următor (de la 1 ianuarie 2017), se vor aplica dispozițiile IAS 8, potrivit cărora corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează retrospectiv prin ajustarea informațiilor comparative și redeschiderea bilanțului de deschidere a acestora.

- 14) Includerea ajustării privind majorarea datoriilor ca urmare a evenimentelor ulterioare**

Ca și consecință a deciziei civile nr. 2436/27.06.2017 pronunțată în dosarul nr. 642/2/2014, în cursul lunii septembrie (corectat pe ct.117.4 la luna noiembrie) 2017, Societatea a estimat și înregistrat obligații suplimentare de plată TVA și accesorii aferente autozatiilor de călătorie eliberate în anii 2016 și 2017 (nedeductibile fiscale). Din totalul acestor obligații, sumele aferente anului 2016 au fost înregistrate pe seama rezultatului reportat în situațiile financiare statutare la 31.12.2017 ca o corectie a erorilor contabile aferente exercitiului financiar precedent. Acestea sunt compuse din debit TVA de 3.759.382 lei și penalități aferente debitului TVA de 1.281.949 lei.

Estimarea și înregistrarea obligațiilor de plată aferente anului 2016 au survenit ca eveniment ulterior autorizării și depunerii situațiilor financiare statutare individuale și consolidate, însă anterior autorizării situațiilor financiare conforme cu IFRS.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

În conformitate cu IFRS 1, estimările entității la data trecerii la IFRS-uri trebuie să fie consecvente cu estimările făcute pentru aceeași dată conform OMF 1802, în afara de cazul în care există dovezi suficiente ca aceste estimări au fost eronate. Având în vedere că Societatea a identificat o eroare contabilă la estimarea obligațiilor de plată aferente anului 2016 și a corectat rezultatul reportat în situațiile financiare statutare din anul următor, efectul acestor corecții a fost inclus în situațiile financiare conforme cu IFRS la 31.12.2016 pe seama cheltuielilor curente, majorându-se astfel provizionul de riscuri cu suma estimată pentru accesorii de 1.281.949 lei (Nota 14) și datoriile privind TVA colectată cu suma calculată de 3.759.382 lei (Nota 12a).

Sumarul ajustărilor de corectare a erorilor contabile identificate în situațiile financiare statutare, descrise mai sus la punctele 1-4), împreună cu impactul asupra poziției financiare a Societății, se prezintă în situațiile financiare conforme cu IFRS, după cum urmează:

	Sumar corecții erori la 31 decembrie 2016	Creante	Datorii	Capitaluri proprii
a)	Reversarea creanței pe seama provizionului pentru suma compensată de ANAF și pe seama datoriei neexigibile pentru sumele incluse în declarațiile fiscale la 2014 și suspendate la plată, întrucât nu sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere conform IFRS.	(16.349.003)	(16.349.003)	-
b)	Înregistrare provizion pentru diferența de 9 mil. din obligația stabilită de ANAF prin Decizia 443/27.06.2017 - ajustare inclusă în situațiile financiare statutare consolidate la 31 decembrie 2016	-	9.533.895	(9.533.895)
c)	Înregistrare debit TVA de 3.7 mil lei și provizion pentru penalități aferente debitului TVA de 1.3 mil lei		5.041.331	(5.041.331)
	Total corecții la 31 decembrie 2016	(16.349.003)	(1.773.777)	(14.575.226)
	Sumar corecții erori la 1 ianuarie 2015, respective la 31 decembrie 2015	Creante	Datorii	Capitaluri proprii
a)	Reversarea creanței și provizionului în suma inclusă în declarațiile fiscale la 2014 și compensată de ANAF, întrucât nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere conform IFRS	(16.349.003)	(16.349.003)	-
c)	Corecție eroare contabilă privind restituire subvenției aferente anului 2014 în baza Deciziei Curții de Conturi	-	3.389.309	(3.389.309)
	Total corecții la 1 ianuarie 2015 și respectiv la 31 decembrie 2015	(16.349.003)	(12.959.694)	(3.389.309)

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Echipamente, instalații tehnice și mașini</u>	<u>Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție</u>	<u>Avansuri și imobilizări în curs de executie</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2015						
Cost	719.325.314	180.825.014	3.696.059.665	3.175.875	5.417.413	4.604.803.287
Amortizare Cumulată	-	-	(679.312.835)	(2.398.290)	(3.767.281)	(685.478.412)
Valoare Netă						
Contabilă	<u>719.325.314</u>	<u>180.825.014</u>	<u>3.016.746.830</u>	<u>777.585</u>	<u>1.650.132</u>	<u>3.919.324.875</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2015						
Valoare contabilă						
netă inițială	719.325.314	180.825.014	3.016.746.830	777.585	1.650.132	3.919.324.875
Intrări	4.813.629	172.855	54.112.772	612.780	1.887.773	61.599.809
Transferuri	-	1.299.077	-	-	(1.299.077)	-
Iesiri	-	-	(798.753)	(293.135)	-	(1.091.888)
Ajustări pentru pierderea de valoare	-	-	-	-	(331.497)	(331.497)
Amortizare cumulată a ieșirilor	-	-	798.752	293.135	-	1.091.887
Cheltuieli cu amortizarea	-	(20.986.712)	(288.805.947)	(112.248)	-	(309.904.907)
Valoarea contabilă netă finală	<u>724.138.943</u>	<u>161.310.234</u>	<u>2.782.053.654</u>	<u>1.278.117</u>	<u>1.907.331</u>	<u>3.670.688.279</u>
La 31 decembrie 2015						
Cost sau evaluare	724.138.943	182.296.952	3.749.373.684	3.495.520	6.006.109	4.665.311.208
Amortizare Cumulată	-	(20.986.718)	(967.320.030)	(2.217.403)	(4.098.778)	(994.622.929)
Valoare Netă						
Contabilă	<u>724.138.943</u>	<u>161.310.234</u>	<u>2.782.053.654</u>	<u>1.278.117</u>	<u>1.907.331</u>	<u>3.670.688.279</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Anul încheiat la 31 decembrie 2016

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Echipamente, instalații tehnice și mașini</u>	<u>Mobilitate, dotări birocratică și echipamente de protecție</u>	<u>Avansuri și imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
Valoare contabilă netă						
initiala	<u>724.138.943</u>	<u>161.310.234</u>	<u>2.782.053.654</u>	<u>1.278.117</u>	<u>1.907.331</u>	<u>3.670.688.279</u>
Intrări	6.944	1.259.435	137.150.630	1.058.863	3.652.721	143.128.593
Transferuri	-	1.393.365	-	-	-	1.393.365
Ieșiri	-	(125.697)	(1.082.749)	(265.094)	(3.942.263)	(5.415.803)
Ajustări pentru pierderea de valoare	-	(272.785)	-	-	493.644	220.859
Amortizare cumulate pentru ieșiri	-	110.523	1.082.748	255.104	-	1.448.375
Cheltuieli cu amortizarea	-	(16.706.362)	(312.035.444)	(377.123)	-	(329.118.929)
Valoarea contabilă netă finală	<u>724.145.887</u>	<u>146.968.713</u>	<u>2.607.168.839</u>	<u>1.949.867</u>	<u>2.111.433</u>	<u>3.482.344.739</u>
La 31 decembrie 2016						
Cost sau evaluare	724.145.887	184.824.055	3.885.441.565	4.289.289	5.716.567	4.804.417.363
Amortizare Cumulată	-	(37.855.342)	(1.278.272.726)	(2.339.422)	(3.605.134)	(1.322.072.624)
Valoare Netă Contabilă	<u>724.145.887</u>	<u>146.968.713</u>	<u>2.607.168.839</u>	<u>1.949.867</u>	<u>2.111.433</u>	<u>3.482.344.739</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

6. INVESTIȚII IMOBILIARE

	Investiții imobiliare
La 01 ianuarie 2015	
Cost	16.264.937
Amortizare cumulate	-
Valoarea contabilă netă	<u>16.264.937</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2015	
Valoare contabilă netă inițială	16.264.937
Intrări	-
Modernizări/Transferuri	68.024
Iesiri	-
Amortizare cumulată a ieșirilor	-
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(1.299.767)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>15.033.194</u>
La 31 decembrie 2015	
Cost	16.332.961
Amortizare cumulate	<u>(1.299.767)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>15.033.194</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2016	
Valoare contabilă netă inițială	15.033.194
Intrări	332.825
Transferuri	-
Iesiri	(18.438)
Amortizare cumulată a ieșirilor	-
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(1.326.800)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>14.020.781</u>
La 31 decembrie 2016	
Cost	16.647.348
Amortizare cumulată	<u>(2.626.567)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>14.020.781</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	<u>Alte imobilizari necorporale</u>
La 01 Ianuarie 2015	
Cost	52.785.798
Amortizare cumulate	<u>(50.672.538)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>2.113.260</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2015	
Valoare contabilă netă inițială	2.113.260
Intrări	875.120
Iesiri	(70.609)
Amortizare cumulată a ieșirilor	70.609
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(1.205.289)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>1.783.091</u>
La 31 decembrie 2015	
Cost	53.590.309
Amortizare cumulată	(51.807.218)
Valoarea contabilă netă	<u>1.783.091</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2016	
Valoare contabilă netă inițială	1.783.091
Intrări	2.537.362
Iesiri	(102.958)
Amortizare cumulată a ieșirilor	43.921
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(1.691.886)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>2.569.530</u>
La 31 decembrie 2016	
Cost	56.024.713
Amortizare cumulate	(53.455.183)
Valoarea contabilă netă	<u>2.569.530</u>

La 31 decembrie 2014, 2015 și 2016 imobilizările necorporale includ, în principal, costurile licențelor și implementării sistemului informatic de „Vânzare bilete și rezervare locuri la trenurile de călători”.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

8. CREANȚE

8.a) Alte creanțe pe termen lung

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Subvenții		-	11.485.994
Garanții către clienți	<u>80.933</u>	<u>106.464</u>	<u>89.445</u>
Total	80.933	106.464	11.575.439

Alte creanțe pe termen lung includ, în principal, porțiunea pe termen lung a subvențiilor de primit de la Bugetul de Stat, destinate proiectelor de modernizare finanțate din împrumuturi, în sumă de 11.485.994 lei, la 1 ianuarie 2015.

8.b) Creanțe comerciale și alte creanțe

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Creanțe clienți	64.853.017	78.870.775	77.385.573
Provizioane privind deprecierea creanțelor clienți	(34.845.407)	(12.265.131)	(10.762.246)
Creanțe comerciale - net	<u>30.007.610</u>	<u>66.605.644</u>	<u>66.623.327</u>
Alte creanțe	27.317.603	26.669.390	40.682.721
Provizioane privind deprecierea altor creanțe	(10.906.617)	(6.311.941)	(5.897.668)
Alte creanțe – net	<u>16.410.986</u>	<u>20.357.449</u>	<u>34.785.053</u>
Cheltuieli în avans	322.788	280.534	5.797.088
Subvenții – porțiunea curentă	-	11.569.415	23.054.574
Avansuri către furnizori	52.087	46.196	28.429
Garanții către clienți	107.513	50.019	728.893
Impozit pe profit curent de recuperat	-	12.702	-
Creanțe în legătură cu statul	2.610.890	5.005.052	2.341.644
TVA de recuperat	5.332.894	5.538.574	8.767.794
Creanțe în legătură cu personalul	2.608.464	2.590.690	2.156.862
Total	<u>11.034.636</u>	<u>25.093.182</u>	<u>42.875.284</u>
Total Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>57.453.232</u>	<u>112.056.275</u>	<u>144.283.664</u>

În cursul anului 2015 și 2016, taxa pe valoare adăugată de recuperat a fost compensată cu datorile către bugetul de stat.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

8. CREANTE (CONTINUARE)

Creanțe în legătură cu statul includ valoarea indemnizațiilor pentru asigurările sociale de sănătate și concedii medicale în suma de 1.584.228 lei la 31 decembrie 2016 (31 decembrie 2015: 3.647.749 lei, și 1 ianuarie 2015: 2.202.647 lei) care urmează a fi recuperate sau compensate cu alte datorii către bugetul statului. Societatea estimează că va încasa creanța rămasă în totalitate în decursul exercițiilor financiare viitoare.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor s-au constituit pentru creanțele incerte, în litigiu și cele cu o vechime de peste un an. Ajustările de valoare pentru creanțe cu o vechime peste 1 an și depășind valoarea de 500.000 lei pe client includ, în principal:

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Remarul 16 Februarie	5.550.491	4.748.487	3.902.281
SNTEFM	5.052.643		
S.C. Transcombi S.A.	1.164.656	1.164.656	1.164.656
S.C. Construcții CFR	910.640	1.057.459	1.057.459
S.C. Ferotrans Chitila	621.307	621.307	621.307
CFR Mesagerie	665.915	665.915	670.612
Total	<u>13.965.652</u>	<u>8.111.005</u>	<u>7.290.628</u>
% în total provizion	40%	66%	68%

8.c) Mișcările înregistrate în cursul anului 2015 și 2016 în provizionul aferent creanțelor depreciate sunt prezentate în tabelul de mai jos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sold initial la 1 ianuarie	18.577.072	16.659.914
Miscari în contul de profit și pierdere (Nota 18):	<u>27.925.742</u>	<u>2.619.073</u>
Provizion pentru creanțe incerte înregistrat în cursul anului	28.545.152	3.538.921
Reversare provizion rămas fără utilizare	(619.410)	(919.848)
Pierderi din creanțe și debitori diverși	(750.790)	(701.915)
Sold final 31 decembrie	<u>45.752.024</u>	<u>18.577.072</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

9. STOCURI

a) La fiecare data a bilanțului, principalele categorii de stocuri sunt următoarele:

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Alte materiale	4.583.296	4.488.830	3.518.585
Combustibil	12.659.400	16.953.108	31.487.557
Piese de schimb	13.860.796	14.013.880	12.643.710
Consumabile	2.043.186	2.798.626	2.641.284
Obiecte de inventar	1.172.355	1.438.470	775.188
Rebuturi	203.756	216.799	104.861
Materiale aflate la terți	1.725.753	2.503.859	2.368.366
Marfuri aflate la terți	138.187	138.705	156.305
Marfuri în depozit	16.578.684	9.242.966	8.122.571
Avansuri pentru stocuri	54.004	134.202	46.074
Ajustări de valoare pentru stocuri (Nota 9 b)	(9.998.966)	(10.197.714)	(7.565.251)
Total stocuri	<u>43.020.451</u>	<u>41.731.731</u>	<u>54.299.250</u>

În cadrul combustibililor, motorina aflată pe stoc este în valoare de 18.833.000 lei la 31 decembrie 2016 (31 decembrie 2015: 14.887.000 lei; 1 ianuarie 2015: 29.088.000 lei), asigurând consumul pentru cca 20 de zile, respectiv 27 zile și 40 zile, fiind influențat de necesitatea asigurării unui stoc de siguranță pentru perioada de iarnă.

b) Provizioanele pentru deprecierea stocurilor

Se constituie pentru stocurile fără mișcare sau cu mișcare lentă, învechite, uzate etc. și se compun din următoarele categorii:

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Ajustări de depreciere pentru combustibil, piese de schimb și materii	(8.376.743)	(9.121.813)	(7.167.582)
Ajustări de depreciere pentru marfuri	(1.303.089)	(731.447)	(306.562)
Ajustări de depreciere pentru obiecte de inventar	(215.135)	(238.715)	(90.088)
Ajustări de depreciere pentru alte materiale	(103.999)	(105.739)	(1.019)
Total ajustări de depreciere pentru stocuri	<u>(9.998.966)</u>	<u>(10.197.714)</u>	<u>(7.565.251)</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

9. STOCURI (CONTINUARE)

c) Mișcarea provizionului de stocuri în perioada se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Sold Initial	10.197.714	7.565.251	7.815.071
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere (Nota 18), din care:			
- Constituit în cursul anului	(198.748)	2.632.463	(249.820)
- Reversare provizion fără utilizare	2.295.355	3.805.675	1.007.386
	(2.494.103)	(1.173.212)	(1.257.206)
Sold final	(9.998.966)	(10.197.714)	(7.565.251)

10. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Conturi curente în lei	25.170.462	3.745.812	11.123.434
Conturi curente în valută	9.338.752	6.022.020	2.821.212
Depozite pe termen scurt în lei			706.250
Depozite garantate gestionari	8.536.047	8.018.803	8.100.655
Disponibilități în casa lei	2.362.269	1.560.870	1.619.637
Disponibilități în casa valută	34.705	47.855	30.919
Sume în curs de decontare	1.214.368	633.505	2.698.069
Alte echivalente în numerar	124.562	199.194	126.994
Total	46.781.165	20.228.059	27.227.170

Sumele în curs de decontare reprezintă, în principal, sume colectate și depuse la bancă de casele stațiilor și confirmate de bancă.

Conturile curente deschise la bănci precum și depozitele bancare sunt în permanență la dispoziția Societății și nu sunt restricționate.

Contractele sunt constituite cu dobândă fixă pe toată perioada pentru care este constituit depozitul.

În cazul în care se solicită desființarea anticipată banca va calcula dobânda la nivelul dobânzii practicate pentru depunerile la vedere. Banca va colecta impozitul pe dobândă în momentul acordării bonificației, conform prevederilor legale în vigoare.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

10. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR (CONTINUARE)

Mai jos sunt prezentate conturile curente în lei, în valută și depozitele garanții gestionari la nivel de bancă:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015	1 ianuarie 2015
Banca			
BRD	595	330	802.434
Banc Post	38.990.536	12.516.234	13.299.755
Banca Feroviara	0	14.874	144.181
Banca Transilvania	719.281	812.243	3.437.233
Garanti Bank	110.063	-	-
BCR	206.972	-	16.117
ING	99	712	1.725
Millennium Bank	-	-	4.303
Raiffeisen Bank	198.598	364.494	-
Unicredit	(23.609)	812.894	51.953
Trezorerie	1.531.248	237.050	130.760
Altele*	1.311.478	3.027.804	4.863.090
Total	<u>43.045.261</u>	<u>17.786.635</u>	<u>22.751.551</u>

* In "Altele" sunt incluse si soldurile conturilor la banci pentru sucursalele C07-C10

Reconciliere situatie fluxuri de numerar cu casa si conturi la banci

În vederea prezentării situației fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar cuprind următoarele elemente:

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
	(lei)	(lei)	(lei)
Conturi curente la bănci si numerar în casierie	46.781.165	20.228.059	27.227.170
Descoperit de cont	<u>(110.754.481)</u>	<u>(98.903.779)</u>	<u>(287.604.503)</u>
Total sold flux de numerar	<u>(63.973.316)</u>	<u>(78.675.720)</u>	<u>(260.377.333)</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

11. CAPITALURI PROPRII

a) Capital social

La momentul tranziției la IFRS, Societatea calculează și recunoaște efectul economiei hiperinflaționiste prin aplicarea IAS 29.

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Capital social statutar	1.472.118.469	1.472.120.551	996.353.117
Ajustari ale capitalului social (IAS 29)	<u>1.096.736.074</u>	<u>1.096.736.074</u>	<u>1.096.736.074</u>
Capital social ajustat	<u>2.568.854.543</u>	<u>2.568.856.625</u>	<u>2.093.089.191</u>

Capitalul social al Societății este detinut în proporție de 100% de Ministerul Transporturilor („MT”) și se compune din:

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Capital social versat	1.465.283.686	1.311.076.922	972.953.117
Contribuții în avans la capitalul social (capital social neversat)	<u>6.834.783</u>	<u>161.043.629</u>	<u>23.400.000</u>
Total capital social	1.472.118.469	1.472.120.551	996.353.117

Numarul de actiuni ordinare, cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune, reprezentand capitalul social neversat se prezinta astfel:

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Numar actiuni ordinare	586.113.474.40	524.430.768.80	389.181.246.80

Miscările de capital social se prezinta astfel:

	<u>Capital social versat</u>	<u>Rezervă de inflatare</u>	<u>Contribuții în avans la capital social</u>	<u>Total capital social</u>
Sold la 1 ianuarie 2015	972.953.117	1.096.736.074	23.400.000	2.093.089.191
Suma alocata de la bugetul de stat prin O.G. nr. 9/2014	327.299.000	-	-	327.299.000
Terenuri Sucursala Cluj	10.824.805	-	-	10.824.805
Contributia statului aprobata prin O.G. 47/2015	-	-	126.000.000	126.000.000
Investitiile nedecontate din surse de la bugetul de stat	-	-	6.830.000	6.830.000
Reevaluare terenuri Cluj si Timisoara	-	-	4.813.629	4.813.629
Sold la 31 Decembrie 2015	1.311.076.922	1.096.736.074	161.043.629	2.568.856.625

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

11. CAPITALURI PROPRII (CONTINUARE)

	<u>Capital social</u> <u>varsat</u>	<u>Rezervă de</u> <u>inflatare</u>	<u>Contributii in</u> <u>avans la capital</u> <u>social</u>	Total capital social
Sold la 1 ianuarie 2016	1.311.076.922	1.096.736.074	161.043.629	2.568.856.625
Contributia statului aprobata prin O.G. 47/2015	126.000.000	-	(126.000.000)	-
Investitii nedecontate din surse de la bugetul de stat	23.400.000	-	(23.400.000)	-
Reevaluare terenuri Cluj	4.806.764	-	(4.806.764)	-
Alte reglari	-	-	(2.082)	<u>(2.082)</u>
Sold la 31 Decembrie 2016	1.465.283.686	1.096.736.074	6.834.783	2.568.854.543

Începând cu anul 2011, conform OMFP 2985/2011, Societatea are obligația de a majora capitalul social cu valoarea subvențiilor pentru finanțarea investițiilor primite în cursul anului de la bugetul statului.

În cursul anului 2015, Societatea înregistrează contribuții în avans la capitalul social, compuse din următoarele:

- 6.830.000 lei investiții nedecontate din anul 2011 din surse de la bugetul de stat, castigate în instanța conform Deciziei civile nr. 5834/01.12.2015 (Softronic), cu care a înregistrat o majorare a contribuțiilor în avans la capitalul social. Suma a fost plătită de la bugetul statului prin bugetul Ministerului Transportului în cursul anului 2016, fiind înregistrată la Registrul Comerțului în anul financiar 2017.
- Prin Ordonanța de Guvern nr. 45/2015, se alocă Societății suma de 126.000.000 lei pentru majorarea capitalului social la CFR Călători. Societatea încasează suma de la bugetul statului în decembrie 2015, recunoscând o majorare a contribuțiilor în avans la capitalul social.
- Totodată, Societatea primește 4.813.629 lei reevaluare terenuri de pe raza sucursalelor Timisoara și Cluj, respectiv 4.806.764 lei și 6.930 lei, recunoscând o majorare a contribuțiilor în avans la capitalul social.

Totodată, Societatea majorează capitalul social varsat pe seama altor rezerve cu suma de 338.123.805 lei, reprezentând:

- 327.299.000 lei – suma alocată de la bugetul de stat prin OG nr.9/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014 pentru rambursarea împrumutului acordat în baza OUG nr.8/2014, în suma de 543.167.000 lei, utilizat pentru achitarea datoriilor restante către CNCFR. Înregistrarea în capitalul social s-a făcut în luna ianuarie 2015 conform cererii de înregistrare de mențiuni de la ONRC nr. 15349/16.01.2015.
- 10.824.805 lei – contravaloarea a 9 terenuri întabulate pe raza SRTFC Cluj. Prin Hot. AGA nr.12/14.05.2015 s-a aprobat majorarea capitalului social cu această suma.

În cursul exercitiului financiar 2016, prin Hotărârea AGA nr. 5/21.03.2016 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 154.206.764 lei reprezentând:

- 126.000.000 mii majorarea de capital acordată prin OUG nr. 47/2015 încasată în 2015

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

- 23.400.000 Investiții nedecontate din anul 2011 din surse de la bugetul de stat castigate în instanța de CFR Calatori conform Deciziei civile nr. 263/23.01.2014 care majorează capitalul social; suma a fost încasată de la MT în luna decembrie 2015
- 4.806.764 lei terenuri evaluate pe raza sucursalei Cluj

11. CAPITALURI PROPRII (CONTINUARE)

În baza mențiunii nr. 184380/20.04.2016 cu rezoluția nr.85338/29.04.2016 de la ONRC Societatea a înregistrat în evidența contabilă suma de 154.206.764 lei în capitalul social versat în luna aprilie 2016, reducând totodată „contribuțiile în avans la capitalul social”.

În anii 2014 și 2015 Societatea nu a primit subvenții pentru investiții.

b) Rezerve

Rezervele Societății se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social)
- alte rezerve în suma de 896.828 lei
- rezerve privind castiguri și pierderi actuariale rezultând din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare

12. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

a) Datorii pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Furnizori de servicii și stocuri	200.203.973	257.066.908	378.073.332
Furnizori de imobilizări	40.444.864	20.953.463	33.064.109
Salarii și contribuții sociale	43.362.861	47.599.439	53.585.975
Avansuri primite de la client	73.246	37.352	37.488
Impozit de plată	-	-	66.157
Alte datorii către stat	1.855.171	5.067.704	3.125.715
TVA de plată	3.759.382		
Dividende de plată	-	-	232.844
Creditori diverși	50.043.581	38.583.307	49.479.179
Garanții execuției lucrări	383.932	436.626	754.247
Alte obligații curente	51.256	49.682	142.328
Total	<u>340.178.267</u>	<u>369.794.481</u>	<u>518.561.373</u>

În anii 2014, 2015 și 2016, datoriile către bugetul de stat reprezentând contribuții sociale au fost compensate cu TVA-ul de recuperat.

Furnizorii contin, în principal, sume datorate către:

- Rompetrol Downstream S.R.L. în valoare de 35.160.516 lei (2015: 43.479.475 lei), reprezentând combustibil livrat;
- S.C. Atelierele Grivita în valoare de 11.051.063 lei (2015: 10.954.526 lei, 2014: 16.680.197 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016****(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)**

- S.C. Electroputere Vfu Păscani în valoare de 20.619.598 lei (2015: 7.368.357 lei, 2014: 30.983.210 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;
- S.C. Astra Vagoane Călători S.A. în valoare de 2.692.666 lei (2015: 2.380.729 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;
- S.C. Remarul 16 Februarie S.A. în valoare de 8.434.570 lei (2015: 97.425 lei, 2014: 1.767.400 lei), reprezentând imobilizări;
- AFER în suma de 2.134.922 lei (2015: 2.667.618 lei, 2014: 1.769.563 lei), reprezentând contravaloare servicii pentru obținerea autorizațiilor de punere în circulație a vagoanelor și locomotivelor;
- S.C. Reloc S.A. în valoare de 4.988.770 lei (2015: 6.425.501 lei, 2014: 927.114 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;
- S.C. Cheque Dejeuner S.R. L. în valoare de 1.963.745, reprezentând cheltuieli cu tichetele de masă

Salariile și contribuțiile sociale includ și valoarea taxelor legate de salarii (31 decembrie 2016: 12.991.683 lei, 31 decembrie 2015: 17.006.869 lei, 1 ianuarie 2015: 18.912.896 lei), scadente la 25 ianuarie a anului următor celui de raportare.

b) Alte datorii pe termen lung

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Furnizori	18.486.459	-	9.346.705
Alte taxe	-	-	3.921.828
Garantii executie lucrari	6.539.019	4.245.722	1.915.948
Total	25.025.478	4.245.722	15.184.481

Cea mai mare parte a datoriilor pe termen lung către furnizori este în legătură cu societățile din cadrul grupului și sub control comun. (vezi Nota 22 – Părți legate)

12. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT

Sumele datorate la instituțiile de credit se prezintă după cum urmează:

a) Imprumuturi pe termen lung

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Imprumuturi bancare	-	-	11.098.693
Total	-	-	11.098.693

b) Imprumuturi pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Portiunea curentă din creditele pe termen lung	-	-	387.301
Dobanda aferentă împrumuturilor pe termen lung	-	18.042	83.628

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Linii de credit/ Overdraft	110.754.481	98.903.779	287.604.503
Total	110.754.481	98.921.821	288.075.432

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAIR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

13. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT (CONTINUARE)

Sumele datorate instituțiilor de credit pe termen scurt sunt după cum urmează:

	31 decembrie 2016				31 decembrie 2015				1 ianuarie 2015
	<u>Termen scurt</u>	<u>Termen lung</u>	<u>Total</u>	<u>Termen scurt</u>	<u>Termen lung</u>	<u>Total</u>	<u>Termen scurt</u>	<u>Termen lung</u>	<u>Total</u>
Imprumut Banc Post	32.500.000	-	<u>32.500.000</u>	30.647.742	-	<u>30.647.742</u>	32.499.998	-	32.499.998
Imprumut Raiffeisen Bank	235.000	-	<u>235.000</u>	-	-	-	51.073.715	-	51.073.715
Imprumut de la BRD	44.295	-	<u>44.295</u>	33.807.076	-	<u>33.807.076</u>	50.000.000	-	50.000.000
Imprumut Banca Transilvania	-	-	-	-	-	-	47.058.795	-	47.058.795
Imprumut Banca Feroviara	-	-	-	30.232	-	<u>30.232</u>	8.663.650	-	8.663.650
Imprumut Milenium	-	-	-	-	-	-	14.779.501	-	14.779.501
Imprumut ING Bank	43.089.069	-	<u>43.089.069</u>	-	-	-	-	-	-
Imprumut Unicredit	34.846.849	-	<u>34.846.849</u>	8.759.883	-	<u>8.759.883</u>	60.558.684	-	60.558.684
Imprumut BCR	39.268	-	<u>39.268</u>	14.061.121	-	<u>14.061.121</u>	-	-	-
Imprumut HVB	-	-	-	11.597.725	-	<u>11.597.725</u>	23.357.461	11.098.693	34.456.154
Dobanzi de platit	-	-	-	18.042	-	<u>18.042</u>	83.628	-	83.628
Total	<u>110.754.481</u>	-	<u>110.754.481</u>	<u>98.921.821</u>	-	<u>98.921.821</u>	<u>288.075.432</u>	<u>11.098.693</u>	<u>299.174.125</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

13.

SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT (CONTINUARE)

Situația contractelor de împrumut

Banca	Contract nr/data	Plafon maxim	Utilizare	Matunitate	Rata dobanzii	Ipoteca/ Garanții	Valoare garanției stabilite de evaluator
Banc Post	1372/27.10.2015	32.500.000	acoperirea nevoilor de capital de lucru	01/10/2016	ROBOR 1 luna + marja %	8 automotoare "Sageata albastra" si 7 locomotive GM	44.580.170
Raiffeisen Bank	0067/30.07.2015	30.000.000	facilitate de descoperit de cont pentru finantarea activitatii curente si pentru refinantarea refinantarea creditului in valoare de 25889800 semnat cu aceiasi banca in 2014	31/07/2016	ROBOR 1 luna + marja %	6 automotoare "Sageata albastra" si 2 vagoane clasa	66.593.938
Raiffeisen Bank	0033/05.05.2015	25.889.800	refinantarea partiala a creditului de 20.000.000 lei semnat cu Unicredit Tiniac Banck (contractul GRIM 499854/12.08.2014	05/05/2016	ROBOR 1 luna + marja %	5 automotoare "Sageata albastra" si 14 vagoane de calatori	85.908.102
Raiffeisen Bank	0068/30.07.2015	9.000.000	finantarea activitatii curente si refinantarea liniei de credit deja existente la BRD	30/07/2016	ROBOR 1 luna + marja %	3 automotoare Desiro 11 automotoare "Sageata albastra" si 7 automotoare ADH, 5 locomotive modernizate G.M., ipoteca mobilizara asupra conturilor curente deschise la Banc Post	25.070.451
BRD Banca Transilvania		50.000.000	finantarea activitatii curente si refinantarea liniei de credit deja existente la BT	-	ROBOR 1 luna + marja %	16 automotoare "Sageata albastra" si 6 vagoane de calatori, cesiunea asupra incasarilor si soldului contului curent	100.232.407
Banca Feroviara		50.000.000	finantarea activitatii curente si refinantarea liniei de credit deja existente la BT	mai 2016	ROBOR 6 luni + marja %	4 automotoare "Sageata albastra" si cesiunea asupra incasarilor si soldului contului curent	69.556.000
		9.000.000		martie 2016	ROBOR 1 luna + marja %	3 automotoare tip Desiro, 1 automotor ADH, 14 vagoane, 4 locomotive GM, cesiunea asupra incasarilor si soldului contului curent	16.742.713
ING	mai 2016	24.000.000	tip revolving	mai 2017	ROBOR 1 M + marja %		48.000.000

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Banca	Contract nr/data	Plafon maxim	Utilizare	Maturitate	Rata dobanzii	Ipoteca/ Garantii	Valoare garanției stabilite de evaluitor
ING Unicredit Tiriac	noiembrie 2016	76.222.500	tip revolving	noiembrie 2017	ROBOR 1 M + marja %	13 autoturisme tip Desiro, 11 vagoane de calatori, 17 locomotive GM, cesiune creante,	153.914.315
Unicredit Tiriac	2014	50.000.000	refinantare linie de credit	mai 2015	ROBOR 6 M + marja %	16 autoturisme tip Desiro, 18 vagoane de calatori, cesiune creante	154.828.500
Unicredit Tiriac	2016	11.000.000	facilitate de credit	noiembrie 2016	ROBOR 1 M + marja %	7 locomotive GM si 1 vagon clasa, cesiune creante	24.244.563
Unicredit	2016	17.450.000	facilitate de credit	mai 2017	ROBOR 1 M + marja %	5 autoturisme Desiro, cesiune creante	37.241.253
Unicredit	2016	24.500.000	refinantare linie de credit	aprilie 2017	ROBOR 1 M + marja %	6 autoturisme Desiro, 1 tren etajat si 3 vagoane calatori, cesiune creante	49.356.346
Unicredit	2016	25.500.000	refinantare	mai 2017	ROBOR 1 M + marja %	4 autoturisme Desiro, 2 tren etajat si 6 vagoane calatori, cesiune creante	52.144.510
Unicredit	2016	17.000.000	finantare activ curente	mai 2017	ROBOR 1 M + marja %	19 vagoane calatori, cesiune creante 1 autoturism Desiro, 7 vagoane calatori, si cesiune creante, 4 autoturisme Desiro, 1 vagon calatori, 5 locomotive, cesiune creante	34.531.206
BCR	2015	12.000.000	revolving	01/08/2016	ROBOR 1 M + marja %	4 autoturisme Desiro, 1 vagon calatori, 5 locomotive, cesiune creante	16.315.693
BCR	2015	14.222.500	refinantare	octombrie 2016	ROBOR 1 M + marja %	4 autoturisme Desiro, 1 vagon calatori, 5 locomotive, cesiune creante	17.877.478
BCR	2016	9.000.000	refinantare linie de credit	28/03/2017	ROBOR 1 M + marja %	4 autoturisme Desiro, 2 locomotive GM	7.338.839

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

13. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT (CONTINUARE)

Imprumutul HVB & BACA

Imprumuturile de la Hypovereinsbank (“HVB Bank”) și Banca Austria Creditanstalt sunt acordate în urma încheierii unui Acord Cadru între CFR Călători și HVB Bank. Banca Austria Creditanstalt este o membră a grupului HVB Group. Acest acord cadru a fost încheiat pentru finanțarea unui contract între CFR Călători și SIEMENS Germania pentru furnizarea a 120 de Automotoare Desiro, în șapte loturi distincte. Contractul de achiziție a avut termen de desfasurare până în anul 2007 și o valoare estimată de 320.952.000 EUR. Acordul cadru cu HVB Bank acoperea 70% din valoarea contractului furnizor și al primei de asigurare Hermes. Pentru fiecare lot de automotoare livrate au fost încheiate acorduri de finanțare separate pornind de la acordul cadru. De asemenea pentru partea de 30% reprezentând avansurile de plată furnizorului și 30% din primele Hermes, finanțarea a fost asigurată prin acorduri individuale încheiate cu Banca Austria Creditanstalt.

În data de 5 iulie 2004 a fost încheiat un acord de împrumut cu HVB Bank pentru finanțarea a 70% din valoarea Lotului 3 de automotoare, suma aprobată fiind de 44.849.566 EUR, iar cea trasă fiind de 44.440.959 EUR (diferența de 408.607 EUR fiind anulată). Soldul acestui împrumut la sfârșitul anului 2015 este zero (31 decembrie 2014: 4.489.355 EUR). Acest împrumut poartă o dobândă de EURIBOR 6 luni + 0,4%.

În data de 5 iulie 2004 a fost încheiat un acord de împrumut cu Banca Austria Creditanstalt pentru finanțarea a 30% din valoarea Lotului 3 de automotoare, suma aprobată fiind de 21.078.460 EUR. Soldul acestui împrumut la sfârșitul anului 2015 este zero EUR. Acest împrumut poartă o dobândă de EURIBOR 6 luni + 2,3%. În data de 8 noiembrie 2004 au fost încheiate acorduri de împrumut cu Banca Austria Creditanstalt pentru finanțarea a 30% din valoarea Lotului 6 de automotoare, suma aprobată fiind de 22.277.410 EUR și cu HVB Bank pentru finanțarea a 70% din valoarea Lotului 6 de automotoare, suma aprobată fiind de 51.619.956 EUR.

La 31 decembrie 2016, soldul ultimului împrumut contractat pentru finanțarea a 70% din Lotul 6 este de 0,00 EUR (31 decembrie 2015: 2.562.432,80 EUR, iar 1 ianuarie 2015: 7.687.298,24 EUR). Împrumutul aferent acoperirii a 70% din Lotului 6 poartă o dobândă de EURIBOR 6 luni + 0,4%, iar împrumutul aferent acoperirii a 30% din Lotului 6 poartă o dobândă de EURIBOR 6 luni + 2,3%.

Pentru toate împrumuturile de la HVB Bank și Banca Austria Creditanstalt au fost emise scrisori de garanție de către Ministerul Finanțelor Publice, în valoare totală de 51.619.957 EUR la 31 decembrie 2015.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORII „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

14.

PROVIZIOANE

a) Miscările în perioadă

Miscările din perioada 1 ianuarie 2015 – 31 decembrie 2016 pe fiecare categorie de provizioane, altele decât beneficiile pentru angajați, se prezintă astfel:

	Provizioane pentru litigii	Provizioane pentru penalități furnizori și alte debite	Provizioane privind TVA și accesorii aferente	Alte provizioane	Total
Valoarea contabilă la 1 ianuarie 2015	80.530.000	95.629.042	26.661.302	183.339	203.003.683
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere					
- <i>Constituire provizion</i>	<u>125.374.616</u>	<u>9.299.404</u>	<u>6.170.164</u>	<u>293.211</u>	<u>141.137.395</u>
- <i>Reversare porțiuni neutilizată din provizion</i>	<u>125.374.616</u>	<u>9.299.404</u>	<u>6.170.164</u>	<u>493.105</u>	<u>141.337.289</u>
Sume utilizate în timpul anului	-	-	-	<u>(199.894)</u>	<u>(199.894)</u>
Sume utilizate în timpul anului	<u>(58.078.201)</u>	<u>(45.067.454)</u>	-	-	<u>(103.145.655)</u>
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2015	<u>147.826.415</u>	<u>59.860.992</u>	<u>32.831.466</u>	<u>476.550</u>	<u>240.995.423</u>
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2016	147.826.415	59.860.992	32.831.466	476.550	240.995.423
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere					
- <i>Constituire provizion</i>	<u>(75.259.884)</u>	<u>12.138.896</u>	<u>2.550.324</u>	<u>13.998.136</u>	<u>(46.572.528)</u>
- <i>Reversare porțiuni neutilizată din provizion</i>	-	16.935.454	2.550.324	14.704.255	34.190.033
Sume utilizate în timpul anului	<u>(75.259.884)</u>	<u>(4.796.558)</u>	-	<u>(706.119)</u>	<u>(80.762.561)</u>
Sume utilizate în timpul anului	<u>(19.536.766)</u>	<u>(17.187.770)</u>	-	<u>(271.491)</u>	<u>(36.996.027)</u>
Valoare contabilă la 31 decembrie 2016	<u>53.029.765</u>	<u>54.812.118</u>	<u>35.381.790</u>	<u>14.203.195</u>	<u>157.426.868</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚ DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

14. PROVIZIOANE (CONTINUARE)

b) Informații privind provizioanele individuale și estimările semnificative

Provizion litigii

Provizioanele pentru litigii în sumă de 53.029.765 lei la 31 decembrie 2016 (147.826.415 la 31 decembrie 2015 și 80.530.000 la 1 ianuarie 2015) reprezintă litigii referitoare la drepturile salariale neacordate conform Contractului Colectiv de Muncă.

În cursul anului 2015, Societatea a majorat provizionul pentru litigii cu suma de 125.374.617 în legătură cu drepturile salariale neacordate conform Contractului Colectiv de Muncă. De asemenea, din sumele provizionate în anul 2014, Societatea a plătit suma de 58.078.201 lei, reprezentând contravaloarea drepturilor bănești neacordate câștigate de către foștii angajați.

În cursul anului 2016, Societatea a plătit contravaloarea drepturilor bănești neacordate și câștigate în instanță de către foștii angajați, în sumă de 19.536.766 lei din sumele provizionate în anul anterior (2015). De asemenea, Societatea a obținut sume în valoare totală de 75.259.884 lei în urma unor sentințe favorabile câștigate de CFR Călători. Acestea au redus provizionul cu 94.796.650 lei.

Provizioane pentru penalități furnizori și debite

Provizioanele pentru penalități furnizori și debite reprezintă penalitățile estimate pentru neplata sau plata cu întârziere a datorilor către furnizori în sumă de 54.812.118 lei la 31 decembrie 2016 (59.860.992 la 31 decembrie 2015 și 95.629.042 la 1 ianuarie 2015), compunându-se din următoarele:

Furnizor	31 de cembrie 2016	31 decembrie 2015	1 ianuarie 2015	Natura serviciilor
Compania Nationala De Cai Ferate CFR SA (CNCFR)	26.024.254	47.796.652	71.007.624	achiziție de energie electrica si taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) si alte servicii
Astra Vagoane	3.940.060	3.940.060	10.815.917	achiziție de mijloace fixe (vagoane)
Uzina de Vagoane Alud SC Electroputere VFU Pascani	4.239.931	4.239.931	4.239.931	servicii reparatii mijloace fixe
Oscar Downstream	1.157.954	1.157.954	3.917.734	servicii modernizari tren etajat
Oscar Downstream	723.074	664.507	844.211	furnizarea de combustibili
AFER	681.490	681.490	681.490	penalitati intarziere la plata nefacturate
Atelierele Grivita Andree Prodcum	422.532	422.532	422.532	penalitati intarziere la plata
Rompetrol	957.866	957.866	-	-
	165.724	-	-	penalitati intarziere la plata provizion constituit pt vagoanele de calatori pentru care SC grup
SC Grup Transport Feroviar	16.499.233	-	-	Transport Ferroviar nu si-a executat de bunavoie obligatia de a le restitui
Altii	-	-	3.699.603	-
TOTAL	54.812.118	59.860.992	95.629.042	

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚI DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

14. PROVIZIOANE (CONTINUARE)

În cursul anului 2015, provizionul a fost majorat cu suma de 9.299.404 lei, din care:

Furnizor	Suma în lei	Natura provizionului
Compania Națională De Cai Ferate CFR SA (CNCFR)	8.341.538	prestații rezultate din servicii auxiliare operaționale efectuate de Compania Națională De Cai Ferate CFR SA (CNCFR)
Andree Prodcorn	957.866	sume nerecunoscute la plata de către CFR Calatori și aflate pe rolul instanței pentru furnizorul Andree Prodcorn
TOTAL	9.299.404	

Din sumele provizionate în anul anterior 2014, s-au plătit în cursul anului 2015 datorii și penalități de întârziere către furnizori în suma totală de 45.067.454 lei, din care:

Furnizor	Suma în lei	Natura provizionului
Compania Națională De Cai Ferate CFR SA (CNCFR)	31.522.510	penalități de întârziere aferente contractului de acces pe infrastructura nr. 59/2013 prestații TUI, non-TUI aferente anului 2013 facturate de CNCFR (fără TVA) și castigate în instanța cu sentința civilă nr. 2304/05.05.2015
Astra Vagoane	6.875.857	Penalități de întârziere la plata conform Sentinței civile nr. 3116/28.04.2015 aferente contractului 206/20.12.2011 castigate în instanța de Astra
SC Electroputere VFU Pascani	2.759.780	Penalități aferente contractului nr. 225/2012, castigate în instanța cf Hotărârii 6065/24.09.2015 pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr. 28657/2015
Alții	3.879.307	Alte penalități datorate de furnizori
TOTAL	45.067.454	

În cursul exercitiului financiar 2016, s-au constituit provizioane în suma de 16.935.454 lei pentru:

Furnizor	Suma în lei	Natura provizionului
SC Grup Transport Feroviar	16.499.233	Provizion constituit la valoarea vagoanelor de călători pentru care SC GRUP TRANSPORT FEROVIAȚI nu și-a executat de bunăvoie obligația de a le restitui
Rompetrol	165.724	penalități de întârziere la plată
Alții	270.497	
TOTAL	16.935.454	

Din sumele provizionate în anii anteriori, Societatea a plătit în cursul anului 2016 datorii și penalități de întârziere către CNCFR pentru TUI și non-TUI furnizori în suma totală de 17.187.770 lei, iar 4.796.558 lei au fost reversate ca ramanand fara obiect.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

14. PROVIZIOANE (CONTINUARE)

Provizioane privind TVA și accesorii aferente

În cursul anului 2012, Societatea a făcut subiectul unui control efectuat de autoritățile fiscale având ca obiect verificarea obligatiilor fiscale privind autorizațiile de calatorie acordate gratuit de Societate angajaților și familiilor acestora în perioada 2008 - 2010 și pentru care Societatea nu a colectat TVA la momentul acordării. Societatea a înregistrat un provizion la 31 decembrie 2012 în suma de 31.426.968 lei cu privire la acest control.

Autoritățile fiscale au emis Decizia de impunere nr. 519 în data de 25 iunie 2013 prin care au stabilit obligații fiscale suplimentare în suma de 31.038.235 lei, reprezentând taxa pe valoare adăugată (16.349.003 lei) și accesorii aferente taxei pe valoare adăugată (14.689.232).

Societatea a formulat o contestație împotriva acestei decizii de impunere, însă aceasta a fost respinsă de către autoritățile fiscale în luna decembrie 2013. În cursul anului 2014 Societatea a inițiat un litigiu pentru anularea deciziei inițiale a autorităților fiscale și a câștigat la instanța de fond.

Ca urmare a reglementărilor în vigoare, Societatea a inclus în declarațiile fiscale suma aferentă taxei pe valoare adăugată 16.349.003 lei, din care ANAF a compensat 4.765.666 lei cu alte creanțe asupra bugetului de stat de către autorități. Prin compensarea sumei aferente TVA, ce a fost recunoscută ca o datorie certă în anul 2014, o parte din obligațiile existente ale Societății în litigiul cu ANAF au fost stinse. Deși estimase că există șanse mari de a câștiga în instanța anularea deciziei de impunere, Societatea a decis menținerea provizionului până la soluționarea în instanța a litigiului, având o abordare prudentă. Prin urmare, la 31 decembrie 2014, provizionul a fost redus doar pentru suma compensată de 4.765.666 lei (porțiunea utilizată din provizion), soldul preluat la 1 ianuarie 2015 fiind de 26.661.302 lei.

Pentru Decizia de impunere nr.519/2013, în exercitiile financiare 2015-2016, Societatea a majorat provizionul cu suma de 6.170.164 lei reprezentând accesorii calculate din proprie inițiativă pentru perioada 01.04.2013-31.12.2015 și cu suma de **1.268.375 lei** pentru perioada 01.01.2016- 31.12.2016.

În cursul anului 2017, Societatea a pierdut litigiul cu ANAF, Înalta Curte de Casație pronunțând la data de 27.06.2017 o soluție nefavorabilă pentru CFR Călători. (Nota 25)

Ca o consecință a acestei soluții a Înaltei Curți de Casație, societatea a calculat suma de **1.281.949 lei**, care se referă la accesorii calculate din proprie inițiativă pentru debitul de TVA de 3.759.382 lei aferent autorizațiilor de calatorie acordate în anul 2016, constituit și declarat în decontul de TVA la luna septembrie 2017,

Suma totală accesorii provizionată fiind de 2.550.324 lei.

Alte provizioane

Alte provizioane în sumă de 14.203.195 lei la 31 decembrie 2016 (476.550 lei la 31 decembrie 2015 și 183.339 lei la 1 ianuarie 2015) cuprind, în principal, sume provizionate pentru concedii neefectuate, precum și pentru alte obligații probabile de plată în relație cu statul.

În cursul anului 2015, s-a constituit provizion pentru concedii neefectuate în suma de 271.491 lei, care a fost plătit/utilizat în anul 2016.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚI DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016****(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)**

Provizioanele suplimentare înregistrate în cursul anului 2016 cuprind sume pentru TVA, calculate din proprie inițiativă, aferente navetiștilor anului 2011 în valoare de 4.552.047, precum și suma de 9.533.895 înregistrată în baza deciziei ANAF 443/27.06.2017, survenită ca eveniment ulterior ajustabil (Nota 25). De asemenea, s-a înregistrat un provizion pentru concedii neefectuate în suma de 681.422 lei. Din sumele provizionate în anii anteriori, suma de 706.119 lei a fost reversată pe venituri ca fiind neutilizată.

15. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015	1 ianuarie 2015
Portiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor la pensionare	96.425	62.445	22.687
Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor la pensionare	30.659.607	26.788.360	15.587.271
Total obligații privind beneficiile angajaților la pensionare	30.756.032	26.850.805	15.609.958

Sumele recunoscute în situația poziției financiare și mișcările obligației nete în perioada se prezintă astfel:

	Valoarea prezentă a obligației de plata privind beneficiile determinate
Obligația inițială pentru beneficiile determinate – 1 ianuarie 2015	15.609.958
Costul serviciului actual	1.072.768
Costul serviciilor anterioare	15.117.669
Costul cu dobânzile	491.401
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	16.681.838
Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:	
Pierderi actuariale - experiență	1.698.764
Câștiguri actuariale din schimbările privind ipotezele financiare	(5.740.664)
Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	(4.041.900)
Beneficii plătite angajaților (incl. reversarea rezervei pentru contractele încheiate involuntar)	<u>(1.399.090)</u>
Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie 2015	<u>26.850.805</u>

Anul financiar încheiat la 31 decembrie 2016

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Obligația inițială pentru beneficiile determinate – 1 ianuarie 2016	26.850.805
Costul serviciului actual	2.492.755
Costul cu dobânzile	1.324.818
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	3.817.573
Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:	
Pierderi actuariale – experiență	2.992.873
Pierderi actuariale din schimbările privind ipotezele financiare	3.675.364
Câștiguri actuariale din schimbările privind ipotezele demografice	(5.020.809)
Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	1.647.428
Beneficii plătite angajaților (incl. reversarea rezervei pentru contractele încheiate involuntar)	<u>(1.559.775)</u>
Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie 2016	<u>30.756.032</u>

Mișcările datoriei nete în perioada:

	Valoarea prezentă a beneficiilor angajaților la pensionare la 31 decembrie 2016	Valoarea prezentă a beneficiilor angajaților la pensionare la 31 decembrie 2015
Soldul inițial al obligației nete privind beneficiile determinate	26.850.805	15.609.958
Componentele ale costului obligației privind beneficiile la pensionare înregistrate în contul de profit și pierdere	3.817.573	16.681.838
Componentele ale costului obligației privind beneficiile la pensionare înregistrate în alte elemente ale rezultatului global	1.647.428	(4.041.900)
Beneficiile plătite	(1.559.775)	(1.399.090)
Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate	30.756.032	26.850.805

În anul 2015 a avut loc o modificare a planului de beneficii: numărul salariilor plătite la pensionarea angajaților a crescut la 2 salarii, în timp ce până în anul 2014 inclusiv se plătea un singur salariu. Modificarea planului de pensii a generat recunoașterea unor cheltuieli privind serviciile anterioare ale angajaților în suma de 15.117.669 lei (costul serviciilor anterioare) în exercitiul financiar 2015.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Pierderile sau câștigurile actuariale, recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, reprezintă modificări ale valorii actualizate a obligației generate de efectele diferentelor dintre ipotezele actuariale anterioare și ceea ce s-a întâmplat de fapt.

Ipotezele folosite în calculul actuarial sunt: Ipoteze demografice (mortalitatea, ratele de fluctuație a personalului) și ipoteze financiare (rata de actualizare, nivelul beneficiilor etc.).

15. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

Pierderile actuariale – experiența (în suma de 1.698.764 lei în anul 2015 și în suma de 2.992.873 lei în anul 2016) reflectă o creștere a mediei de vârstă la pensionare și diferențe între beneficiile estimate anterior și plățile efectiv realizate de către Societate pentru angajații pensionați (de ex. pensionarea anticipată).

Comparativ cu anul 2014, ipotezele actuariale financiare utilizate la calculul obligației în anul 2015 s-au modificat doar în privința ratelor de actualizare (rate de discount): valoarea obligației fiind calculată la rate de actualizare mai mari în anul 2015 comparativ cu ratele de actualizare folosite pentru calculul obligației din 2014, ceea ce a condus la recunoașterea unui câștig actuarial în suma de 5.740.664 lei pe rezerve.

În anul financiar 2016, modificările ipotezelor financiare au constat în folosirea unor rate de actualizare și a unui procent de creștere a salariului mai mici decât ratele și procentele utilizate pentru calculul obligației în anul 2015, ceea ce a condus la recunoașterea unei pierderi actuariale în suma de 3.675.364 lei, diminuând rezervele în 2016.

Câștigurile actuariale în suma de 5.020.809 lei, recunoscute în anul 2016, au fost generate de modificări privind ipotezele demografice: în anul 2016, estimările privind rata mortalității pe durata angajării au fost mai optimiste în cazul personalului feminin decât estimările din 2015, iar ratele de fluctuație a personalului au fost mai mari în 2016 comparativ cu 2015.

Între anii 2015 și 2014, nu au existat diferențe de ipoteze demografice.

Estimări semnificative: ipoteze actuariale și sensibilitatea

Ipotezele actuariale semnificative utilizate în calcularea obligației de plată privind beneficiile angajaților la pensionare au fost următoarele:

	2016	2015	2014
Rată de actualizare	3,851%	4,131%	3,224%
Procentul de creștere a salariului	3%	3%	10%
Rată medie de mortalitate la femei	0,28%	0,3%	0,3%
Rată medie de mortalitate la bărbați	1,19%	0,73%	0,73%
Rată medie de fluctuație a personalului feminin	6,52%	3,13%	3,13%
Rată medie de fluctuație a personalului masculin	4,94%	4,34%	4,34%

Ipotezele privind rata mortalității se bazează pe recomandările experților actuari în conformitate cu statisticile naționale publicate. Aceste ipoteze se traduc în definirea așteptării privind durata medie (în ani)

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚ DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

pentru ca un salariat sa se pensioneze la varsta de 65 de ani in cazul barbatilor, respectiv la varsta de 63 de ani in cazul femeilor:

	2016	2015	2014
Durata medie pana la pensionare de la sfarsitul exercitiului financiar:			
- Femei	16	17	17
- Barbatii	18	18	19

15. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

Durata medie a obligației privind plata beneficiilor la pensionare este de 18 ani (2015 – 18 ani, 2014 – 19 ani). Analiza maturității estimate pentru obligația de plata stabilită la data raportării este următoarea:

Obligația de plata privind beneficiile angajaților la pensionare

Stabilită la data de:	sub 1 an	intre 1-2 ani	intre 2-5 ani	peste 5 ani	TOTAL
1 ianuarie 2015	22.686	38.470	286.525	15.262.277	15.609.958
31 decembrie 2015	62.446	95.566	791.998	25.900.796	26.850.805
31 decembrie 2016	96.425	197.282	961.424	29.500.901	30.756.032

16. INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Active financiare*			
Creanțe comerciale	64.853.017	78.870.775	77.385.573
Provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale	(34.845.407)	(12.265.131)	(10.762.246)
Alte creanțe	26.806.023	25.234.117	39.329.010
Provizion pentru deprecierea altor creanțe	(10.906.617)	(6.311.941)	(5.897.668)
Subvenții	-	11.569.415	34.540.568
Garanții către clienți	188.446	156.483	818.338
Creanțe privind personalul	336.969	227.837	280.440
Numerar și echivalente de numerar	46.781.165	20.228.059	27.227.170
Total Active financiare	93.213.596	117.709.614	162.921.185
Datorii financiare**			
Imprumuturi	110.754.481	98.921.821	299.174.125
Datorii comerciale	218.690.433	257.066.908	387.420.037
Datorii către furnizori de imobilizări	40.444.864	20.953.463	33.064.109
Salarii (fara contributi sociale)	30.371.462	30.593.017	34.910.782
Dividende de plată	-	-	232.844
Creditori diverși	50.043.581	38.583.307	49.479.179
Garanții execuție lucrări	6.922.951	4.682.348	2.670.194

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Alte datorii curente	51.256	49.682	142.328
Total Datorii financiare	457.279.028	450.850.546	807.093.598

*Excluzand: cheltuieli în avans (dreptul de a primi bunuri și servicii în viitor, și nu cash sau activ financiar), creanțe privind impozitul pe profit și alte taxe similare (drepturi legale, și nu contractuale).

**Excluzand: alte datorii cu excepția celor financiare, venit amanat (obligatia de a livra bunuri și servicii în viitor, și nu cash sau activ financiar); datorii privind impozitul pe profit și alte obligații similare (impuse de autorități, și nu contractuale).

16. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

Veniturile Societății se compun din următoarele:

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Venituri din trafic călători	16 a)	775.471.849	794.901.955
Venituri din lucrări executate și servicii prestate		2.101.151	2.333.589
Venituri din chirii		4.806.356	4.887.703
Venituri din vânzări de mărfuri		1.608.298	1.352.410
Venituri din vânzarea produselor reziduale		479.918	113.635
Venituri din activități diverse		6.338.694	8.682.974
Total		790.806.266	812.272.266

a) Venituri din trafic călători

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Venituri din trafic intern de calatori	743.791.071	757.827.452
Venituri din trafic internațional de calatori	31.680.778	37.074.503
Total	775.471.849	794.901.955

Veniturile din trafic călători sunt în scădere în anul 2016, comparativ cu anul 2015; cea mai semnificativă scădere înregistrându-se la nivelul traficului internațional de călători, unde a avut loc o diminuare a veniturilor cu aproximativ 15%.

17. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5,7	330.810.815	311.110.196
Ajustări pentru pierderi valoare imobilizări	5,7	(220.859)	331.497
Cheltuieli cu amortizarea investițiilor imobiliare	6	1.326.800	1.299.767
Cheltuieli cu materiale și consumabile (a)	17 a)	193.532.040	229.165.604
Utilități (b)	17 b)	126.166.280	125.626.675
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile - vagoane și locomotive		85.298.395	72.080.196

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Cheltuieli cu chirii		6.919.078	6.737.613
Cheltuieli cu personalul (c) - inclusiv provizion pensii	17 c)	666.773.728	596.566.176
Cheltuieli servicii executate de terți		93.685.099	77.436.582
Indemnizații Administratori	22 c)	551.049	657.129
Cheltuieli generale de administrație (d)	17 d)	524.271.910	509.292.929
Cheltuieli din deprecierea activelor circulante	9, 8c)	27.726.994	5.251.536
Cheltuieli cu provizioane pentru litigii	14	(46.572.528)	141.137.395
Total		<u>2.010.268.801</u>	<u>2.076.693.295</u>

17. CHELTUIELI DE EXPLOATARE (CONTINUARE)

a) Cheltuieli cu materiale și consumabile

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Combustibili	161.917.656	202.738.563
Materii prime și material auxiliare	6.431.183	5.221.030
Materiale consumabile	2.334.803	2.122.306
Cheltuieli cu piese de schimb în reparații	18.753.456	17.010.286
Cheltuieli cu obiecte de inventar	3.296.477	1.326.618
Alte materiale	<u>798.465</u>	<u>746.801</u>
Total	<u>193.532.040</u>	<u>229.165.604</u>

b) Cheltuieli cu utilități

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Cheltuieli privind apa	3.825.113	4.248.998
Cheltuieli privind energia electrică	116.382.632	115.195.751
Cheltuieli privind căldura	<u>5.958.535</u>	<u>6.181.926</u>
Total	<u>126.166.280</u>	<u>125.626.675</u>

c) Cheltuieli cu personalul

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Cheltuieli cu salariile	502.573.805	452.259.964
Contribuții sociale	136.689.003	117.365.666
Cheltuieli cu pregătirea personalului	202.041	294.096
Cheltuieli cu beneficiile angajaților la pensionare	2.492.755	16.190.437
Tichete de masă și alte beneficii în natură	<u>24.816.124</u>	<u>10.456.013</u>
Total	<u>666.773.728</u>	<u>596.566.176</u>

Din care:

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Cheltuieli cu salariile directorilor (Nota 22 c)	<u>1.963.142</u>	<u>1.712.086</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚ DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Numar mediu salariați – personal de exploatare	10.172	10.261
Numar mediu salariați – personal administrativ	2.364	2.253

17. CHELTUIELI DE EXPLOATARE (CONTINUARE)

d) Cheltuieli generale de administratie

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Asigurari	330.876	429.072
Comisioane si onorarii avocati	455.811	526.077
Protocol	23.674	38.046
Transport de bunuri si personal	207.995	347.829
Deplasari si delegatii	3.247.024	2.892.354
Cheltuieli postale si telecomunicatii	2.627.314	2.677.993
Comisioane bancare	1.730.641	1.477.634
Cheltuieli acces infrastructură (TUI)	501.251.543	487.396.004
Cheltuieli despagubiri, amenzi, penalitati	902.926	1.916.309
Diverse taxe locale (impozit pe teren si mijloace de transport, taxe speciale etc)	8.717.382	9.524.354
Alte cheltuieli operationale	4.776.724	2.067.257
Total	<u>524.271.910</u>	<u>509.292.929</u>

18. ALTE VENITURI OPERATIONALE

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Subventii pentru cifra de afaceri	1.060.767.884	1.096.210.940
Subventii pentru investitii in imobilizari	173.536.775	172.776.098
Despagubiri, amenzi si penalitati primite	22.672.693	30.603.087
Castiguri din vanzari/casari de mijloace fixe	289.952	1.978.824
Alte venituri	<u>4.486.190</u>	<u>4.186.027</u>
Total	<u>1.261.753.494</u>	<u>1.305.754.976</u>

Scăderea altor venituri operaționale este cauzată în principal de reducerea cu circa 7.930.000 lei a veniturilor din penalități ce reprezintă, în principiu, sentințe definitive/executorii câștigate în instanță de CFR Călători pentru încasarea creanțelor cu întârziere și datorate de Ministerul Transporturilor, penalități calculate pentru încasarea cu întârziere a contravalorii legitimațiilor de călătorie facturate către CN CFR, cât și penalități de întârziere calculate către alți clienți.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

De asemenea, subvențiile pentru cifra de afaceri, alocate prin HG nr. 325/2016 au înregistrat o scădere considerabilă în anul 2016, comparativ cu 2015, conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pe anul 2016.

19. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Venituri din dobânzi	1.961	44.604
Venituri din subvenții de exploatare pentru dobanzi datorate	22.457	483.724
Venituri din diferențe de curs valutar	18.094	1.689.591
Alte venituri financiare	<u>22.780</u>	<u>35.801</u>
Venituri financiare	<u>65.292</u>	<u>2.253.720</u>
Cheltuieli cu dobanzi bancare	(3.116.772)	(11.462.561)
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar la împrumuturi	(33.569)	(1.849.206)
Alte cheltuieli financiare	(1.324.818)	(491.401)
Cheltuieli financiare	<u>(4.475.159)</u>	<u>(13.803.168)</u>
Rezultat financiar net	<u>(4.409.867)</u>	<u>(11.549.448)</u>

Veniturile financiare au înregistrat o scădere cu aproximativ 98% în anul 2016, comparativ cu anul 2015, deoarece soldurile creditelor externe în valută, ce fac obiectul reevaluărilor lunare, s-au stins în anul 2016, ca urmare a rambursării integrale în luna februarie a creditului în valută de la HVB Munchen. De asemenea, soldul rămas din prima Hermes (afertă asigurării creditelor externe garantate de stat) a fost lichidat în anul 2016.

Cheltuielile cu dobanzile bancare au înregistrat de asemenea o scădere semnificativă în anul 2016, comparativ cu anul 2015, ca urmare a diminuării diferențelor de curs valutar, influențată de rambursarea integrală în luna februarie 2016 a creditului în valută de la HVB Munchen. De asemenea, scăderea cheltuielilor financiare a fost influențată și de diminuarea marjei variabile ROBOR, de la o medie de 1,05% în anul 2015 la o medie de 0,59% în 2016. Totodată, în anul 2016 s-au îmbunătățit condițiile de refinanțare a creditelor pe termen scurt, în sensul reducerii spre zero a marjelor de dobândă aplicate de către bănci.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

În alte cheltuieli financiare e inclusă dobânda netă privind planul de beneficii angajați la pensionare, calculată conform IAS 19 (prezentată în Nota 15).

20. CHELTUIALA CU IMPOZIT PE PROFIT

Descriere	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Cheltuiala cu impozit conform reglementarilor nationale	-	-
Impozit amanat		
Descrestere/(crestere) în soldul creantei privind		
Impozitului amanat	38.548.280	39.641.653
(Descrestere)/crestere în soldul datoriei privind		
Impozitului amanat	<u>(46.221.388)</u>	<u>(49.606.962)</u>
Total cheltuiala/(beneficiu) cu impozitul amanat	<u>(7.673.108)</u>	<u>(9.965.309)</u>
Total cheltuieli /(venituri) cu impozitul pe profit	<u>(7.673.108)</u>	<u>(9.965.309)</u>

Reconcilierea dintre cheltuiala cu impozitul pe profit si profitul contabil multiplicat cu rata de impozitare conform reglementarilor nationale este urmatoarea:

Descriere	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Rezultat brut înainte de impozitare conform	36.712.802	28.648.760
Rată de Impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Estimare cheltuieli cu impozit, aplicand cota de 16%	<u>5.874.048</u>	<u>4.583.802</u>
Efectul fiscal al sumelor nedeductibile/ neimpozabile		
În calculul impozitului pe profit:		
Efectul veniturilor neimpozabile	(19.531.880)	(17.008.339)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	39.430.164	58.496.785
Efectul retratarilor la IFRS	1.959.991	495.855
Pierderi fiscale utilizate (recuperate)	(25.400.287)	(46.568.103)
Rectificarea pierderii fiscale utilizate (recuperate) ca		
efect al corecțiilor erorilor contabile la tranziția la IFRS	<u>(2.332.036)</u>	-
Total cheltuieli cu impozitul pe profit	=	=

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Venituri cu impozitul amânat	7.673.108	9.965.309
Total venituri cu impozitul pe profit	<u>7.673.108</u>	<u>9.965.309</u>

Calculul impozitului pe profit din declarația fiscală 101 a fost efectuat pe baza cifrelor raportate la 31 decembrie 2016, respectiv la 31 decembrie 2015 în conformitate cu OMFP 1802/2024, legislația aplicabilă Societății la data respectivă.

Impactul corecțiilor erorilor contabile efectuate cu ocazia tranziției la IFRS a fost evidențiat în calculul impozitului pe profit aferent perioadei acoperite.

20. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Componenta pierderii fiscale reportate la data bilanțului se prezintă după cum urmează:

	2016	2015	Expira în anul
Pierdere aferentă anului 2011	112.366.264	-	2018
Pierdere aferentă anului 2012	229.047.248	271.118.060	2019
Pierdere aferentă anului 2013	=	<u>229.047.248</u>	<u>2020</u>
Total pierdere fiscală reportată conform declarație de impozit pe profit	341.413.512	500.165.308	
Rectificarea pierderilor fiscale ca efect al corecțiilor erorilor contabile la tranziția la IFRS:			
Pierdere aferentă anului 2013	(14.575.226)	-	2019
Total pierderi fiscale reportate ajustate	326.838.286	500.165.308	

21. DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMANAT

	1 ianuarie 2015	Mișcare în impozit amânat	31 decembrie 2015	Mișcare în impozit amânat	31 decembrie 2016
Creante din impozite amânate	161.182.952	(38.994.949)	122.188.003	(38.811.868)	83.376.135
Datorii din impozite amânate	<u>(254.006.083)</u>	<u>49.606.962</u>	<u>(204.399.121)</u>	<u>46.221.388</u>	<u>(158.177.733)</u>
Creanța/(Datorie) netă din impozite amânate -- net	<u>(92.823.131)</u>	<u>10.612.013</u>	<u>(82.211.118)</u>	<u>7.409.520</u>	<u>(74.801.598)</u>

a) Creante privind impozitul amânat

Soldul creanțelor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

31 December 2016	31 December 2015	1 ianuarie 2015
------------------	------------------	-----------------

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚI DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Stocuri - provizioane privind deprecierile de valoare	1.600.380	1.631.634	1.210.440
Creante – provizioane privind pierderile de valoare	7.311.033	2.951.942	2.665.586
Provizion beneficii la pensionare	4.920.965	4.296.129	2.497.593
Alte provizioane de riscuri și cheltuieli	17.249.631	33.281.849	28.214.781
Pierderi fiscale reportate	52.294.126	80.026.449	126.594.552
Total creante din impozit amanat	83.376.135	122.188.003	161.182.952

21. DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMANAT (CONTINUARE)

Miscarea creanțelor cu impozitul amanat în perioada se prezintă astfel:

	Pierderi de valoare stocuri	Creante depreciate	Provizion pensii	Alte provizioane	Pierderi fiscale reportate	Total
Sold la 1 ianuarie 2015	1.210.440	2.665.586	2.497.593	28.214.781	126.594.552	161.182.952
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	421.194	286.356	1.151.832	5.067.068	(46.568.103)	(39.641.653)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	646.704	-	-	646.704
Sold la 31 decembrie 2015	1.631.634	2.951.942	4.296.129	33.281.849	80.026.449	122.188.003
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(31.254)	4.359.091	888.424	(16.032.218)	(27.732.323)	(38.548.280)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	(263.588)	-	-	(263.588)
Sold la 31 decembrie 2016	1.600.380	7.311.033	4.920.965	17.249.631	52.294.126	83.376.135

b) Datoriile din impozite amănate

Soldul datoriilor din impozite amănate include diferențe temporare rezultând din:

	<u>31 Decembrie 2016</u>	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Imobilizări corporale	158.177.733	204.399.121	254.006.083
Total datorii din impozit amanat	158.177.733	204.399.121	254.006.083

Miscarea datoriilor privind impozitul amanat în perioada se prezintă astfel:

	Imobilizări corporale	Total
Sold la 1 ianuarie 2015	254.006.083	254.006.083
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(49.606.962)	(49.606.962)
Sold la 31 decembrie 2015	204.399.121	204.399.121

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016**

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(46.221.388)	(46.221.388)
Sold la 31 decembrie 2016	158.177.733	158.177.733

22. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE**a) Acționarul unic**

CFR Călători este deținută de Statul Român prin Ministerul Transporturilor în proporție de 100 %.

b) Filiale

La 31 decembrie 2016, CFR Călători deține o filială : S.C.R.L. Brasov.

În cursul anului 2014, ca urmare a acordului exprimat în Adunarea Generală a Acționarilor a SNTFC Călători SA, la Tribunalul Brasov a fost depusă cererea de intrare în insolvență a SCRL Brasov (cu reorganizarea activității) conform Legii nr. 85/2014.

Prin Sentința Civilă nr. 38/SIND din 14.01.2015, Tribunalul Brasov a admis cererea formulată de debitoarea CFR – SCRL Brasov și a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014. Prin aceeași sentință a fost desemnat administrator judiciar provizoriu – practicianul în insolvență Eos Insolvency SPRL Brasov.

Societății-mamă nu i-a fost ridicat dreptul de administrare, Adunarea Generală a Acționarilor din data de 26.01.2015 a desemnat ca Administrator Special pe domnul Calin Ion.

c) Indemnizațiile acordate directorilor și administratorilor

	31 Decembrie 2016	31 Decembrie 2015	31 Decembrie 2014
Indemnizațiile acordate directorilor și administratorilor (Nota 17)	2.514.191	2.369.215	2.956.608

d) Tranzacții cu părțile afiliate și alte părți legate

Părțile legate includ societățile cu capital majoritar de stat.

Detalii privind societățile din cadrul grupului și cele sub controlul comun al Ministerului Transporturilor, precum și o descriere sumară a activităților și a relațiilor acestora cu CFR Călători, sunt prezentate mai jos:

Societăți din cadrul grupului	Activitatea	Principalele relații cu CFR Călători
-------------------------------	-------------	--------------------------------------

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Ministerul Transporturilor	Coordonator principal de credite	Unicul actionar. Coordonator principal de credite. Ramburseaza Societatea pentru costul facilitatilor acordate in baza anumitor legi (pensionari, elevi, studenti, veterani, eroii evolutiei, etc.)
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	Prestare servicii de reparatii locomotive	Achizitia de permise de la Societate. Reparatii locomotive.

22. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE (CONTINUARE)

Societati sub controlul comun al Ministerului Transporturilor

	<u>Activitatea</u>	<u>Principalele relatii cu CFR Calatori</u>
Compania Nationala de Cai Ferate „CFR” S.A.	Asigurarea si intretinerea infrastructurii feroviare	Taxa de utilizare a Infrastructurii, refacturarea energiei consumate de Societate. Achizitia de permise de la Societate
Telecomunicatii CFR S.A.	Servicii de telecomunicatii	Servicii de telecomunicatii. Achizitia de permise de la Societate
Electrificare CFR S.A.	Servicii de montare, exploatare si reparare a instalatiilor de Electrificare	Servicii de montare, exploatare si repararea instalatiilor de electrificare. Achizitia de permise de la Societate
Informatica Feroviara S.A.	Servicii de Informatica (analiza, proiectare si implementare programe)	Servicii de informatica. Achizitia de permise de la Societate
Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa S.A.	Servicii de transport de marfa pe cale ferate	Servicii de verificari si revizii tehnice, remorcari, remizari, etc. Achizitia de permise de la Societate.

A. Societati din cadrul grupului

(1) Vânzări de bunuri și servicii

	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016</u> (lei)	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015</u> (lei)
Ministerul Transporturilor	213.116.269	248.679.872
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	1.772.895	2.042.185
TOTAL	<u>214.889.164</u>	<u>250.722.057</u>

(2) Cumpărări de bunuri și servicii

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2016</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2015</u> (lei)
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	66.155.081	56.036.872

22. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE (CONTINUARE)

(3) Creante și datorii rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii:

	<u>31 decembrie 2016</u> (lei)	<u>31 decembrie 2015</u> (lei)	<u>1 ianuarie 2015</u> (lei)
a) Creante asupra părților afiliate			
Ministerul Transporturilor	25.401.046	42.869.237	66.447.456
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	84.697	319.271	173.974
Total	<u>25.485.743</u>	<u>43.188.508</u>	<u>66.621.430</u>
b) Datorii către partile afiliate			
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	15.841.622	19.711.216	33.644.105
Total	<u>15.841.622</u>	<u>19.711.216</u>	<u>33.644.105</u>

La 1 ianuarie 2015, 31 decembrie 2015 și 31 decembrie 2016 Societatea are o singură filială și anume C.F.R. – S.C.R.L. Brasov.

- (a) Creanțele de încasat de la societățile din cadrul grupului se referă la permisele de călătorie vândute acestora. În cazul Ministerului Transporturilor, permisele de călătorie sunt acordate în baza anumitor legi pensionarilor, veteranilor, elevilor, studenților, eroilor revoluției, etc.
- (b) Datoriile către CFR - SCRL Brasov se referă la reparațiile efectuate pentru vagoanele și locomotivele deținute de către Societate.

B. Societățile sub control comun al Ministerului Transporturilor:

(1) Vânzări de bunuri și servicii către societățile sub control comun:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2016</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2015</u> (lei)
Compania națională de cai Ferate "CFR" S.A.	49.227.593	80.210.657
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă S.A.	16.926.128	15.567.897
TOTAL	<u>66.153.721</u>	<u>95.778.554</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

(2) Cumpărări de bunuri și servicii de la societățile sub control comun:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2016</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2015</u> (lei)
Compania națională de cai Ferate "CFR" S.A.	541.071.981	511.818.805
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	4.050.551	4.841.923
TOTAL	<u>545.122.532</u>	<u>516.660.728</u>

22. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE (CONTINUARE)

La 31 decembrie 2016, în cadrul cumpărarilor de la C.N.C.F. „CFR” S.A. (CNCFR) este inclusă suma de 501.251.543 lei (2015: 487.396.004 lei) reprezentând taxa de utilizare infrastructura.

(3) Creante și datorii rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii

	<u>31 decembrie 2016</u> (lei)	<u>31 decembrie 2015</u> (lei)	<u>1 ianuarie 2015</u> (lei)
a) Creante asupra părților legate			
Compania națională de cai Ferate „CFR” S.A.	524.891	652.089	356.556
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	24.498.836	12.268.013	5.561.715
Total	<u>25.023.727</u>	<u>12.920.102</u>	<u>5.918.271</u>
b) Datorii către părțile legate			
Compania națională de cai Ferate „CFR” S.A.	170.405.306	171.171.867	303.582.541
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	673.441	1.066.544	1.977.914
Total	<u>171.078.747</u>	<u>172.238.411</u>	<u>305.560.455</u>

23. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

23.1 Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Societății privind managementul riscului se concentrează asupra impredictibilității piețelor financiare și caută să minimizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORII „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

La 1 ianuarie 2015, Societatea are contracte credite valută, în consecință poate fi afectată de fluctuațiile ratelor de schimb valutar.

Valuta utilizată pe piața locală este leul românesc, iar împrumuturile sunt contractate în euro. Aceste împrumuturi sunt prezentate în lei la sfârșitul fiecărui an financiar, folosind rata de schimb valutar leu/euro de la data fiecărui sfârșit de an financiar.

23. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

Expunerea Societății

Expunerea Societății la riscul valutar la sfârșitul fiecărui an financiar se prezintă astfel:

	<u>1 ianuarie 2015</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
	<u>- Lei '000</u>	<u>Lei '000</u>	<u>Lei '000</u>
Împrumuturi în valută (euro)	34.456	11.597	-
Subvenții în valută (euro)	(34.540)	(11.569)	-
Total	(84)	(28)	-

Analiza de sensibilitate

O apreciere a leului românesc de 10% în relație cu moneda străină euro la 1 ianuarie 2015, 31 decembrie 2015 și 31 decembrie 2016 ar fi crescut rezultatul înainte de impozitare așa cum este prezentat mai jos. În această analiză toate celelalte variabile au fost considerate constante.

	<u>Descreștere pierdere</u>	<u>Descreștere pierdere</u>	<u>Descreștere pierdere</u>
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Împrumuturi în valută (euro)	345	114	-
Subvenții în valută (euro)	(354)	(116)	-
Total	(9)	(2)	-

O depreciere a leului românesc de 10% în relație cu moneda străină euro la 1 ianuarie 2015, 31 decembrie 2015 și 31 decembrie 2016 ar fi scăzut rezultatul înainte de impozitare așa cum este prezentat mai jos. În această analiză toate celelalte variabile au fost considerate constante.

	<u>Creștere</u>	<u>Creștere</u>	<u>Creștere</u>
	<u>pierdere 2014</u>	<u>pierdere 2015</u>	<u>pierdere 2016</u>
Împrumuturi în valută (euro)	-345	-114	-
Subvenții în valută (euro)	354	116	-
Total	9	2	-

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚ DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

(ii) Riscul de preț

Cea mai extinsă piață de desfacere pentru Societate este cea din România. Tarifele din transportul feroviar public de călători sunt stabilite prin ordin al ministrului transporturilor. Politica Guvernului referitoare la tarifele pentru transportul feroviar este aceea de protecție, pe cât posibil, a populației și a economiei, în general, față de inflație. O parte semnificativă a cifrei de afaceri a Societății este asigurată Ministerul Transporturilor prin subvenții guvernamentale pentru tariful de transport.

23. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

(iii) Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și valoarea justă

Riscul de nivel al ratei dobânzii este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze datorită modificării ratelor dobânzii pe piață în comparație cu rata dobânzii aplicabilă acelui instrument financiar. Riscul de flux de numerar al dobânzii este riscul ca, costul cu dobânda să fluctueze în timp.

Societatea are credite pe termen lung care aplică dobânzi având rate fixe și variabile ce expun Societatea atât la riscul de nivel al ratei dobânzii, cât și la riscul de flux de numerar al acestora. Sumele reprezentând dobânzi aferente creditelor sunt plătite din subvenții guvernamentale.

(b) Riscul de credit

Creanțele comerciale prezentate în bilanț sunt diminuate cu ajustările pentru clienți incerți. O parte semnificativă a vânzărilor Societății este în numerar, către clienți persoane fizice. Societatea este expusă riscului de credit cu societăți în care statul este acționar principal și cu Ministerul Transporturilor, unicul acționar. Societatea, ca entitate subordonată statului, are risc de expunere ce poate fi semnificativ afectat de politica Guvernului.

Analiza vechimii creanțelor comerciale și a altor creanțe

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Creanțe care nu au scadența depășită	<u>25.013.639</u>	<u>41.638.369</u>	<u>61.773.926</u>
Creanțe cu scadența depășită pentru care nu s-a constituit provizion			
- până la 30 de zile	10.279.774	35.537.275	31.675.377
- între 30 și 90 de zile	12.757.477	14.588.852	14.742.417
- între 90 și 360 de zile	4.490.819	15.853.221	33.540.343
- peste 360 de zile	4.911.523	4.438.558	2.551.601
Total	<u>32.439.593</u>	<u>70.417.906</u>	<u>82.509.738</u>
Creanțe cu scadența depășită pentru care			

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

s-a constituit provizion			
- pana la 30 de zile	4.026.312	251.186	152.062
- între 30 și 90 de zile	6.725.247	25.707	6.000
- între 90 și 360 de zile	10.702.050	399.333	1.100.676
- peste 360 de zile	24.298.415	17.900.846	15.401.176
Total	<u>45.752.024</u>	<u>18.577.072</u>	<u>16.659.914</u>
Provizion pentru deprecierea creanțelor	<u>(45.752.024)</u>	<u>(18.577.072)</u>	<u>(16.659.914)</u>
Total creante comerciale și alte creanțe	57.453.232	112.056.275	144.283.664

23. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

Analiza vechimii creanțelor comerciale pe categorii de clienți:

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Creanțe care nu au scadența depășită	<u>19.491.594</u>	<u>23.406.249</u>	<u>21.635.761</u>
<i>Creanțe restante pe categorii:</i>			
Persoane fizice			
- pana la 30 de zile	34.186	32.262	23.528
- între 30 și 90 de zile	4.102	2.590	2.671
- între 90 și 360 de zile	2.913	10.638	10.824
- peste 360 de zile	<u>302.336</u>	<u>298.048</u>	<u>300.018</u>
Total	<u>343.538</u>	<u>343.538</u>	<u>337.041</u>
Terți			
- pana la 30 de zile	6.863.216	21.285.278	25.874.743
- între 30 și 90 de zile	129.315	1.195.276	9.299.906
- între 90 și 360 de zile	576.670	5.251.254	1.654.510
- peste 360 de zile	<u>8.883.894</u>	<u>8.340.698</u>	<u>7.097.627</u>
Total	<u>16.453.094</u>	<u>36.072.506</u>	<u>43.926.785</u>
Unități CF			
- pana la 30 de zile	831.276	1.925.340	2.796.250
- între 30 și 90 de zile	8.375.202	6.796.929	4.383.413
- între 90 și 360 de zile	11.499.383	7.770.913	1.514.721
- peste 360 de zile	<u>7.858.929</u>	<u>2.555.300</u>	<u>2.791.601</u>
Total	<u>28.564.791</u>	<u>19.048.482</u>	<u>11.485.985</u>
Total creante comerciale în sume brute	64.853.017	78.870.775	77.385.573

Detalierea soldurilor creanțelor comerciale, altor creanțe și a provizionului privind deprecierea creanțelor a fost prezentată în Nota 8 – Creante.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

23. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

Numerarul este plasat la instituții financiare, care sunt considerate ca fiind asociate unui risc minim de performanță.

Indicatorul Financiar		31 decembrie 2016	31 decembrie 2015	1 Ianuarie 2015
<u>al băncii</u>	<u>Banca</u>			
P-3	BRD	595	330	802.434
n/a	Banc Post	38.990.536	12.516.234	13.299.755
n/a	Banca Feroviara	-	14.874	144.181
n/a	Banca Transilvania	719.281	812.243	3.437.233
P-2	Garanti Bank	110.063	-	-
P-3	BCR	206.972	-	16.117
P-1	ING	99	712	1.725
NP	Millennium Bank	-	-	4.303
P-1	Ralfffeisen Bank	198.598	364.494	-
P-1	Unicredit	(23.609)	812.894	51.953
n/a	Trezorerie	1.531.248	237.050	130.760
	Altele*	1.311.478	3.027.804	4.863.090
Total		43.045.261	17.786.635	22.751.551

Indicatorul financiar al fiecărei instituții bancare a fost preluat din analizele externe de risc ale companiei Moody's Analytics actualizate la Octombrie 2017. Evaluările pentru depozite pe termen scurt și conturi curente se aplică la nivel individual pentru fiecare instituție financiară. Moody's Analytics folosește următoarele calificative pentru evaluarea capacității de rambursare a obligațiilor financiare a fiecărei instituții bancare:

- P-1: Instituțiile financiare notate cu acest calificativ au o capacitate superioară de rambursare a obligațiilor pe termen scurt;
- P-2: Instituțiile financiare notate cu acest calificativ au o capacitate ridicată de rambursare a obligațiilor pe termen scurt;
- P-3: Instituțiile financiare notate cu acest calificativ au o capacitate acceptabilă de rambursare a obligațiilor pe termen scurt;
- NP: instituțiile financiare notate cu acest calificativ nu se încadrează în categoriile prezentate mai sus;
- n/a: aceste instituții financiare nu sunt analizate de Moody's Analytics.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

(c) Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și disponibilitatea de fonduri printr-o valoare adecvată a facilităților de credit angajate.

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de departamentul financiar al Societății, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Societății, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, în același timp menținând permanent o marjă suficientă la facilitățile de împrumut angajate neutilizate, astfel încât Societatea să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

23. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

<u>Maturitatea datoriilor financiare la 1 ianuarie 2015</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>Între 1 si 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Imprumuturi	288.075.432	11.098.693	-	299.174.125
Datorii comerciale	378.073.332	9.346.705	-	387.420.037
Datorii către furnizori de imobilizări	33.064.109	-	-	33.064.109
Salarii personal	34.910.782	-	-	34.910.782
Dividende de plată	232.844	-	-	232.844
Creditori diverși	49.479.179	-	-	49.479.179
Garanții execuție lucrări	754.247	1.883.550	32.397	2.670.194
Alte datorii curente	<u>142.328</u>	-	-	<u>142.328</u>
Total	<u>784.732.252</u>	<u>22.328.948</u>	<u>32.397</u>	<u>807.093.598</u>

<u>Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2015</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>Între 1 si 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Imprumuturi	98.921.821	-	-	98.921.821
Datorii comerciale	257.066.909	-	-	257.066.909
Datorii către furnizori de imobilizări	20.953.463	-	-	20.953.463
Salarii și contribuții sociale reținute	30.593.017	-	-	30.593.017
Creditori diverși	38.583.307	-	-	38.583.307
Garanții execuție lucrări	436.626	4.226.950	18.772	4.682.348
Alte datorii curente	<u>49.682</u>	-	-	<u>49.682</u>
Total	<u>446.604.824</u>	<u>4.226.950</u>	<u>18.772</u>	<u>450.850.546</u>

<u>Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2016</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>Între 1 si 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Imprumuturi	110.754.481	-	-	110.754.481
Datorii comerciale	200.203.974	18.486.459	-	218.690.433

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016**

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Datoriile către furnizori de imobilizări	40.444.864	-	-	40.444.864
Salarii și contribuții sociale reținute	30.371.462	-	-	30.371.462
Creditori diverși	50.043.581	-	-	50.043.581
Garanții execuție lucrări	383.932	6.427.563	111.456	6.922.951
Alte datorii curente	<u>51.256</u>	-	-	<u>51.256</u>
Total	<u>432.253.550</u>	<u>24.914.022</u>	<u>111.456</u>	<u>457.279.028</u>

Detalierea soldurilor datoriilor a fost prezentată în Nota 12 – Datorii; Nota 13 – Credite la banci.

23. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (CONTINUARE)**23.2 Evaluarea la valoarea justă**

Valoarea justă a instrumentelor financiare care sunt tranzacționate pe o piață activă se bazează pe prețurile de piață cotate la sfârșitul perioadei de raportare. Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă este stabilită prin utilizarea tehnicilor de evaluare.

Se consideră că valoarea contabilă minus provizionul pentru deprecierea creanțelor și datoriilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Similar, și în cazul investițiilor imobiliare, al caror cost presupus porneste de la ultima reevaluare. Valoarea justă a datoriilor financiare cu o perioadă de decontare mai mare de 6 luni este estimată prin actualizarea fluxurilor de numerar contractuale viitoare la rata curentă a dobânzii de pe piață aflată la dispoziția societății pentru instrumente financiare similare.

Societatea nu deține instrumente financiare semnificative care să fie evaluate în bilanț la valoarea justă și prin urmare nu este necesară prezentarea la valoare justă pe nivele. Valoarea contabilă a tuturor instrumentelor financiare aproximează valoarea lor justă.

24. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE**Impozitarea**

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent penalități determinate de durata întârzierii sunt 0.01%, plus 0,02% pe zi dobândă de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

Legislația fiscală existentă la momentul întocmirii situațiilor financiare, pentru societățile care raportează conform Standardelor Financiare Internaționale este într-un stadiu incipient de dezvoltare. Ca urmare, este posibil ca autoritățile fiscale să aibă interpretări diferite față de cele incluse în prezentele situații financiare.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016****(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)****Garanții și ipoteci**

Automotoarele Desiro și ADH cu o valoare de garanție de 402.815.056 lei (31 decembrie 2015: 391.417.416 lei, 1 ianuarie 2015: 600.988.180 lei), vagoane de călători cu o valoare de garanție de 125.846.606 lei (31 decembrie 2015: 135.343.187 lei, 1 ianuarie 2015: 60.968.550 lei) și locomotive GM cu o valoare de garanție de 102.691.018 lei sunt gajate pentru împrumuturi.

24. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENTE (CONTINUARE)**Terenuri utilizate de Societate**

Conform politicii Societății, situațiile financiare includ doar valoarea terenurilor pentru care s-au obținut titluri de proprietate la data elaborării situațiilor financiare.

Societatea folosește suprafețe de teren pe care sunt amplasate clădirile și construcțiile speciale ale sale. Pentru aceste suprafețe de teren, până la 1 ianuarie 2004, Societatea nu deținea titluri de proprietate. În cursul anilor anteriori, Societatea a obținut titluri de proprietate pentru o parte din aceste terenuri.

Procesul de obținere a titlurilor de proprietate pentru terenuri va continua și în exercițiile financiare următoare. După obținerea titlurilor de proprietate, aceste terenuri vor constitui aport al Statului la capitalul social al Societății.

Acorduri-cadru

Societatea contractează servicii de mentenanță și reparații în limita sumelor aprobate pentru acordurile-cadru, având valabilitatea între 2 și 5 ani.

La data raportării, valoarea plăților viitoare care pot fi angajate de Societate pentru servicii de mentenanță și reparații, în baza contractelor-cadru în vigoare, și care nu sunt recunoscute ca datorii, se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Obligații viitoare de plată, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform acordurilor-cadru	<u>494.784.423</u>	<u>595.417.928</u>	<u>696.939.364</u>
Serviciul Modernizare Vagoane	186.372.960	182.318.650	208.358.965
Serviciul Vehicule și Sisteme Speciale	46.793.620	52.493.460	56.868.260
Serviciul Modernizare Tracțiune	247.765.752	350.409.500	392.835.140
Alte Directii	13.852.091	10.196.318	38.876.999
	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Maturitatea obligațiilor viitoare, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform valabilității acordurilor-cadru

sub 1 an	235.548.878	30.783.728	71.806.926
între 1-2 ani	253.216.589	306.673.542	19.088.608
între 2-5 ani	<u>6.018.956</u>	<u>257.960.658</u>	<u>606.043.830</u>
Total	494.784.423	595.417.928	696.939.364

24. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE (CONTINUARE)

a) Garanții și alte angajamente acordate

Garanții acordate

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	7.778	7.500	7.500
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	414	33.630	33.630
Total	<u>8.192</u>	<u>41.130</u>	<u>41.130</u>

b) Garanții și alte angajamente primite

Angajamente primite

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>1 ianuarie 2015</u>
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	1.209.633	843.906	1.229.676
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	164.475	203.544	320.339
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	521.300	387.238	365.589
Total	<u>1.895.408</u>	<u>1.434.688</u>	<u>1.915.604</u>

c) Datoriile contingente

Condiționalități legate de costurile cu salariații

Contractul colectiv de muncă al Societății prevede acordarea de către Societate a unor beneficii anuale angajaților sub forma unui salariu suplimentar, ajutoare materiale pentru sărbătorile de Paste, Crăciun și Ziua Feroviarului, precum și tichete de masă. Deoarece parte din aceste beneficii nu au fost acordate, există riscul ca angajații să pretindă aceste beneficii pentru perioada pentru care drepturile nu s-au prescris. La aceasta

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

data, Societatea este implicată într-o serie de litigii în care unii angajați își revendică parte din drepturile menționate.

Pentru procesele cu salariații pentru care există sentințe definitive și irevocabile sau pentru care s-au estimat obligații probabile de plată, în baza consultărilor cu juristii interni și externi, precum și alți experți, Societatea a constituit provizioane de litigii (Nota 14). De asemenea, Societatea a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților la pensionare, calculul acestora fiind fundamentat de un actuar în baza unui contract de prestări servicii (Nota 15)

24. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE (CONTINUARE)

Deși Societatea urmărește constant evoluția litigiilor și a dosarelor în instanță, este însă posibil să mai apară alte procese pentru care nu pot fi determinate rezultatele, iar în situațiile financiare nu s-au prezentat eventuale estimări ale acestor acțiuni.

În privința dosarului cu nr. 14599/3/2016 înregistrat pe rolul Tribunalului București, în care CFR Călători este chemat în judecată de reclamanta Nicolici Daniela pentru răspundere civilă delictuală (daune morale), Societatea nu a constituit provizion, considerând că are șanse mari de a obține o sentință favorabilă în instanță. Pretensiile de răspundere civilă delictuală, formulate de reclamanta, sunt în suma de 1.500.000 Euro (daune morale), 60.000 lei (despăgubiri materiale) și cheltuieli de judecată. Sucursala București reține cauza ca o datorie contingentă.

Condiționalități legate de mediu

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2016, la 31 decembrie 2015 și respectiv, la 1 ianuarie 2015 pentru niciun 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 Societății nu consideră semnificative cheltuielile asociate cu eventuale aspecte de mediu.

d) Active contingente

În anul 2016, Sucursala Cluj a constatat diferențe de 392.245 kg motorină între cantitățile înscrise pe bonurile de consum și cantitățile efective indicate de instalația ICL, motiv pentru care s-a deschis un dosar penal nr. 7885/P/2016 înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria Cluj.

În baza dosarului de cercetare nr. 8246/05.04.2017, valoarea prejudiciului de la Depoul Cluj a fost stabilită la suma de 1.933.767,85 lei care urmează a fi imputată persoanelor găsite vinovate de cercetarea penală.

Același dosar face obiectul cercetării și pentru suma de 148.541,23 lei de la Depoul Cluj reprezentând 31.875,80 kg motorină, diferențe înscrise pe bonurile de consum și cantitățile indicate de instalația ICL, suma fiind înregistrată în contul 461.

24. EVENIMENTE ULTERIOARE

a) Evenimente ulterioare ajustabile

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Prin adresa ANAF nr. 1244 AIF/04.07.2017, CFR Calatori a primit Decizia de impunere nr. FMC 443/30.06.2017 și RIF nr. F-MC 224/30.06.2017, prin care se stabilește obligația de plată în suma totală de 14.055.942 lei (reprezentând debit TVA în suma de 8.596.100 lei și accesorii aferente TVA în suma de 5.459.842 lei) pentru perioada verificată 01.10.2010 – 31.12.2015. Inspectia fiscală a fost derulată în cursul anului 2016. În baza probatoriului prezentat de inspectorii fiscali, Societatea estimase un provizion pentru obligații fiscale probabile în valoare de 4.552.047 lei la 31 decembrie 2016. La primirea Deciziei, întrucât faptul generator al obligației de plată exista anterior datei bilanțului, Societatea a ajustat situațiile financiare la 31 decembrie 2016 în sensul majorării provizionului cu diferența de 9.533.895 lei. (Nota 14 și Nota 4i).

CFR Calatori a contestat actul administrativ fiscal.

25. EVENIMENTE ULTERIOARE (CONTINUARE)

Ca urmare a deciziei civile nr. 2436/27.06.2017 pronunțată în dosarul nr. 642/2/2014, în cursul lunii noiembrie 2017, Societatea a estimat și înregistrat obligații suplimentare de plată TVA și accesorii aferente autozatiilor de călătorie eliberate în anii 2016 și 2017. Din totalul acestor obligații, sumele aferente anului 2016, respectiv accesorii TVA de 1.281.949 lei (Nota 14) și datorii privind TVA colectată cu suma calculată de 3.759.382 lei (Nota 12a) au fost înregistrate pe seama rezultatului reportat în situațiile financiare statutare la 31.12.2017 ca o corectie a erorilor contabile aferente exercitiului financiar precedent.

b) Evenimente ulterioare neajustabile

Noi credite bancare/refinanțări și rambursări

În aprilie 2017, Societatea a încheiat un acord privind o linie de credit cu Banca Comercială Română, în suma de 9.000.000 lei cu o durată a creditului până în iulie 2017, creditul este garantat cu material rulant. Prima utilizare a creditului se face pentru refinanțarea liniei de credit cu Banca Comercială Română, cu scadența în 28/04/2017, iar ulterior destinația va fi pentru finanțarea necesităților de derulare a activității curente.

În aprilie 2017, Societatea a organizat o procedură de atribuire prin licitație deschisă electronică în vederea refinanțării creditelor obținute de la Unicredit Bank în valoare de 24.500.000 lei, 25.500.000 lei, 17.450.000 lei și, respectiv, 17.000.000 lei.

Primul împrumut, în valoare de 24.500.000 lei, a fost adjudecat de B.C.R. SA și este valabil până în aprilie 2018. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu material rulant precum și ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

Al doilea împrumut, în valoare de 25.500.000 a fost adjudecat de UniCredit Tiriac Bank și este valabil până în mai 2018. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu material rulant precum și ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la UniCredit Tiriac Bank. Creditul de 17.000.000 lei a fost adjudecat de către UniCredit Tiriac Bank fiind încheiat un contract valabil până în mai 2018. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu material rulant precum și ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la UniCredit Tiriac Bank.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Linia de credit de 17.450.000 lei a fost adjudecată de B.C.R. SA și este valabilă până în mai 2018. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu material rulant precum și ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

În cadrul aceleiași licitații organizată de Societate în aprilie 2017, s-a avut în vedere și refinanțarea creditului cu Banca Transilvania în valoare de 26.000.000 lei și a celui semnat cu ING Bank în suma de 24.000.000 lei. Aceste două loturi au fost adjudecate de către B.C.R. SA fiind încheiate două contracte ce au scadențele finale în luna mai 2018. Împrumuturile au o dobândă ROBOR 1M + marja % și sunt garantate cu material rulant precum și ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

25. EVENIMENTE ULTERIOARE (CONTINUARE)

În cadrul aceleiași licitații organizate de Societate în aprilie 2017 s-a avut în vedere și refinanțarea creditului cu Raiffeisen Bank în valoare de 25.889.800 lei. Împrumutul a fost adjudecat de B.C.R. SA fiind încheiat un contract valabil până în mai 2018. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu material rulant precum și ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Stadiul procedurii de insolvență a Filialei CFR – SCRL Brasov

La termenul din 07 iunie 2017 de la Tribunalul Brasov în legătură cu derularea procedurii de insolvență a Filialei CFR – SCRL Brasov rezoluția este de amânare a cauzei în vederea lamuririi situației creanțelor salariale până la data de 24.10.2017, în speta fiind în discuție datoriile reprezentând sentințe rămase definitive și irevocabile pe drepturi de muncă cu care salariații SCRL s-au înscris la masa credală. La sedința din data de 24.10.2017 în cadrul procedurii de insolvență judecătorul sindic a amânat cauza pentru data de 16.01.2018.

Evoluția acțiunilor în instanță

În luna mai 2017, a fost înregistrat procesul verbal nr. TM1/ 179/18.05.2017 prin care s-a stabilit un prejudiciu în valoare de 7.502.371 lei, reprezentând lipsa imputabilă în gestiunea de combustibili de la Depoul Timișoara, în baza căruia SNTFC Timișoara s-a constituit parte civilă prin actul nr. TM1/4/1/873/2017 al Oficiului Juridic de către Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție pentru prejudiciu cauzat societății împotriva persoanelor găsite vinovate ca urmare a cercetării dispuse.

La data de 27 iunie 2017, prin sedința publică se pronunță de către Înalta Curte de Casație și Justiție decizia definitivă nr. 2436 din dosarul 642/2/2014, prin care se admite recursul formulat de ANAF împotriva CFR Călători cu privire la plata obligațiilor fiscale pentru autorizațiile de călătorie acordate gratuit angajaților și familiilor acestora în perioada 2008 – 2010, pentru care nu colectase TVA la momentul acordării. Urmare executării deciziei de impunere nr. F-MC 519/25.06.2013, CFR Călători datorează suma de 11.583.337 lei reprezentând debit TVA și suma de 14.679.146 lei reprezentând dobânzi și penalități la TVA. În legătură cu acest litigiu, Societatea avea înregistrat un provizion în suma totală de 34.099.841 lei (compusă din 26.661.302 lei principal + accesoriile calculate pentru perioada 2013-2016 de 7.438.539 lei) la 31 decembrie 2016 (32.831.466 lei la 31 decembrie 2015 și 26.661.302 lei la 1 ianuarie 2015) (vezi Nota 14). Plata s-a efectuat la 7 iulie 2017, întreaga valoare a provizionului fiind reversată.