

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR 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. 24
26 Noiembrie 2018

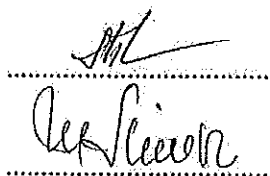
Acționar unic Statul Român, prin Ministerul Transporturilor, reprezentat în Adunarea Generală a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. Călători” – S.A. de: Sirbu Gabriela, Simion Mihaela, numiți prin Ordinul Ministrului Transporturilor nr. 699/17.08.2016,

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 26 Noiembrie 2018, emite următoarea hotărâre:

Art. 1 În temeiul prevederilor art. 163 alin. (3) din Legea societăților nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 19 alin. (1) (iii), lit. (b) din Actul constitutiv al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” – S.A., aprobă Situațiilor financiare anuale IFRS individuale ale CFR Călători și consolidate ale Grupului CFR Călători cu filiala SCRL Brașov, întocmite în scop informativ pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2017 conform prevederilor OMFP nr. 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr. 666/2015 cu modificările și completările ulterioare.

Sirbu Gabriela

Simion Mihaela



NOT 130/27.08.2018



Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO750TPV210000603555R001
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

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
Standardele Internaționale de Raportare Financiară LA DATA DE 31.12.2017
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. 392/27.12.2017 și nr. C17.090/27.12.2017, am auditat situațiile financiare anexate ale Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători – "CFR – Călători" S.A. ("Societatea") întocmite la data de 31.12.2017 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.

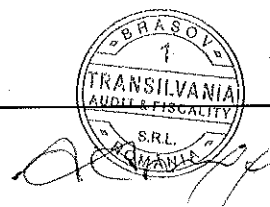
[2] În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31.12.2017 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP nr. 2844/2016”).

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.





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO750TPV210000603555R001
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

Aspect cheie al auditului	Abordarea noastră
Recunoașterea veniturilor	
Finanțarea Societatii se asigură din venituri proprii și în completare cu fonduri de la Ministerul Transporturilor, sub formă de transferuri aprobate anual prin Bugetul de venituri și cheltuieli. Cifra de afaceri se compune la Societate în principal din venituri din trafic local de călători și Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri.	Procedurile noastre de audit au inclus printre altele: obținerea de confirmări pentru un eșantion de creanțe; analiza evoluției lunare a veniturilor cu verificarea înregistrării în perioada corectă a acestora; pentru un eșantion de venituri din vânzări, verificarea și recunoașterea corespunzătoare a cheltuielilor aferente; compararea marjei brute a profitului cu cea din exercițiul anterior și identificarea variațiilor semnificative.
Identificarea și evaluarea estimărilor contabile	
Evaluarea estimărilor contabile, respectiv evaluarea stocurilor, imobilizărilor, creanțelor și a ajustărilor pentru depreciere aferente acestora; - Recunoașterea, constituirea și evaluarea provizioanelor pentru cheltuieli și litigii.	Procedurile noastre de audit au inclus printre altele: obținerea de confirmări pentru un eșantion de creanțe; analizarea scrisorilor primite de la avocații Societatii cu privire la litigiile în care aceasta este implicată; participarea la inventarierea organizată de către Societate și analizarea dosarului de inventariere.

Evidențierea unor aspecte

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

Așa cum este prezentat în nota 2.1 e), pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017, Societatea înregistrează pierderi reportate de 1.362.464.494 lei (31 decembrie 2016: 1.371.887.274 lei), un profit de 8.525.951 lei (la 31 decembrie 2016: 44.385.910 lei) din care o pierdere din exploatare 9.133.623 lei (la 31 decembrie 2016: 41.122.669 lei, profit din exploatare). Totodată, la 31 decembrie 2017, datoriile curente ale Societății depășesc activele circulante cu 609.793.096 lei (31 decembrie 2016: datorie netă de 633.773.424 lei). Societatea este implicată în diverse litigii ce ar putea antrena ieșiri 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, judecăți, 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. Mai mult, nivelul tarifelor pentru transportul călătorilor, al taxei de utilizare a infrastructurii feroviare și al subvențiilor de la bugetul de stat sunt reglementate de către





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO750TPV210000603555R001
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

Guvern. Politicile Societății referitoare la aceste aspect au un impact semnificativ asupra rezultatelor Societății, precum și asupra valorii contabile a activelor și pasivelor Societății. Așa cum este menționat în Notele explicative ale situațiilor financiare, 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).

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 continuă 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 vă 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.

Alte informații – Raportul administratorului

[9] Alte informații includ Raportul administratorului. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-20 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorului este prezentat în anexă și nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorului.





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO75OTPV210000603555RO01
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

[10] În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2017, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorului și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorului și situațiile financiare, dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și dacă, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorului sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

[a] în Raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

[b] Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

[11] În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

[12] 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.

[13] 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.

[14] Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO750TPV210000603555R001
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

[15] 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, că acestea individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

[16] 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că 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 tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO75OTPV210000603555RO01
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

[17] 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

[18] Am fost numiți prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 24 din 23.11.2016 să audităm situațiile financiare ale Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători – "CFR – Călători" S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2016. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 de ani, acoperind exercițiile financiare încheiate pentru anii 2016, 2017.

[19] Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele,

TRANSILVANIA AUDIT & FISCALITY SRL

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 1020/2010

Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 1842/2007

București

Data raportului: 27.08.2018



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

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
31 DECEMBRIE 2017

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE
FINANCIARĂ

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

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

LA 31 DECEMBRIE 2017

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– 88

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

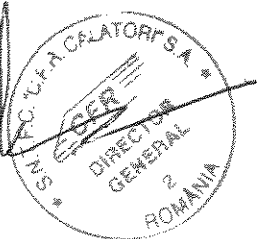
SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Venituri	18	884.753.481	790.806.266
Cheltuieli privind mărfurile		(870.248)	(1.168.290)
Cheltuieli de exploatare	19	(2.189.793.067)	(2.010.268.801)
Alte venituri operationale	20	<u>1.296.776.211</u>	<u>1.261.753.494</u>
Profit operațional		(9.133.623)	41.122.669
Venituri financiare		548.813	65.292
Cheltuieli financiare		(4.587.150)	(4.475.159)
Pierdere neta financiara	21	(4.038.337)	(4.409.867)
Profit/(Pierdere) înainte de impozitare		(13.171.960)	36.712.802
Venit cu impozitul pe profit	22	21.697.911	7.673.108
Profit net al perioadei curente		<u>8.525.951</u>	<u>44.385.910</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	(5.521.072)	(1.647.428)
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	23	<u>98.054</u>	<u>(263.588)</u>
Total alte elemente ale rezultatului global		<u>(5.423.018)</u>	<u>(1.911.016)</u>
Total rezultat global al exercitiului financiar		3.102.933	42.474.894

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.

Director General
Leon Barbuțescu



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Elena Miu

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	5	3.247.180.261	3.482.344.739
Investiții imobiliare	6	14.902.037	14.020.781
Imobilizări necorporale	7	662.169	2.569.530
Investiții financiare		372.252	372.252
Creante pe termen lung	8 a)	<u>62.264</u>	<u>80.933</u>
Total active imobilizate		3.263.178.983	3.499.388.235
Active circulante			
Stocuri	9	60.574.291	43.020.451
Creanțe comerciale și alte active circulante	8 b)	229.092.957	57.453.232
Numerar și echivalente de numerar	10	<u>30.697.084</u>	<u>46.781.165</u>
Total active circulante		320.364.332	147.254.848
TOTAL ACTIVE		3.583.543.315	3.646.643.083
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	11	2.570.386.129	2.568.854.543
Rezerva legală		27.599.298	27.599.298
Alte rezerve		(2.645.430)	3.674.417
Rezultat reportat		<u>(1.362.464.494)</u>	<u>(1.371.887.274)</u>
Total capitaluri proprii		1.232.875.503	1.228.240.984
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi	13	-	-
Alte obligații pe termen lung	12 a)	340.155	25.025.478
Datorii privind impozitul amanat	23	53.005.633	74.801.598
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	15	33.063.902	30.659.607
Venituri în avans pe termen lung	2, 16	<u>1.334.100.694</u>	<u>1.506.887.144</u>
Total datorii pe termen lung		1.420.510.384	1.637.373.827
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen scurt	13	332.976.267	110.754.481
Datorii comerciale și alte obligații curente	12 b)	315.376.422	340.178.267
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	15	3.093.914	96.425
Provizioane pe termen scurt	14	105.706.558	157.426.868
Venituri în avans pe termen scurt	2, 16	<u>173.004.267</u>	<u>172.572.231</u>
Total datorii curente		930.157.428	781.028.272
TOTAL DATORII		2.350.667.812	2.418.402.099
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		3.583.543.315	3.646.643.083

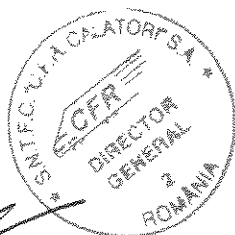
Notele de la 1 la 27 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

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.

Director General
Leon Barbulescu



Încornit,
Director Financiar Contabil
Elena Miu

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Elena Miu', written over the printed name.

A handwritten signature in black ink, possibly 'C. M.', written in the bottom right area of the page.

A handwritten signature in black ink, possibly 'C. M.', written below the first signature in the bottom right area of the page.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „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>angajati</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Total capitaluri</u> <u>proprii</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 obligatiei privind beneficiile determinate pentru angajati, nete de impozitul amanat	=	=	(1.911.016)	=	=	(1.911.016)
Total rezultat global al perioadei	-	-	(1.911.016)	-	44.385.910	42.474.894
Tranzactii cu actionarii Societatii						
Majorare rezerva legala	=	<u>2.448.137</u>	=	=	<u>(2.448.137)</u>	=
Alte reglari	(2.082)	=				<u>(2.082)</u>
Total tranzactii cu actionarii	(2.082)	<u>2.448.137</u>	=	=	<u>(2.448.137)</u>	<u>(2.082)</u>
Sold la 31 decembrie 2016	2.568.854.543	27.599.298	2.777.588	896.829	(1.371.887.274)	1.228.240.984

Notele de la 1 la 27 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.
4 din 87

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

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

	Capital social (Nota 11)	Rezerva legală	Componenta plan beneficii angajați	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2017	2.568.854.543	27.599.298	2.777.588	896.829	(1.371.887.274)	1.228.240.984
Profitul exercitiului financiar				8.525.951		8.525.951
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligatiei privind beneficiile determinate pentru angajati, nete de impozitul amanat			(5.423.018)			(5.423.018)
Total rezultat global al perioadei	-	-	(5.423.018)	-	8.525.951	3.102.933
Tranzactii cu actionarii Societatii						
Investitii nedecontate din surse de la bugetul de stat	482.000	-	-	-	-	482.000
Subscriere aport terenuri Timisoara si Galati	1.049.586	-	-	-	-	1.049.586
Utilizarea altor rezerve pentru acoperirea partiala a pierderilor din anii precedenti				(896.829)	896.829	=
Total tranzactii cu actionarii	1.531.586	-	=	(896.829)	896.829	1.531.586
Sold la 31 decembrie 2017	2.570.386.129	27.599.298	(2.645.430)	=	(1.362.464.494)	1.232.875.503

Director General
Leon Barbuliescu

Intocmit
Director Financiar Contabil
Elena Miha

Notele de la 1 la 27 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.
5 din 87

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 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare			
Profitul net al exercitiului		8.525.951	44.385.910
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	5;7	352.376.813	330.589.956
Ajustarea valorii investițiilor imobilizate – net	6	1.840.518	1.326.800
Ajustări privind provizioane pentru active circulante – net	8c;9c	692.842	27.726.994
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	14a	5.506.024	(46.572.528)
Ajustări privind planurile de beneficii determinate pentru angajați – net	15	1.214.330	2.492.755
Câștig din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	20	(60.753)	(289.952)
Venituri din subvenții aferente imobilizărilor corporale	20	(172.362.102)	(173.536.775)
Venituri din subvenții aferente rambursării dobanzilor și ratelor	21		(22.457)
Venituri din subvenții pentru diferențe tarif	18	(1.091.123.809)	(1.060.767.884)
Venituri din dobânzi	21	(1.380)	(1.961)
Cheltuieli cu dobânzi bancare	21	3.116.712	3.116.772
Cheltuieli cu dobânda aferenta datoriei nete /activului net privind beneficiile determinate pentru angajați	15	1.177.136	1.324.818
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra creditelor și datorilor		(249.869)	15.475
Venituri cu impozitul amânat	23	(21.697.911)	(7.673.108)
Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		(911.045.498)	(877.885.185)
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		(173.472.840)	8.358.107
(Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		(15.913.589)	(1.143.976)
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		(67.660.934)	(62.852.552)
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Dobânzi plătite		(2.794.866)	(3.133.240)
Beneficii plătite angajaților la pensionare	15	(2.510.753)	(1.559.775)
Impozit pe profit plătit		-	12.702
Trezorerie neta din activități de exploatare		(1.173.398.480)	(938.203.919)
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii			
Plăți în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(135.135.442)	(126.541.234)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale		91.329	290.043

Notele de la 1 la 27 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.
6 din 87

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)

	Nota	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
Dobânzi încasate		2.071	1.275
Trezorerie netă din activități de investiții		(135.042.042)	(126.249.916)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
Rambursări în numerar ale sumelor împrumutate			(33.517)
Incasări din subvenții pentru plata dobanzilor la creditele garantate de Statul Roman			11.591.872
Restituire subvenții		(3.389.309)	
Incasări din subvenții pentru diferențe tarif alocate de la bugetul statului		1.091.123.809	1.060.767.884
Contribuția acționarului unic la capital social			6.830.000
Trezorerie netă din activități de finanțare		<u>1.087.734.500</u>	<u>1.079.156.239</u>
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		<u>(220.706.022)</u>	<u>14.702.404</u>
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	10	<u>(63.973.316)</u>	<u>(78.675.720)</u>
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	10	<u>(284.679.337)</u>	<u>(63.973.316)</u>

Director General
Leon Barbulescu



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Elena Miu

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. Principalul 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 Căi 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 marfă;
- Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători - "CFR Călători" SA ("CFR Călători”), care are ca principal obiect de activitate efectuarea transportului feroviar de călători;
- 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 Călători - „CFR Călători” 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 Călători deține, 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 FEROVIAȚ DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
(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 – Leon Bărbulescu.

Persoanele aflate în conducerea executivă pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2017 au fost:

- Director General: Leon Bărbulescu
- Director Tracțiune: Adrian Zaharia
- Director Vagoane: Viorel Nicolae Fabian
- Director Trafic – Marketing: Robert Pastorel Nita
- Director Comercial: Cîntia Cristina Chinde
- Director Tehnic: Cornel Mantoiu
- Director Financiar Contabil: Elena Miu
- Director Contabilitate: Cristina Mantescu
- Director Achiziții: Carmen Popescu
- Revizor General de Siguranța Circulației: Nicolae Petrisor
- Șef Oficiu Juridic: Liliana Gabriela Constantinescu

Directori ai sucursalelor de transport feroviar de călători:

- Director SRTFC BUCUREȘTI: Gheorhe Coman
- Director SRTFC CRAIOVA: Ninel Cercel
- Director SRTFC TIMIȘOARA: Florin Blăgăilă
- Director SRTFC CLUJ: Eugen Fărcășanu
- Director SRTFC BRAȘOV: Ionel Dicu
- 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.

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. Declarație 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”).

Având în vedere prevederile Ordinului nr 666/2015, pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, respectiv la 31 decembrie 2016, Societatea a întocmit situații financiare individuale în conformitate cu IFRS, în scop informativ, prin retratarea informațiilor din contabilitatea statutară.

În cadrul procesului de tranziție la raportarea financiară în conformitate cu IFRS, Societatea a întocmit primul set de situații financiare anuale conforme cu IFRS pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, când a aplicat Standardul de raportare financiară nr. 1 "Adoptarea pentru prima dată a Standardelor internaționale de raportare financiară" (IFRS 1).

În vederea întocmirii prezentelor situații financiare conforme cu IFRS, Societatea a retransmis informațiile din situațiile financiare statutare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 întocmite în conformitate cu 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.

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

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

b. Baza evaluării

Situațiile financiare conforme cu IFRS au fost întocmite pe baza costului istoric, ajustate conform IAS 29 („Raportarea financiară în economiile hiperinflationiste”) 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 Nota 3 - „Estimări și raționamente contabile critice”.

e. Continuitatea activității

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

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017, Societatea înregistrează pierderi reportate de 1.362.464.494 lei (31 decembrie 2016: 1.371.887.274 lei), un profit de 8.525.951 lei (la 31 decembrie 2016: 44.385.910 lei) - din care o pierdere din exploatare de 9.133.623 lei (la 31 decembrie 2016: un profit din exploatare de 41.122.669 lei).

La 31 decembrie 2017 Societatea înregistrează active nete pozitive în suma de 1.232.875.503 lei (active nete pozitive în suma de 1.228.240.984 lei la 31 decembrie 2016), în principal ca urmare a majorării de capital social. Totodată, la 31 decembrie 2017, datoriile curente ale Societății depășeau activele circulante cu suma de 609.793.096 lei (la 31 decembrie 2016: datorie netă de 633.773.424 lei).

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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*

În vederea tranziției la IFRS, situațiile financiare statutare au fost retratate în conformitate cu IFRS începând cu data de 1 ianuarie 2015, considerată data trecerii la IFRS-uri, pentru toate perioadele prezentate în situațiile financiare conforme cu IFRS, întocmite de Societate la 31 decembrie 2017, respectiv la 31 decembrie 2016.

Pentru întocmirea 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.

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

Pentru exercitiul financiar început la 1 ianuarie 2017, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

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 (dacă este cazul, de exemplu acordarea de împrumuturi de către entitate). Entitatea va trebui să recunoască un activ privind impozitul amânat pentru pierderile nerealizate ce apar ca urmare a actualizării fluxurilor de numerar generate de instrumentele de împrumut folosind ratele dobânzii de pe piață, chiar și în cazul în care se așteaptă să dețină instrumentul până la maturitate și niciun 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.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Inițiativa de informare – Modificări la 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 reconcilierii a mișcărilor datoriiilor din activitățile de finanțare.

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

Modificările clarifică 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 aplică intereselor (participațiilor) unei entități în alte entități care sunt clasificate ca fiind “ținute în vederea vânzării sau întreruperii activității” conform IFRS 5.

Adoptarea acestor modificări de standarde nu a avut niciun impact asupra sumelor recunoscute în perioadele anterioare. Cele mai multe modificări nu vor afecta, de asemenea, perioadele curente sau viitoare.

(c) *Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, drept urmare neadoptate:*

IFRS 9, „Instrumente financiare” se referă la clasificarea, evaluarea și recunoașterea activelor și datoriiilor 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 alte elemente ale rezultatului global (OCI) și valoarea justă prin profit sau pierdere (P&L). 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 alte elemente ale rezultatului global (OCI) care nu se reciclează.

IFRS 9 introduce un model nou, bazat pe pierderile preconizate, care impune recunoașterea timpurie a pierderilor ce se așteaptă să apară din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile din depreciere preconizate aferente creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască mult mai devreme pierderile din depreciere preconizate pe toată durata de viață a acestora.

Pentru datoriiile financiare nu au existat schimbări în clasificare și evaluare, cu excepția recunoașterii efectelor modificărilor riscului de credit al datoriiilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere în alte elemente ale rezultatului global. 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.

Societatea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare, însă nu se așteaptă ca aplicarea noului standard să afecteze clasificarea activelor și datoriiilor sale financiare. Pe baza evaluărilor efectuate până în prezent, Societatea nu se așteaptă la ajustări semnificative din deprecierea creanțelor comerciale.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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, distribuirea și nesiguranța 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 în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare și se așteaptă la ajustări decurgând din modificarea contabilizării venitului aferent proceselor-verbale de contravenție, însă efectul retrospectiv al acestor ajustări nu este semnificativ.

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 primii ani ai 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 estimează ca noul standard va afecta în primul rând contabilizarea contractelor de leasing operaționale. În această fază, Societatea nu intenționează să adopte standardul înainte de data de 1 ianuarie 2019, iar la momentul tranziției Societatea intenționează să aplice metoda simplificată de prezentare, fără retratarea sumelor din perioada comparativă.

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 clarifică modul cum se identifică “obligatia de prestare” (promisiunea de a transfera un bun sau serviciu la un client) într-un contract; cum se determină dacă o entitate este principal (furnizor al unui serviciu sau bun) sau agent (responsabil cu intermedierea furnizării unui bun sau serviciu); sau cum să se determine dacă 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 aplică pentru prima oară noul Standard. Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2018, iar Societatea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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 sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2018.

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

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.

Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2018, iar Societatea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare.

Modificări la IAS 19 (emise la 7 februarie 2018 și în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2019).

În cazul unei modificări al planului de pensii, standardul indică folosirea ipotezelor actualizate pentru determinarea cheltuielilor privind serviciile curente și dobânda netă aferentă provizionului de pensii în perioada curentă ulterioară datei modificării planului.

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

IFRIC 22 – “Tranzacții în valută și plată în avans” (emis la 8 decembrie 2016 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018). Aceasta 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 încasarea 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 este adoptată de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2018.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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 pornească 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 nu a fost încă adoptată de Uniunea Europeană.

Îmbunătățiri anuale aduse IFRS-urilor 2015-2017 - modificări la IAS 12 și IAS 23 (emise la 12 decembrie 2017 și în vigoare începând cu sau după 1 ianuarie 2019).

Modificarea din IAS 12 precizează faptul că o entitate va recunoaște toate consecințele fiscale ale dividendelor, în cazul în care a recunoscut tranzacții sau evenimente care au generat profiturile distribuibile aferente, de exemplu: în profit sau pierdere sau în alte elemente ale rezultatului global. Devine clar că această cerință se va aplica în toate circumstanțele, atâta timp cât plățile pentru instrumente financiare clasificate la elemente de capital propriu sunt distribuite ale profiturilor și nu numai în cazurile în care consecințele fiscale sunt rezultatul unor rate diferite de impozitare pentru profiturile distribuite și nedistribuite.

Modificarea din IAS 23 include în prezent o precizare că împrumuturile obținute în mod specific pentru finanțarea unui activ specific sunt excluse din categoria costurilor generale ale împrumuturilor eligibile pentru capitalizare numai până la momentul când activul specific este în mod substanțial finalizat.

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

Modificări la cadrul conceptual de raportare financiară (emise la 29 martie 2018 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020).

Cadrul conceptual include un nou capitol privind evaluarea; îndrumări privind raportarea performanței financiare; îmbunătăți ale definițiilor și regulilor – în special, definiția datoriei; și clarificări în arii importante, cum ar fi rolul de agent, principiul prudenței și evaluarea incertitudinii în raportarea financiară.

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

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**2.3 Raportarea pe segmente**

Societatea CFR Călători nu prezintă raportarea pe segmente, la data de 31 decembrie 2017, 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 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Dolar SUA	USD	3,8915	4,3033
Euro	EUR	4,6597	4,5411

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).

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. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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 reevaluarile 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.

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.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(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 utilă 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.

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. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.8 Deprecierea activelor nefinanciare

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung care sunt supuse amortizării sunt evaluate din punct de vedere al deprecierei ori de câte ori intervin evenimente sau schimbări care indică faptul că este posibil ca valoarea contabilă să nu fie recuperabilă. O pierdere din depreciere 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 deprecierei, 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 depreciere, sunt revizuite pentru o posibilă reluare a deprecierei 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.

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

Investitiile 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 decât:

- 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 intrunesc definiția împrumuturilor acordate și a creanțelor

Investitiile 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 neînregistrate 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 cheltuială. Dacă anterior aceasta a fost provizionată, se reversează provizionul aferent pe seama creanței.

Investițiile în capitalurile proprii care nu au un preț cotelat 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.

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 Datorii 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. Datorii 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 datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanțele fiscale curente cu datoriile fiscale curente, și când creanțele și datoriile privind impozitul amânat se referă la impozite pe profit impuse de aceeași autoritate fiscală, fie aceleiași 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).

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. Portiunea pe termen lung a creanțelor față de Bugetul de Stat aferente acestor subvenții este clasificată la imobilizări financiare în cadrul poziției „Alte imobilizări”, iar portiunea 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.

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 automotoare 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 acesteia.

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. Compensițiile 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 contingentele 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 18). 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 următoarele note:

- (a) Nota 23 - recunoasterea datoriilor nete privind impozitul amanat
- (b) Nota 15 – evaluarea obligațiilor privind planurile de beneficii determinate postangajare: principalele ipoteze actuariale;

Pentru a determina valoarea actualizată a obligației și costurile privind beneficiile angajaților a fost utilizată metoda unităților de credit proiectate. Pentru acest scop s-a determinat valoarea beneficiului atribuit perioadei actuale și s-au realizat estimări cu privire la fluxurile de numerar anuale viitoare plătibile în viitor beneficiarilor. Principalele ipoteze actuariale și componente ale valorii actualizate ale obligației privind beneficiile acordate la pensionare conform IAS 19 sunt prezentate în Nota 15.

- (c) Nota 5, 6, 7 – estimări cu privire la duratele de viață utilă ale imobilizărilor corporale și necorporale, precum și a investițiilor imobiliare prezentate la cost

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, aprobate de Consiliul de Administrație

Conducerea Societății estimează că duratele de viață utilă și metoda amortizării utilizată (Note 5, 6 și 7) reflectă în mod corect modelul în baza căruia se estimează beneficiile economice viitoare ce urmează a fi consumate de către Societate.

- (d) Nota 8 - Ajustări de valoare pentru creanțe și alte pierderi de valoare

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

- (e) Nota 9 – Ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor
- (f) Nota 14 – ipoteze și estimări cu privire la recunoasterea și evaluarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli
- (g) Nota 26 - ipoteze și estimări cu privire la activele și datoriile contingente

Societatea face estimări și ipoteze care afectează valoarea activelor și datoriilor raportate. Estimările și judecatile 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 25).

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
(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, Societatea a retrat sumele raportate anterior în situațiile financiare întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014. Modalitatea în care trecerea de la OMFP 1802/2014 la IFRS a afectat poziția financiară și performanța financiară ale societății este detaliată în tabelele de mai jos și explicată în notele care însoțesc tabelele:

Descriere	Nota	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
<u>Efectele diferențelor 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)
- Suma care afectează capitalul social		1.096.736.074	1.096.736.074
Retratarea terenurilor la cost presupus	4b)		
- Suma care afectează rezultatul reportat		217.104.554	217.104.554
- Suma care afectează rezultatul anului		-	-
- Eliminarea rezervei din reevaluare		(217.104.554)	(217.104.554)
-Suma care afecteaza activele imobilizate			-
Retratarea constructiilor si echipamentelor la cost presupus	4c)		
- Suma care afectează rezultatul reportat		1.093.567.135	1.204.422.144
- Suma care afectează rezultatul anului			
- Eliminarea rezervei de reevaluare statutară		(1.093.567.135)	(1.204.422.144)
Reclasificarea si retratarea stocurilor de natura obiectelor de inventar la mijloace fixe	4d)		
- Suma care afectează rezultatul reportat		1.597.275	919.419
- Suma care afectează rezultatul anului		1.440.280	677.856
-Suma care afecteaza activele imobilizate		4.212.247	1.843.401
-Suma care afecteaza activele circulante		(1.174.692)	(246.127)
Reclasificarea imobilizari corporale inchiriate tertilor in investitii imobiliare la cost presupus	4e)		
- Suma care afecteaza investitiile imobiliare		14.902.037	14.020.781
- Suma care afectează imobilizarile corporale		(14.902.037)	(14.020.781)

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

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

Descriere	Nota	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
Retratarea provizionului de pensii conform IAS 19	4f)		
- Suma care afectează rezultatul reportat		(2.394.472)	(4.041.900)
- Suma care afectează rezultatul anului		5.521.072	1.647.428
-Suma care afectează rezerva privind pierderi/castiguri actuariale		(3.126.600)	2.394.472
-Suma care afectează datoriile pe termen lung		(3.093.914)	(96.425)
-Suma care afectează datoriile pe termen lung		3.093.914	96.425
Ajustare impozit amânat (e)	4g)		
- Suma care afectează rezultatul reportat		(75.184.714)	(82.857.822)
- Suma care afectează rezultatul anului		21.697.911	7.673.108
- Suma care afectează rezerva privind pierderi/castiguri actuariale		481.170	383.116
-Suma care afectează datoriile pe termen lung		53.005.633	74.801.598
Corectare erori contabile	4i)		
- Suma care afectează rezultatul reportat			-
- Suma care afectează rezultatul anului		23.298	(14.575.226)
-Suma care afectează activele circulante		(22.293.071)	(16.349.003)
-Suma care afectează datoriile curente		(22.316.369)	(1.773.777)
Reclasificări și alte reglări	4h)		
- Suma care afectează rezultatul reportat		833	-
- Suma care afectează rezultatul anului		(833)	-
-Suma care afectează activele imobilizate		(4.579)	(107.513)
-Suma care afectează activele circulante		4.579	107.513
-Suma care afectează datoriile pe termen lung		131.016	6.539.019
-Suma care afectează datoriile curente		(131.016)	(6.539.019)
Capitaluri proprii conform OMF 1802		1.282.820.284	1.316.020.533
Impact net al retrărilor și ajustărilor IFRS, din care:		(49.944.781)	(87.779.549)
- Suma care afectează rezultatul reportat		137.954.537	238.810.321
- Suma care afectează rezultatul anului		28.681.728	(4.576.834)
- Suma care afectează capitalul social		1.096.736.074	1.096.736.074
- Eliminarea rezervei de reevaluare statutare		(1.310.671.690)	(1.421.526.698)
- Suma care afectează rezerva privind pierderi/castiguri actuariale		(2.645.430)	2.777.588
Capitaluri proprii conform IFRS		1.232.875.503	1.228.240.984

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

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

<u>Descriere</u>	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Profit OMF 1802		<u>(20.155.777)</u>	<u>48.962.744</u>
Ajustari IFRS care afecteaza rezultatul anului		28.681.728	(4.576.834)
Profit IFRS		<u>8.525.951</u>	<u>44.385.910</u>
Active imobilizate OMF 1802		<u>3.258.971.317</u>	<u>3.497.652.348</u>
Suma care afecteaza activele imobilizate		4.207.666	1.735.887
Active imobilizate IFRS		<u>3.263.178.983</u>	<u>3.499.388.235</u>
Active circulante si cheltuieli in avans OMF 1802		<u>343.827.517</u>	<u>158.941.275</u>
Diferente de clasificare ca efect al retratarilor			4.801.190
Suma care afecteaza activele circulante		(23.463.185)	(16.487.617)
Active circulante IFRS		<u>320.364.332</u>	<u>147.254.848</u>
Datorii pe termen scurt (inclusiv venituri in avans) OMF 1802		949.420.184	784.443.455
Diferente de clasificare ca efect al retratarilor		90.715	4.801.190
Suma care afecteaza datoriile curente		(19.353.471)	(8.216.373)
Datorii pe termen scurt IFRS		930.157.428	781.028.272
Datorii pe termen lung OMF		1.370.558.366	1.556.129.635
Diferente de clasificare ca efect al retratarilor		(90.715)	-
Suma care afecteaza datoriile pe termen lung		50.042.733	81.244.192
Datorii pe termen lung IFRS		1.420.510.384	1.637.373.827
Total Active OMF 1802		3.602.798.834	3.656.593.623
Diferente de clasificare ca efect al retratarilor			4.801.190
Sume care afecteaza activele		(19.255.519)	(14.751.730)
Total Active IFRS		3.583.543.315	3.646.643.083
Total Datorii OMF 1802		2.319.978.550	2.340.573.090
Diferente de clasificare ca efect al retratarilor		-	4.801.190
Sume care afecteaza datoriile		30.689.262	73.027.819
Total Datorii IFRS		2.350.667.812	2.418.402.099

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 hiperinflationiste”, s-a procedat la retratarea valorii capitalului social înregistrat până la data de 1 ianuarie 2004, când economia României era considerată hiperinflationistă, 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 INDIVIDUALE IFRS
(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
Valoarea agregată a valorilor juste pentru imobilizări corporale conform IFRS	3.247.180.261	3.482.344.739
Valoarea agregată a valorilor juste pentru investiții imobiliare	14.902.037	14.020.781
Minus: Stocuri	(4.212.246)	(1.843.401)
Minus: Ajustare retratare teren privind rezerva	-	-
Total valoarea contabilă OMF 1802	3.257.870.052	3.494.522.120

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 menține 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 și 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 2017	31 decembrie 2016
Valoare bruta conform IFRS	7.893.101	2.882.624
Amortizare cumulata	(3.680.855)	(1.039.223)
Valoare neta conform IFRS	4.212.246	1.843.401

e) Reclasificarea imobilizarilor corporale inchiriate tertilor in investitii 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 OMFP 1802/2014 care îndeplineau definiția investițiilor imobiliare conform IAS 40 și reclasificarea într-o noua categorie de active. Dintre proprietățile inchiriate, au fost excluse cele utilizate de salariații Societatii (indiferent dacă aceștia plătesc sau nu chirie la cursul pieței), întrucât acestea nu intra sub incidența standardului IAS 40 Investiții imobiliare. De asemenea, clădirile în care o parte nesemnificativă este închiriată și 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 să prezinte investițiile imobiliare conform modelului bazat pe cost (specificat în IAS 16), potrivit căruia investiția imobiliară să fie evaluată la costul amortizat minus orice pierderi acumulate din depreciere (cu prezentarea valorii juste în notele explicative).

Prin urmare, la retratarea informațiilor statutare conforme cu IFRS, opțiunea valorii juste drept cost presupus a fost aplicată și în cazul investițiilor imobiliare, având în vedere că 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).

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 recunoasterea 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 rețrătit, 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 poziției financiare.

Contabilizarea provizionului de pensii conduce la recunoașterea efectului din calculul impozitului curent (respectiv scutirea de impozit pentru plățile efectuate la pensie) și al efectului din calculul impozitului amânat (pentru diferența dintre baza contabilă a obligației postangajare și baza fiscală a acesteia).

Efectele impozitului curent și impozitului amânat se vor recunoaște în afara contului de profit și pierdere, dacă acestea sunt atribuibile componentelor recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

În privința alocării deducerii de impozit curent, Societatea consideră următoarea abordare: cu scutirea la plată impozitului rezultată din deducerea plăților efectuate pentru angajații la pensionare se acoperă mai întâi costurile cu provizionul raportate în contul de profit și pierdere, iar diferența rămasă va fi alocată apoi la pierderile actuariale din aceeași perioadă. Dacă plățile depășesc suma acestor componente din an, excesul va fi creditat în contul de profit și pierdere (cu excepția cazului în care se consideră că excesul rezultă specific din pierderile actuariale cumulate).

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

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/ reglari

Reclasificarile 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 parțial/in întregime pe termen scurt.

i) Corectie erori contabile

Dispozițiile IAS 8 nu se aplică modificărilor în politicile contabile efectuate de o entitate atunci când adoptă 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 exercițiilor financiare la care se referă erorile constatate, după cum urmează:

i1) Corectarea creanțelor și datoriilor recunoscute în situațiile financiare statutare, dar care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere conform IFRS, dar și OMF 1802

a) Tratatamentul contabil IFRS versus OMF 1802 privind Decizia de impunere 519/2013

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 exercițiile 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 castiga în instanța anularea deciziei de impunere.

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

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 formulată 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 plătită 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).

La data de 27 iunie 2017, prin ședința 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 Calatori 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 Calatori 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 la 31 decembrie 2016 un provizion în suma totală de 34.099.841 lei (compusă din 26.661.302 lei principal + accesorii calculate pentru perioada 2013-2016 de 7.438.539 lei). Plata s-a efectuat la 7 iulie 2017, soldul inițial al provizionului fiind reversat în cursul anului 2017 (vezi Nota 14).

b) Tratatamentul contabil IFRS versus OMF 1802 privind Decizia de impunere 443/30.06.2017

În cursul anului 2017, CFR Calatori a contestat actul administrativ fiscal Decizia de impunere nr. 443 privind obligația de plată TVA în suma de 14.055.942 lei, însă totodată a plătit întreaga sumă contestată. Sumele contestate au fost înregistrate de Societate în contul 473 în corespondență cu o datorie în contul 448. Datoria a fost stinsă prin plată, însă Societatea nu a reversat provizionul constituit pe seama rezultatului reportat (vezi punctul 2 mai jos), acesta rămânând fără obiect la 31 decembrie 2017. Astfel în bilanțul statutar al Societății la 31 decembrie 2017 creanțele și datoriile apar supraevaluate cu suma de 14.055.942 lei.

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

În situațiile financiare conforme cu IFRS încheiate la 31 decembrie 2017, atât creanța, cât și provizionul fără obiect au fost reversate, întrucât condiția de certitudine a creanței pentru a fi recunoscută în bilanț nu era îndeplinită, iar obligația de plată a fost stinsă prin plățile efectuate în 2017 (vezi Nota 14).

c) Tratatamentul contabil IFRS versus OMF 1802 privind Decizia de impunere 16063/31.08.2017

În cursul anului 2017, ANAF a emis Decizia de accesorii suplimentare nr.16063/31.08.2017 prin care s-a impus Societății o obligație de plată în suma de 9.309.312 lei, reprezentând accesorii în suma de 7.834.221 lei la Decizia nr.519/2013, perioada de calcul fiind de la 01.04.2013 până la momentul plății 07.07.2017, precum și accesorii în suma de 1.475.091 lei la Decizia nr.443/2017, perioada de calcul fiind 01.01.2016-25.07.2017. Decizia a fost contestată de către CFR Călători pentru suma de 8.260.427 lei, Societatea recunoscând o creanță în contul 473 și totodată o datorie în contul 4481 în situațiile financiare statutare la 31 decembrie 2017. Contestatia a fost înregistrată sub nr.79159/18.12.2017 la ANAF. Sumele din decizie au fost calculate astfel:

- la Decizia nr. 519/2013, din suma de 7.834.221 lei, Societatea a contestat suma de 6.932.330 lei, iar diferența de 901.891 a recunoscut-o ca și datorie de plată, reluând totodată pe venituri o sumă egală din provizionul constituit în anii precedenți pentru Decizia 519/2013 (vezi Nota 14);
- la Decizia nr.443/2017, din suma de 1.475.091 lei Societatea a contestat suma de 1.328.097 lei și a recunoscut suma de 146.994 lei ca fiind datorie de plată.

Totodată pentru sumele contestate, Societatea a depus cerere de esalonare prin adresele D652/201/29.11.2017 și D652/219/20.12.2017.

În februarie 2018, Societatea obține decizia de esalonare la plată pentru suma de 6,379,196 lei și decizia de amânare a plății pentru diferența de 2.940.116 lei. În mai 2018, ANAF respinge contestația formulată de Societate.

În situațiile financiare individuale conforme cu IFRS la 31 decembrie 2017, creanța în suma de 8.260.427 lei nu a fost recunoscută întrucât nu îndeplinește criteriile de certitudine conform IFRS.

d) Tratatamentul contabil IFRS versus OMF 1802 privind Dosarul CFG/1/310/2.07.2018 pentru prejudiciu de recuperat

În cadrul situațiilor statutare OMF 1802 la 31 decembrie 2017, Societatea a recunoscut venit din imputarea unui prejudiciu pentru reparații necorespunzătoare efectuate de Ateliere Grivita. La 07.11.2017, prin procesul-verbal de răspundere patrimonială S41/1/452 se constată un prejudiciu de recuperat de 2.244.227,58 lei (din care 2.098.319,58 lei reprezintă dobânda penalizatoare la un prejudiciu deja recuperat anterior, iar suma de 145.908 lei reprezintă un prejudiciu suplimentar, incluzând TVA). Totodată, Societatea a înregistrat în decembrie 2017 un provizion pentru pierdere de valoare debitori pentru toată valoarea de 2.244.227,58 lei (în contul 496). Prin adresa 881/23.04.2018 și 1230/12.06.2018, SC Atelierele Grivita SA a prezentat obiecții la modul de calcul al prejudiciului. În urma reanalizării dosarului, conform Deciziei nr 3320/11.04.2018 și a corespondenței cu SC Atelierele Grivita SA, au fost refacute calculele, rezultând un total de plată 442.487,73 lei și dispunându-se stornarea în anul financiar 2018 a sumelor efectuate în anul 2017.

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

Având în vedere că evenimentul ulterior datei bilanțului reprezintă o corectie la un calcul efectuat în anul 2017, iar la 2017 Societatea a considerat creanța nerecuperabilă prin înregistrarea unui provizion în luna imediat următoare înregistrării creanței, condițiile de certitudine și de încasare ale venitului nu erau îndeplinite la data de 31 decembrie 2017. Prin urmare, situațiile individuale conforme cu IFRS la 31 decembrie 2017 au fost corectate, anulându-se înregistrările efectuate cu privire la această tranzacție în 2017.

12) Includerea ajustărilor de corectie erori contabile recunoscute pe seama rezultatului reportat în situațiile financiare statutare

La data de 27.06.2017, Societatea a primit Decizia de impunere nr. 443 privind obligația de plată TVA stabilită la suma 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 4.522.047 lei la 31 decembrie 2016. Comunicarea Deciziei a survenit ca eveniment ulterior autorizării și depunerii situațiilor financiare statutare individuale la 2016, 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 statutare pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 au fost corectate pentru suma 9.533.895 lei pe seama rezultatului reportat.

Ca și consecință a deciziei civile nr. 2436/27.06.2017 pronunțată în dosarul nr. 642/2/2014, în cursul lunii septembrie 2017 (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 fiscal). 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.

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.

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 corectii a fost inclus în situațiile financiare conforme cu IFRS la 31.12.2016 pe seama cheltuielilor curente ale anului 2016, majorându-se astfel provizionul de riscuri cu suma de 9.533.895 lei, respectiv cu suma pentru accesorii de 1.281.949 lei (Nota 14 și Nota 4i) și datoriile privind TVA colectată cu suma calculată de 3.759.382 lei (Nota 12a).

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. Pe IFRS, corectia a afectat soldul de deschidere la 01/01/2015. Rambursarea efectivă a avut loc în cursul anului 2017, fiind reflectată în situația fluxurilor de trezorerie.

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

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

Sumarul ajustarilor de corectare a erorilor contabile identificate în situațiile financiare statutare, descrise mai sus la punctele i 1-2), împreună cu impactul asupra poziției financiare a Societății, se prezintă în situațiile financiare conforme cu IFRS, după cum urmează:

	Sumar corectii erori la 31 decembrie 2017	Creante	Datorii	Capitaluri proprii
b)	Reversarea creanței și provizionului în suma inclusă în Decizia MC443/30.06.2017, întrucât nu întrunesc criteriile de recunoaștere conform IFRS	(14.055.942)	(14.055.942)	-
c)	Reversarea creanței în suma contestată de Societate din Decizia 16063/ 31.08.2017, întrucât nu întruneste criteriile de recunoaștere conform IFRS	(8.260.427)	(8.260.427)	
d)	Corectie eroare contabilă privind calcul prejudiciu reparații efectuate de Ateliere Grivita, în dosar CFG/1/310/2.07.2018	23.296	-	23.296
	Total corectii la 31 decembrie 2017	(22.293.073)	(22.316.369)	23.296

	Sumar corectii 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)	-
b1)	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)
b2)	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 corectii la 31 decembrie 2016	(16.349.003)	(1.773.777)	(14.575.226)

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
(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, instalatii tehnice si masini</u>	<u>Mobilier, dotări birotica și echipamente de protecție</u>	<u>Avansuri și imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2016						
Cost	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	724.138.943	161.310.234	2.782.053.654	1.278.117	1.907.331	3.670.688.279
Anul încheiat la 31 decembrie 2016						
	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Echipamente, instalatii tehnice si masini</u>	<u>Mobilier, dotări birotica și echipamente de protecție</u>	<u>Avansuri și imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
Valoare contabilă netă						
initiala	724.138.943	161.310.234	2.782.053.654	1.278.117	1.907.331	3.670.688.279
Intrări	6.944	2.967.188	137.150.630	1.058.863	3.652.721	144.836.346
Transferuri la investitii						
imobiliare	-	(314.388)	-	-	-	(314.388)
Iesiri	-	(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 iesiri	-	110.523	1.082.748	255.104	-	1.448.375
Cheltuiala cu amortizarea	-	(16.706.362)	(312.035.444)	(377.123)	-	(329.118.929)
Valoarea contabilă netă finală	724.145.887	146.968.713	2.607.168.839	1.949.867	2.111.433	3.482.344.739
La 31 decembrie 2016						
Cost	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	724.145.887	146.968.713	2.607.168.839	1.949.867	2.111.433	3.482.344.739

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

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Anul încheiat la 31 decembrie 2017

	<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 execuție</u>	<u>Total</u>
Valoare contabilă netă						
initială	<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>
Intrări	1.049.586	2.731.795	114.215.454	1.897.010	3.957.620	123.851.465
Transferuri la investiții		(2.721.773)				
imobilizare	-		-	-	-	(2.721.773)
Iesiri	-	(38.788)	(4.507.414)	(131.064)	(3.007.026)	(7.684.292)
Ajustări pentru pierderea de valoare	-	35.295	-	-	1.523.127	1.558.422
Amortizări cumulate pentru iesiri	-	38.788	494.217	112.329	-	645.334
Cheltuieli cu amortizări	-	(12.245.440)	(337.723.416)	(844.778)	-	(350.813.634)
Valoarea contabilă netă finală	<u>725.195.473</u>	<u>134.768.590</u>	<u>2.379.647.680</u>	<u>2.983.364</u>	<u>4.585.154</u>	<u>3.247.180.261</u>
La 31 decembrie 2017						
Cost	725.195.473	184.795.289	3.995.149.605	6.055.235	6.667.161	4.917.862.763
Amortizări Cumulate	-	(50.026.699)	(1.615.501.925)	(3.071.871)	(2.082.007)	(1.670.682.502)
Valoare Netă Contabilă	<u>725.195.473</u>	<u>134.768.590</u>	<u>2.379.647.680</u>	<u>2.983.364</u>	<u>4.585.154</u>	<u>3.247.180.261</u>

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

6. INVESTIȚII IMOBILIARE

Investiții imobiliare

La 01 ianuarie 2016

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 din imobilizări corporale	332.825
Iesiri către imobilizări corporale	(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>

Anul încheiat la 31 decembrie 2017

Valoare contabilă netă inițială	14.020.781
Intrări	-
Transferuri	2.721.773
Iesiri	-
Amortizare cumulată a ieșirilor	-
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(1.840.518)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>14.902.037</u>

La 31 decembrie 2017

Cost	19.369.122
Amortizare cumulată	<u>(4.467.085)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>14.902.037</u>

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

7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Alte immobilizari necorporale
La 01 ianuarie 2016	
Cost	53.590.309
Amortizare cumulate	(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>
Anul încheiat la 31 decembrie 2017	
Valoare contabilă netă inițială	2.569.530
Intrări	1.223.724
Iesiri	-156.133
Amortizare cumulată a ieșirilor	146.649
Cheltuiala cu amortizarea	<u>-3.121.601</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>662.169</u>
La 31 decembrie 2017	
Cost	57.092.304
Amortizare cumulate	(56.430.135)
Valoarea contabilă netă	<u>662.169</u>

La 31 decembrie 2017, respectiv la 31 decembrie 2016 immobilizările necorporale includ, în principal, costurile licențelor și implementării sistemului informatic de „Vânzare bilete și rezervare locuri la trenurile de călători”.

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

8. CREANȚE

8.a) Alte creanțe pe termen lung

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Garanții către clienți	<u>62.264</u>	<u>80.933</u>
Total	62.264	80.933

8.b) Creanțe comerciale și alte creanțe

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Creanțe clienți comerciali	221.061.332	64.853.017
Provizioane privind deprecierea creanțelor client comerciali	(24.538.310)	(34.845.407)
Creanțe comerciale – net	<u>196.523.022</u>	<u>30.007.610</u>
Alte creanțe	46.062.871	27.317.603
Provizioane privind deprecierea altor creanțe	(23.366.168)	(10.906.617)
Alte creanțe – net	<u>22.696.703</u>	<u>16.410.986</u>
Cheltuieli în avans	722.172	322.788
Subvenții – porțiunea curentă	-	-
Avansuri către furnizori	59.827	52.087
Garanții către clienți	4.579	107.513
Creanțe în legătură cu statul	4.049.884	2.610.890
TVA de recuperate	3.478.182	5.332.894
Creanțe în legătură cu personalul	1.558.588	2.608.464
Total	<u>9.873.232</u>	<u>11.034.636</u>
Total Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>229.092.957</u>	<u>57.453.232</u>

În cursul anului 2017 și 2016, taxa pe valoare adăugată de recuperat a fost compensată cu datoriile către bugetul de stat.

Creanțe în legătură cu statul includ valoarea indemnizațiilor pentru asigurările sociale de sănătate și concedii medicale în suma de 3.757.826 lei la 31 decembrie 2017 (31 decembrie 2016: 1.584.228 lei) care urmează a fi recuperate sau compensate cu alte datorii către bugetul statului. Societatea estimează că va încasa creanța ramasă în totalitate în decursul exercițiilor financiare viitoare.

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

8. CREANTE (CONTINUARE)

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 la nivel de client comercial includ, în principal:

	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
Remarul 16 Februarie	3,626,691	5.550.491
SNTFM CFR Marfa/ URLI	12,018,937	5.052.643
S.C. Transcombi S.A.	1,119,091	1.164.656
S.C. Constructii CFR	910.640	910.640
S.C. Ferotrans Chitila	618,313	621.307
CFR Mesagerie	665.915	665.915
Trafic international Serbia	584,045	-
Total	<u>19,543,632</u>	<u>13.965.652</u>
% în total provizion privind creanțele comerciale	80%	40%

Alte creanțe includ în principal sumele imputate de către Societate diversilor debitori în urma pagubelor și prejudiciilor constatate – lipsa motorina, prestații de recuperat, procese-verbale de contravenție etc. La data bilanțului, Societatea evaluează gradul de recuperabilitate a debitelor, înregistrând provizioane pentru sumele care nu pot fi recuperate. La 31 decembrie 2017, aprox 51% din valoarea debitelor imputate sunt provizionate.

8.c) Mișcările înregistrate în cursul anului 2017 și 2016 în provizionul aferent creanțelor depreciate sunt prezentate în tabelul de mai jos:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sold initial la 1 ianuarie	45.752.024	18.577.072
Miscări în contul de profit și pierdere (Nota 18):	<u>2.502.961</u>	<u>27,925,742</u>
Provizion pentru creanțe incerte înregistrat în cursul anului	12.598.715	28.545.152
Reversare provizion ramas fara utilizare	(10.095.754)	(619.410)
Pierderi din creanțe și debitori diverși	(350.507)	(750.790)
Sold final 31 decembrie	<u>47.904.478</u>	<u>45.752.024</u>

În anul 2017, Societatea a înregistrat pierderi de valoare a creanțelor în suma de 12.598.715, din care 7.502.000 lei reprezintă provizion creat pentru debitori în dosarul de la Depoul Timisoara - supraconsumuri nejustificate provenite din plusurile de motorina cu ocazia alimentărilor LVS+LVT+AM DESIRO+AM 900 în perioada 01.04.2013-14.04.2016 - pentru care SRTFC Timisoara s-a constituit parte civilă în vederea recuperării prejudiciului de la persoanele vinovate; 1.066.000 lei reprezintă provizioane constituite procese verbale contravenție clienți frauduloși, 2.704.000 lei reprezintă provizioane constituite pentru debite solicitate de Societate la înscrierea la masa credală pentru clienți aflați în insolvență/faliment ;

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
(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 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Alte materiale	5.495.002	4.583.296
Combustibil	17.046.660	12.659.400
Piese de schimb	18.952.099	13.860.796
Consumabile	1.827.317	2.043.186
Obiecte de inventar	1.168.913	1.172.355
Rebuturi	680.702	203.756
Materiale aflate la terți	1.773.647	1.725.753
Marfuri aflate la terți	116.346	138.187
Marfuri în depozit	21.532.584	16.578.684
Avansuri pentru stocuri	169.868	54.004
Ajustări de valoare pentru stocuri (Nota 9 b)	(8.188.847)	(9.998.966)
Total stocuri	<u>60.574.291</u>	<u>43.020.451</u>

În cadrul combustibililor, motorina aflată pe stoc, în valoare de 15.192.497 lei la 31 decembrie 2017 (31 decembrie 2016: 18.833.133 lei), asigură consumul pentru pentru cca o luna de zile, fiind influențat de necesitatea asigurării unui stoc de siguranță pentru perioada de iarnă.

b) Provizioanele pentru deprecierea stocurilor

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

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Ajustări de depreciere pentru combustibil, piese de schimb și materii	(7.464.445)	(8.376.743)
Ajustări de depreciere pentru marfuri	(412.782)	(1.303.089)
Ajustări de depreciere pentru obiecte de inventar	(208.475)	(215.135)
Ajustări de depreciere pentru alte materiale	(103.145)	(103.999)
Total ajustări de depreciere pentru stocuri	<u>(8.188.847)</u>	<u>(9.998.966)</u>

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
(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 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Sold initial	9.998.966	10.197.714
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere (Nota 18), din care:		
pierdere (Nota 18), din care:	<u>(1.810.119)</u>	<u>(198.748)</u>
- Constituit în cursul anului	99.198	2.295.355
- Reversare provizion fără utilizare	<u>(1.909.317)</u>	<u>(2.494.103)</u>
Sold final	<u>8.188.847</u>	<u>9.998.966</u>

10. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Conturi curente în lei	2.049.513	25.170.462
Conturi curente în valută	13.040.769	9.338.752
Depozite pe termen scurt în lei		
Depozite garanții gestionari	10.761.212	8.536.047
Disponibilități în casa lei	2.826.282	2.362.269
Disponibilități în casa valută	29.203	34.705
Sume în curs de decontare	1.841.837	1.214.368
Alte echivalente în numerar	148.268	124.562
Total	<u>30.697.084</u>	<u>46.781.165</u>

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 practică pentru depunerile la vedere. Banca va colecta impozitul pe dobândă în momentul acordării bonificației, conform prevederilor legale în vigoare.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
 (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:

Banca	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
BRD	25.054	595
Banc Post	25.315.556	38.990.536
Banca Feroviara		0
Banca Transilvania	54.307	719.281
Garanti Bank	-	110.063
BCR	195.934	206.972
ING	33.355	99
Millennium Bank	-	-
Raiffeisen Bank	-	198.598
Unicredit	14.263	(23.609)
Trezorerie	213.025	1.531.248
Altele*	-	1.311.478
Total	<u>25.851.494</u>	<u>43.045.261</u>

* În "Altele" sunt incluse și soldurile conturilor la banci pentru sucursalele C07-C10

Componenta numerarului și echivalentelor de numerar din situația fluxurilor de trezorerie

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

	<u>31 decembrie 2017</u> (lei)	<u>31 decembrie 2016</u> (lei)
Conturi curente la bănci și numerar în casierie	30.697.084	46.781.165
Descoperit de cont	<u>(315.376.421)</u>	<u>(110.754.481)</u>
Total sold numerar și echivalente de numerar prezentat în situația fluxurilor de trezorerie	<u>(284.679.337)</u>	<u>(63.973.316)</u>

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

(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 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Capital social statutar	1.473.650.055	1.472.118.469
Ajustari ale capitalului social (IAS 29)	<u>1.096.736.074</u>	<u>1.096.736.074</u>
Capital social ajustat	<u>2.570.386.129</u>	<u>2.568.854.543</u>

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

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Capital social versat	1.472.113.686	1.465.283.686
Contributii in avans la capitalul social (capital social neversat)	<u>1.536.369</u>	<u>6.834.783</u>
Total capital social	1.473.650.055	1.472.118.469

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

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Numar actiuni ordinare	588.845.472	586.113.474

Miscarile de capital social se prezinta astfel:

	<u>Capital social</u> <u>versat</u>	<u>Rezervă de</u> <u>inflatare</u>	<u>Contributii in</u> <u>avans la capital</u> <u>social</u>	<u>Total capital</u> <u>social</u>
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)	-
Terenuri Cluj primite ca aport in natura	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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

(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>	<u>Total capital</u> <u>social</u>
Sold la 1 ianuarie 2017	1.465.283.686	1.096.736.074	6.834.783	2.568.854.543
Investitii nedecontate din surse de la bugetul de stat	6.830.000	-	(6.348.000)	482.000
Evaluare 11 terenuri Timisoara subscrise la aport in natura		-	764.486	764.486
Evaluare 1 teren Galati subscris la aport in natura	-	-	285.100	285.100
Sold la 31 Decembrie 2017	1.472.113.686	1.096.736.074	1.536.369	2.570.386.129

In cursul exercitiului financiar 2016, prin Hotararea AGA nr. 5/21.03.2016 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 154.206.764 lei, inregistrata la Registrul Comertului, reprezentand:

- 126.000.000 mii majorarea de capital acordata prin OUG nr. 47/2015 incasata in 2015
- 23.400.000 investitii nedecontate din anul 2011 din surse de la bugetul de stat castigate in instanta de CFR Calatori conform Deciziei civile nr. 263/23.01.2014 care majoreaza capitalul social; suma a fost incasata de la MT in luna decembrie 2015
- 4.806.764 lei valoarea stabilita pentru terenurile aduse ca aport de pe raza sucursalei Cluj

In baza mentiunii nr. 184380/20.04.2016 cu rezolutia nr.85338/29.04.2016 de la ONRC Societatea a inregistrat in evidenta contabila suma de 154.206.764 lei in capitalul social varsat in luna aprilie 2016, reducand totodata „contributiile in avans la capitalul social”.

In cursul exercitiului financiar 2017, prin Hotararea AGA nr.12/28.08.2017 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 6.830.000 lei, majorare inregistrata la Registrul Comertului, reprezentand suma incasata in cursul anului 2016 in urma procesului castigat in instanta cu Ministerul Transporturilor (Softronic) in baza sentintei civile nr.1045/02.2015 devenita definitiva cu nr.5834/12.2015.

Totodata, in cursul anului 2017, Societatea inregistreaza contributii in avans la capitalul social, compuse din urmatoarele:

- 482.000 lei investitii nedecontate din anul 2011 din surse de la bugetul de stat, castigate in instanta conform Deciziei civile nr. 5834/01.12.2015 (Softronic), cu care a inregistrat o majorare a contributiilor in avans la capitalul social. Suma a fost platita de la bugetul statului prin bugetul Ministerului Transportului in cursul anului 2018, fiind inregistrata la Registrul Comertului in anul financiar 2018.
- Totodata, Societatea primeste terenuri evaluate la suma de 1.049.586 lei de pe raza sucursalelor Timisoara (764.486 lei) si Galati (285.100 lei), recunoscand astfel o majorare a contributiilor in avans la capitalul social.

Incepand cu anul 2011, conform OMFP 2985/2011, Societatea are obligatia de a majora capitalul social cu valoarea subventiilor pentru finantarea investitiilor primite in cursul anului de la bugetul statului.

In anii 2017 si 2016 Societatea nu a primit subventii pentru investitii.

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

11. CAPITALURI PROPRII (CONTINUARE)

b) Rezerve

În cursul anului 2017, prin Hotărârea AGA nr. 8 din 30 mai 2017 se aproba utilizarea altor rezerve în suma de 896.829 lei pentru acoperirea parțială a pierderilor cumulate din anii precedenți.

La 31 decembrie 2017, rezervele Societății se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.599.298 lei
- rezerve privind pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma negativă de 2.645.430 lei

12. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

a) Datorii pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Furnizori de servicii și stocuri	206.608.007	200.203.973
Furnizori de imobilizări	18.535.856	40.444.864
Salarii și contribuții sociale	61.886.700	43.362.861
Avansuri primite de la client	3.447	73.246
Impozit de plată		-
Alte datorii către stat	1.227.375	1.855.171
TVA de plată		3.759.382
Dividende de plată		-
Creditori diverși	41.011.360	50.043.581
Garanții execuție lucrări	3.330.420	383.932
Alte obligații curente	373.102	51.256
Total	<u>332.976.267</u>	<u>340.178.267</u>

În anii 2017 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 325.488 lei (2016: 35.160.516 lei), reprezentând combustibil livrat;
- S.C. Atelierele Grivita în valoare de 5.729.664 lei (2016: 11.051.063 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;
- S.C. Electroputere Vfu Pascani în valoare de 731.884 lei (2016: 20.619.598 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;
- S.C. Astra Vagoane Calatori S.A. în valoare de 844.968 lei (2016: 2.692.666 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;
- S.C. Remarul 16 Februarie S.A. în valoare de 13.269.512 lei (2016: 8.434.570 lei), reprezentând imobilizări;

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

- AFER în suma de 1.095.004 lei (2016: 2.134.922 lei), reprezentând contravaloare servicii pentru obținerea autorizațiilor de punere în circulație a vagoanelor și locomotivelor;
- S.C. Reloc S.A. în valoare de 1.921.429 (2016: 4.988.770 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;
- S.C. Cheque Dejeuner S.R. L. în valoare de 2.316.660 lei (2016: 1.963.745 lei), reprezentând cheltuieli cu tichetele de masă

În anul 2017, datoriile către bugetul de stat reprezentând contribuții sociale au fost compensate cu TVA-ul de recuperat.

Salariile și contribuțiile sociale la data bilanțului includ valoarea taxelor legate de salarii scadente la 25 ianuarie a anului următor celui de raportare.

b) Alte datorii pe termen lung

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Furnizori	209.139	18.486.459
Alte taxe	-	-
Garantii executie lucrari	131.016	6.539.019
Total	340.155	25.025.478

La 31 decembrie 2017 datoriile pe termen lung includ sume datorate esalonate în suma de 209.139 lei cu SCRL Brasov și suma de 131.016 lei garanții de bună executie pe termen mai mare de un an.

La 31 decembrie 2016, 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).

13. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT

Sumele datorate la instituțiile de credit sunt pe termen scurt și constau în linii de credit/ overdraft deschise la bănci după cum urmează:

	<u>31 decembrie 2017</u> (lei)	<u>31 decembrie 2016</u> (lei)
Imprumut Banc Post	59.770.326	32.500.000
Imprumut Raiffeisen Bank	32.185.074	235.000
Imprumut de la BRD	66.311.437	44.295
Imprumut ING Bank	-	43.089.069
Imprumut Unicredit	40.729.525	34.846.849
Imprumut BCR	116.380.060	39.268
Total	<u>315.376.422</u>	<u>110.754.481</u>

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

13.

SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT (CONTINUARE)

Situația contractelor de împrumut la 31 decembrie 2017

Banca	Contract nr / data	Plafon maxim	Scop/Utilizare	Maturitate	Rata dobanzii	Ipoteca/ Garantii	Valoare garanției stabilite de evaluator	Sold la 31 decembrie 2017
BancPost	1960/ 06.11.2017	60.000.000	acoperirea nevoilor de capital de lucru și preluarea parțială a creditului ING 2016	noiembrie 2018	ROBOR 1 M + marja %	18 autotoamote „Sageata albastra” și 7 locomotive GM și ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la Banc Post	70.515.459	59.770.325
Raiffeisen Bank	0171/ 3.11.2017	32.222.500	facilitate de descoperit de cont pentru finantarea activitatii curente	31/12/2018	ROBOR 1 M + marja %	9 autotoamote „Sageata albastra”, cesiunea asupra incasarilor inconturile curente deschise la Raiffeisen 12 autotoamote Sageata Albastra, 7 autotoamote ADH și 5 locomotive modernizate GM, ipoteca mobiliara pe conturile curente deschise la BRD 15 locomotive modernizate G.M., ipoteca mobiliara pe conturile curente deschise la BRD	64.445.000	32.185.074
BRD	3/8130/ 10.01.2017	50.000.000	Refinantare	11.01.2018	ROBOR 1 M + marja %		100.465.175	49.811.437
BRD	146/8130/ 03.11.2017	16.500.000	Refinantare parțiala credit ING 2016	06.11.2018	ROBOR 1 M + marja %		33.762.833	16.500.000
Unicredit	2017	25.500.000	refinantarea liniei de credit din 2016 și finantarea activitatii curente	mai 2018	ROBOR 1 M + marja %	4 autotoamote Desiro, 2 trenuri etajate (formate din 8 vagoane clasa) și 6 vagoane de calatori, inclusiv cesiune asupra incasarilor in conturile curente deschise la UniCredit Bank	52.144.510	23.729.524
Unicredit	2017	17.000.000	refinantarea liniei de credit din 2016 și finantarea activitatii curente	mai 2018	ROBOR 1 M + marja %	19 vagoane de calatori, cesiune asupra incasarilor in conturile curente deschise la UniCredit Bank	34.531.206	17.000.000
BCR	84/ 28.04.2017	9.000.000	Refinantare credit acordat anterior	28.07.2017	ROBOR 1 M + marja %	4 autotoamote Desiro și 2 locomotive GM	7.338.839	-

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

Banca	Contract nr / data	Plafon maxim	Scop/Utilizare	Maturitate	Rata dobanzii	Ipoteca/ Garantii	Valoare garanției stabilită de evaluator	Sold la 31 decembrie 2017
BCR	79/ 04.05.2017	25.889.800	Refinanțare credit Raiffeisen 2016	mai 2018	ROBOR 1 M + marja %	13 vagoane de calatori și 5 automotoare Desiro + cesiune asupra incasarilor in conturile curente deschise la B.C.R.	41.546.849	25.889.800
BCR	80/ 28.04.2017	24.500.000	Refinanțare credit Unicredit 2016	aprilie 2018	ROBOR 1 M + marja %	3 vagoane de calatori, 6 automotoare Desiro si un tren etajat + cesiune asupra incasarilor in conturile curente deschise la B.C.R	31.828.674	23.040.262
BCR	81/ 11.05.2017	17.450.000	Refinanțare credit Unicredit 2016	mai 2018	ROBOR 1 M + marja %	5 automotoare Desiro + cesiune asupra incasarilor in conturile curente deschise la B.C.R	20.235.905	17.450.000
BCR	82/ 04.05.2017	26.000.000	Refinanțare credit semnat cu Banca Transilvania in 2016	mai 2018	ROBOR 1 M + marja %	12 automotoare Desiro + cesiune asupra incasarilor in conturile curente deschise la B.C.R	45.223.148	26.000.000
BCR	83/ 04.05.2017	24.000.000	Refinanțare credit semnat cu ING Bank in 2016	mai 2018	ROBOR 1 M + marja %	3 automotoare Desiro, un automotor ADH, 4 locomotive GM si 14 vagoane + cesiune asupra incasarilor in conturile curente deschise la B.C.R	43.206.493	24.000.000
Total							545.244.091	315.376.422

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

14.

PROVIZIOANE

a) Miscarile în perioada

Miscarile din perioada 1 ianuarie 2016 – 31 decembrie 2017 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	Provizioane pentru restituire subvenție	Alte provizioane	Total
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	<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>Constituire provizion</i>	-	16.935.454	2.550.324	-	14.704.255	34.190.033
- <i>Reversare portuine neutilizată din provizion</i>	(75.259.884)	(4.796.558)	-	-	(706.119)	(80.762.561)
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	53.029.765	54.812.118	35.381.790	-	14.203.195	157.426.868
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2017	53.029.765	54.812.118	35.381.790	-	14.203.195	157.426.868
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	<u>(17.263.418)</u>	<u>3.607.535</u>	<u>1.752.044</u>	<u>14.810.497</u>	<u>2.599.367</u>	<u>5.506.024</u>
- <i>Constituire provizion</i>	-	7.957.013	2.150.863	14.810.497	2.622.627	27.541.000
- <i>Reversare portuine neutilizată din provizion</i>	(17.263.418)	(4.349.479)	(398.819)	-	(23.260)	(22.034.976)
Sume utilizate în timpul anului	<u>(8.929.154)</u>	<u>(7.076.864)</u>	<u>(27.164.374)</u>	-	<u>(14.055.942)</u>	<u>(57.226.334)</u>
Valoare contabilă la 31 decembrie 2017	26.837.193	51.342.789	9.969.460	14.810.497	2.746.620	105.706.558

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚ DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
(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 26.837.193 lei la 31 decembrie 2017 (53.029.765 lei la 31 decembrie 2016) reprezintă litigii referitoare la drepturile salariale neacordate conform Contractului Colectiv de Muncă.

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.

În cursul anului 2017, din sumele provizionate Societatea a plătit suma de 8.929.154 lei, reprezentând contravaloarea drepturilor bănești neacordate câștigate de către foștii angajați și a reversat suma de 17.263.418 lei, reprezentând sentințe favorabile castigate în instanța de către CFR Calatori.

Provizioane pentru penalități furnizori și debite

Provizioanele pentru penalități furnizori și debite reprezintă penalitățile estimate pentru neplata sau plata cu întârziere a datoriilor către furnizori în sumă de 51.342.789 lei la 31 decembrie 2017 (54.812.118 lei la 31 decembrie 2016), compunându-se din următoarele:

Furnizor	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016	Natura serviciilor
Compania Nationala De Cai Ferate CFR SA (CNCFR)	28.254.780	26.024.254	achiziție de energie electrica si taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) si alte servicii
Astra Vagoane	106.342	3.940.060	achiziție de mijloace fixe (vagoane)
Uzina de Vagoane Aiud		4.239.931	servicii reparatii mijloace fixe
SC Electroputere VFU Pascani	1.157.954	1.157.954	servicii modernizări tren etajat
Oscar Downstream	844.211	723.074	furnizarea de combustibili
AFER	-	681.490	penalitati intarziere la plata nefacturate
Atelierele Grivita	-	422.532	penalitati intarziere la plata
Andree Prodcorm	836.171	957.866	
Rompetrol	-	165.724	penalitati intarziere la plata
SC Grup Transport Feroviar	16.499.233	16.499.233	provizion constituit pt vagoanele de calatori pentru care SC grup Transport Feroviar nu si-a executat de bunavoie obligatia de a le restitui
Electrificare	288.094	-	penalitati de intarziere la plata energie electrica
Dosar UPFR	497.006	-	
Altii	2.858.998	-	
TOTAL	51.342.789	54.812.118	

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

14. PROVIZIOANE (CONTINUARE)

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

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

Din sumele provizionate în anii anteriori, Societatea a platit 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.

În cursul exercitiului financiar 2017, s-au constituit provizioane în suma de 7.957.013 lei pentru:

Furnizor	Suma în lei	Natura serviciilor
		Provizion de 929 mii lei constituit pentru penalități calculate de CN-CFR SA- sentinta civila nr.616/14.03.2018-SRTFC Bucuresti; provizion de 1.301 mii lei pentru plata cu intarziere a prestatiei de TUI si non-TUI cu CN CFR
Compania Nationala De Cai Ferate CFR SA (CNCFR)	2.230.526	
Dosar UPFR	915,232	
Alții	4.523.161	3.056 mii lei reprezinta provizioane constituite avand in vedere litigiul in instanta intre RCCF Trans –SRTFC Timisoara;
TOTAL	7.957.013	

Din sumele provizionate în anii anteriori, Societatea a platit în cursul anului 2017 datorii și penalități de întârziere către CNCFR pentru TUI și non-TUI furnizori în suma totală de 7.076.864 lei, iar 4.349.479 lei au fost reversate ca ramanand fara obiect.

Provizioane privind TVA și accesorii aferente

În cursul anului 2012, Societatea a făcut subiectul unui control efectuat de autoritățile fiscale având ca obiect verificarea obligațiilor fiscale privind autorizațiile de călătorie 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).

14. PROVIZIOANE (CONTINUARE)

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.

Ca o consecință a evenimentelor ulterioare datei bilanțului (respectiv soluția nefavorabilă pronunțată de Înalta Curte de Casăție în litigiul cu ANAF la 27.06.2017), ce confirmau existența unor obligații suplimentare la data de 31 decembrie 2016, Societatea a ajustat situațiile financiare conforme cu IFRS la 31 decembrie 2016 cu suma de 1.281.949 lei, reprezentând accesorii calculate din proprie inițiativă pentru debitul de TVA de 3.759.382 lei aferent autorizațiilor de călătorie acordate în anul 2016, constituit și declarat în decontul de TVA la luna septembrie 2017.

Astfel suma totală privind accesorii debite TVA ce a fost provizionată de Societate în anul 2016 ajunge la 2.550.324 lei (1.268.375 lei provizion pentru accesorii aferente anului 2016 din Decizia 519/2013 + 1.281.949 lei accesorii calculate din proprie inițiativă la TVA aferent autorizațiilor de călătorie emise în anul 2016).

În cursul anului 2017, urmare a soluției nefavorabile în litigiul cu ANAF, pronunțată de Înalta Curte de Casăție la data de 27.06.2017, Societatea a achitat suma de 26.262.483 lei reprezentând debit principal de 11.583.337 și accesorii de 14.679.146 lei calculate în baza Deciziei 519/2013, reversând aceeași sumă ca parte utilizată din provizionul constituit anterior.

Totodată, Societatea primește de la ANAF Decizia nr. 16063/31.08.2017 prin care se stabilește o obligație suplimentară de plată de 9.309.312 lei, reprezentând dobânzi și penalități întârziere în suma de 7.834.221 lei calculate pentru Decizia 519/2013 și dobânzi și penalități întârziere aferente Deciziei 443/2017 în suma 1.475.091 lei.

Din totalul obligației de 9.309.312 lei impuse prin decizia 16063/31.08.2017, Societatea contestă suma de 8.260.427 lei la ANAF prin adresa nr. 79159/18.12.2017 și recunoaște datorie doar pentru suma de 1.048.885 lei (compusă din 901.891 lei ca obligație aferentă D519/2013 și 146.994 lei datorie privind D443/2017). Pentru suma de 901.891 lei recunoscută ca datorie în 2017, Societatea reversează o sumă egală din provizionul existent.

14. PROVIZIOANE (CONTINUARE)

Totodata, în cursul anului 2017, Societatea depune la ANAF cerere de esalonare prin adresele D. 652/201/29.11.2017 și D652/219/20.12.2017, obținând în februarie 2018 decizia de esalonare la plata pentru suma de 6,379,196 lei și decizia de amanare a plății pentru diferența de 2.940.116 lei. În mai 2018, ANAF respinge contestația formulată de Societate pentru suma de 8.260.427 lei. Pentru suma de 2.940.116 lei, suspendată la plata până la soluționarea cauzei, Societatea consideră că există șanse mari să obțină anularea acestei sume în viitor, iar obligația de plată este posibilă, însă nu probabilă. Prin urmare, la data de 31 decembrie 2017, suma de 2.9 mil. este prezentată ca o datorie contingentă.

Pentru diferența de 5,3 mil lei, Societatea nu a putut determina șansele de anulare a plății viitoare. Prin urmare, la data de 31 decembrie 2017 Societatea are o obligație prezentă de 5,3 mil lei, care trebuie provizionată, și o obligație posibilă de 2,9 mil dacă se obține o soluție nefavorabilă în viitor.

Având în vedere că din provizionul constituit în anii precedenți pentru obligațiile decurgând din Decizia 519/2013, obligații stinse prin plățile efectuate în cursul anului 2017, Societatea a mai rămas cu un sold neutilizat de 6.536.648 lei la 31 decembrie 2017, Societatea consideră necesară menținerea acestui provizion, întrucât valoarea acestuia este suficientă acoperirii obligației suplimentare de plată de 5.3 mil lei, calculate de ANAF în baza Deciziei 16062/31.08.2017.

Totodata, în cursul anului 2017, Societatea calculează și înregistrează din proprie inițiativă un provizion suplimentar în suma de 2,150,863 lei accesorii pentru TVA aferent autorizațiilor de călătorie emise pentru salariați în cursul anului 2017.

Practic, la 31 decembrie 2017, Societatea are recunoscut în bilanț un provizion aferent debitelor TVA și accesorii în legătură cu autorizațiile de călătorie acordate gratuit de Societate angajaților și familiilor acestora în perioada 2016-2017 în suma totală de 9.969.460 lei.

Provizion pentru restituire subvenție

În cursul anului 2017, Societatea a recunoscut suma de 14.810.497 lei provizioane constituite pentru subvenția pe care Autoritatea de Reformă Feroviară consideră, în discordanță cu CFR Călători, că trebuie restituită la bugetul statului. Această sumă reprezintă contravaloarea compensației necuvenită pentru nerealizarea indicatorului trenkm, calatorkm și neincadrarea compensației în ponderile de 85% în total venituri pentru anul 2017 pentru trenurile Regio.

Alte provizioane

La 31 decembrie 2016, alte provizioane în sumă de 14.203.195 lei cuprind: a) provizioanele suplimentare înregistrate în cursul anului 2016 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; b) un provizion pentru concedii neefectuate în suma de 147.252 lei.

În cursul anului 2017, ca urmare a Deciziei 443/27.06.2017, Societatea efectuează plata obligațiilor stabilite de ANAF în suma totală de 14.055.942, reversând totodata suma de 14.079.202 lei din provizionul constituit în anul precedent, rămas fără obiect în prezent.

De asemenea, în exercitiul financiar 2017, Societatea constituie provizion în suma de 2.407.590 lei pentru măsurile Curtii de Conturi (ADH, comodă autoturism cu MT), precum și un provizion pentru concedii neefectuate în suma de 215.037 lei.

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

15. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR

	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
Portiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor la pensionare	3.093.914*	96.425
Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor la pensionare	33.063.902	30.659.607
Total obligații privind beneficiile angajaților la pensionare	36.157.816	30.756.032

*La 31 decembrie 2017, la determinarea maturității obligației s-a ținut seama de posibilitatea de a ieși la pensie anticipat.

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

	Valoarea prezentă a obligației de plata privind beneficiile determinate
Anul financiar încheiat la 31 decembrie 2016	
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)	(1.559.775)
Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie 2016	<u>30.756.032</u>
Anul financiar încheiat la 31 decembrie 2017	
Obligația inițială pentru beneficiile determinate – 1 ianuarie 2017	30.756.032

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

Costul serviciului actual	1.214.330
Costul cu dobânzile	1.177.136
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	2.391.466
Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:	
Pierderi actuariale – experiență	1.463.350
Pierderi actuariale din schimbările privind ipotezele financiare	4.057.721
Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	5.521.071
Beneficii plătite angajaților (incl. reversarea rezervei pentru contractele încheiate involuntar)	(2.510.753)
Obligația netă pentru beneficiile determinate –	<u>36.157.816</u>
31 decembrie 2017	

Mișcările datoriei nete în perioada:

	Valoarea prezentă a beneficiilor angajaților la pensionare la 31 decembrie 2017	Valoarea prezentă a beneficiilor angajaților la pensionare la 31 decembrie 2016
Soldul initial al obligația nete privind beneficiile determinate	30.756.032	26.850.805
Componentele ale costului obligației privind beneficiile la pensionare înregistrate în contul de profit și pierdere	2.391.466	3.817.573
Componentele ale costului obligației privind beneficiile la pensionare înregistrate în alte elemente ale rezultatului global	5.521.071	1.647.428
Beneficiile plătite	(2.510.753)	(1.559.775)
Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate	36.157.816	30.756.032

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.

Pierdere actuarială din anul 2017 este datorată creșterii salariilor peste așteptările din anul anterior și evoluția costului serviciului curent.

15. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

Pierderile sau câștigurile actuariale, recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, reprezintă modificări ale valorii actualizate a obligației generate de efectele diferențelor 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.).

- a) Pierderile actuariale – experiența (în suma de 2.992.873 lei în anul 2016 și în suma de 1.463.350 lei în anul 2017) 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).
Estimarea plăților din anul 2018 a fost calculată ținând cont de posibilitatea pensionării anticipate.
- b) 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.
În anul financiar 2017, modificările ipotezelor financiare au constat în folosirea unor rate de actualizare mai mari și a unui procent de creștere a salariului diferite față de ratele și procentele utilizate pentru calculul obligației în anul 2017, ceea ce a condus la recunoașterea unei pierderi actuariale în suma de 4.057.721 lei.
- c) 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 2016 și 2017, nu au existat diferențe de ipoteze demografice chiar dacă rata medie de mortalitate pentru bărbați calculată ca medie ponderată a evoluat semnificativ.

Analiza de sensibilitate:

Riscurile aferente sensibilității ipotezelor actuariale sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Se observă că influența cea mai mare este datorată evoluției salariilor diferită de valoarea estimată. Variația curbei dobânzilor are un impact semnificativ, urmată îndeaproape de evoluția numărului de beneficiari, aferent dosarelor în instanță deschise de angajați și foști angajați diferit de cel actual. Rotația angajaților, respectiv plecarea sau nu înainte de pensionare a angajaților, fără a primi primele de pensionare are de asemenea un impact semnificativ.
Impact redus este dat de pensionarea anticipată sau la termen a angajaților față de situația actuală.
Impact nesemnificativ este dat de modificarea mortalității angajaților datorită tipului de beneficii primite de angajați ce nu sunt foarte dependente de mortalitatea acestora.

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

15. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

SNTFC - „CFR - Călători” - SA	Total Beneficii angajati pensioare		
	Sold total 2017	Diferență fata de baza	% diferență
Baza	36.157.816,13	0	0,00%
Scaderea salariala cu 1 punct sub inflatie in fiecare an	31.284.674,54	-4.873.141,59	-13,48%
Cresterea salariala cu 1 punct peste inflatie in fiecare an	41.826.136,61	5.668.320,48	18,12%
Scadere mortalitate angajati cu 0,1%	36.165.868,41	8.052,28	0,02%
Cresterea mortalitatii angajati cu 0,1%	36.149.809,07	-8.007,06	-0,02%
Scaderea rotatiei angajatilor cu 10%	37.732.015,72	1.574.199,59	4,35%
Cresterea rotatiei angajatilor cu 10%	34.688.229,75	-1.469.586,38	-3,89%
Scaderea valorilor curbei dobanzilor cu 10%	38.373.913,84	2.216.097,71	6,39%
Cresterea valorii curbei dobanzilor cu 10%	34.102.923,98	-2.054.892,15	-5,35%
Scaderea pensionarilor anticipate cu 10%	36.027.817,33	-129.998,80	-0,38%
Cresterea pensionarilor anticipate cu 10%	36.419.481,14	261.665,01	0,73%

Estimari semnificative: ipoteze actuariale si si evaluarea portiunii curente din obligatiile privind plata beneficiilor la pensionare

Ipotezele actuariale semnificative utilizate in calculatia obligatiei de plata privind beneficiile angajatilor la pensionare au fost urmatoarele:

	2017	2016
Rata medie de actualizare	4,319%	3,851%
Procentul de crestere a salariului	15%	3%
Rata medie de mortalitate la femei	0,28%	0,28%
Rata medie de mortalitate la barbati	0,76%	1,19%
Rata medie de fluctuatie a personalului feminin	9,16%	6,52%
Rata medie de fluctuatie a personalului masculin	4,26%	4,94%

Ipotezele privind rata mortalitatii se bazeaza pe recomandarile expertilor actuari in conformitate cu statisticile nationale publicate. Aceste ipoteze se traduc in definirea asteptarii privind durata medie (in ani) 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:

	2017	2016
Durata medie pana la pensionare de la sfarsitul exercitiului financiar:		
- Femei	16	16
- Barbati	18	18

Durata medie a obligatiei privind plata beneficiilor la pensionare este de 18 ani.

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

15. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

Analiza maturității estimate pentru obligația de plată stabilită la data raportării este următoarea:

Obligația de plată privind beneficiile angajaților la pensionare

Stabilită la data de:	sub 1 an	între 1-2 ani	între 2-5 ani	peste 5 ani	TOTAL
31 decembrie 2016	96.425	197.282	961.424	29.500.901	30.756.032
31 decembrie 2017	3.093.914	4.851.208	5.661.837	22.550.857	36.157.816

Calculul la 31 decembrie 2017 a ținut cont de posibilitatea pensionarilor anticipate.

16. VENITURI ÎN AVANS

a) Veniturile în avans pe termen lung

	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Subvenții guvernamentale pentru investiții (Nota 16 c)	1.333.690.479	1.506.419.536
Donații pentru investiții	242.721	270.741
Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	112.594	141.967
Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții	54.900	54.900
Total venituri în avans pe termen lung	<u>1.334.100.694</u>	<u>1.506.887.144</u>

b) Veniturile în avans pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Subvenții guvernamentale pentru investiții	172.830.410	172.445.439
(Nota 16 c) – porțiunea curentă		
Alte venituri încasate în avans	173.857	126.792
Total venituri în avans pe termen scurt	<u>173.004.267</u>	<u>172.572.231</u>

c) Subvenții guvernamentale

Subvenții guvernamentale pentru investiții se referă la achiziții de imobilizări corporale finanțate prin împrumuturi externe:

	<u>31 December 2017</u>	<u>31 December 2016</u>
Subvenții aferente împrumut HVB & BACA pentru achiziția de imobilizări corporale	450.695.070	496.517.748
Subvenții aferente împrumut PARIBAS	13.455.536	17.369.358
Subvenții JIBIC	53.403.371	63.657.821
Alte subvenții pentru cheltuieli de capital	988.966.912	1.101.320.048
Total	1.506.520.889	1.678.864.975

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

17. INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Active financiare*		
Creanțe comerciale	221.061.332	64.853.017
Provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale	(24.538.310)	(34.845.407)
Alte creanțe	37.800.707	26.806.023
Provizion pentru deprecierea altor creanțe	(23.366.168)	(10.906.617)
Garanții către clienți	66.843	188.446
Creanțe privind personalul	578.425	336.969
Numerar și echivalente de numerar	30.697.084	46.781.165
Total Active financiare	242.299.913	93.213.596
Datorii financiare**		
Imprumuturi	315.376.422	110.754.481
Datorii comerciale	206.817.146	218.690.433
Datorii către furnizori de imobilizari	18.535.856	40.444.864
Salarii (fara contributi sociale)	39.299.312	30.371.462
Dividende de plată	-	-
Creditori diverși	41.011.360	50.043.581
Garanții execuție lucrări	3.461.436	6.922.951
Alte datorii curente	373.102	51.256
Total Datorii financiare	624.874.634	457.279.028

*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).

18. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

Veniturile Societatii se compun din urmatoarele:

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Venituri din trafic călători	18 a)	858.552.571	775.471.849
Venituri din lucrari executate si servicii prestate		15.679.526	2.101.151
Venituri din chirii		4.904.739	4.806.356
Venituri din vânzări de mărfuri		1.344.402	1.608.298
Venituri din vanzarea produselor reziduale		453.364	479.918
Venituri din activități diverse		<u>3.818.879</u>	<u>6.338.694</u>
Total		<u>884.753.481</u>	<u>790.806.266</u>

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

a) Venituri din trafic călători

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Venituri din trafic intern de calatori	841.614.968	743.791.071
Venituri din trafic international de calatori	<u>16.937.603</u>	<u>31.680.778</u>
Total	<u>858.552.571</u>	<u>775.471.849</u>

Veniturile din traficul intern de călători înregistrează o creștere în 2017 comparativ cu anul 2016, rezultată în principal ca urmare a prevederilor art.205 alin.(2 1) din Legea educației naționale nr. 1/2011, potrivit cărora studenții beneficiază, în tot cursul anului calendaristic, de gratuitate la transportul intern feroviar la toate categoriile de trenuri, clasa a II-a.

La nivelul traficului internațional de călători, veniturile sunt în continuare în scădere semnificativă, diminuându-se în 2017 cu aproximativ 48%.

19. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5,7	353.935.235	330.810.815
Ajustări pentru pierderi valoare imobilizări	5,7	(1.558.422)	(220.859)
Cheltuieli cu amortizarea investițiilor imobiliare	6	1.840.518	1.326.800
Cheltuieli cu materiale și consumabile (a)	19 a)	187.516.006	193.532.040
Utilități (b)	19 b)	128.085.243	126.166.280
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile - vagoane și locomotive		98.239.677	85.298.395
Cheltuieli cu chirii		7.211.441	6.919.078
Cheltuieli cu personalul (c) - inclusiv provizion pensii	19 c)	778.535.259	666.773.728
Cheltuieli servicii executate de terți		98.932.415	93.685.099
Indemnizații Administratori	24 c)	534.389	551.049
Cheltuieli generale de administrație (d)	19 d)	530.322.440	524.271.910
Cheltuieli din deprecierea activelor circulante	9, 8c)	692.842	27.726.994
Cheltuieli cu provizioane pentru litigii	14	5.506.024	(46.572.528)
Total		<u>2.189.793.067</u>	<u>2.010.268.801</u>

a) Cheltuieli cu materiale și consumabile

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Combustibili	154.548.895	161.917.656
Materii prime și material auxiliare	6.766.004	6.431.183
Materiale consumabile	1.779.392	2.334.803
Cheltuieli cu piese de schimb în reparații	23.095.413	18.753.456
Cheltuieli cu obiecte de inventar	512.444	3.296.477
Alte materiale	<u>813.858</u>	<u>798.465</u>
Total	<u>187.516.006</u>	<u>193.532.040</u>

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

19. CHELTUIELI DE EXPLOATARE (CONTINUARE)

b) Cheltuieli cu utilități

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Cheltuieli privind apa	3.832.410	3.825.113
Cheltuieli privind energia electrică	117.850.408	116.382.632
Cheltuieli privind căldura	<u>6.402.425</u>	<u>5.958.535</u>
Total	<u>128.085.243</u>	<u>126.166.280</u>

c) Cheltuieli cu personalul

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Cheltuieli cu salariile	589.265.136	502.573.805
Contributii sociale	158.933.724	136.689.003
Cheltuieli cu pregătirea personalului	121.875	202.041
Cheltuieli cu beneficiile angajaților la pensionare	1.214.330	2.492.755
Tichete de masă și alte beneficii în natură	<u>29.000.194</u>	<u>24.816.124</u>
Total	<u>778.535.259</u>	<u>666.773.728</u>

Din care:

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Cheltuieli cu salariile directorilor (excluzând remunerații administratorii - Nota 24 c)	<u>2.688.362</u>	<u>1.963.142</u>

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Numar mediu salariați – personal de exploatare	10.262	10.172
Numar mediu salariați – personal administrativ	2.462	2.364

d) Cheltuieli generale de administratie

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Asigurări	344.511	330.876
Comisioane și onorarii avocați	615.913	455.811
Protocol	26.232	23.674
Transport de bunuri și personal	312.060	207.995
Deplasări și delegații	2.971.167	3.247.024
Cheltuieli postale și telecomunicații	2.472.994	2.627.314
Comisioane bancare	1.073.118	1.730.641
Cheltuieli acces infrastructură (TUI)	506.769.411	501.251.543
Cheltuieli despăgubiri, amenzi, penalități	403.815	902.926
Diverse taxe locale (impozit pe teren și mijloace de transport, taxe speciale etc)	10.027.941	8.717.382
Alte cheltuieli operaționale	5.305.278	4.776.724
Total	<u>530.322.440</u>	<u>524.271.910</u>

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

20. ALTE VENITURI OPERATIONALE

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Subvenții pentru cifra de afaceri	1.091.123.809	1.060.767.884
Subvenții pentru investiții în imobilizări	172.362.102	173.536.775
Despagubiri, amenzi și penalități primite	23.416.132	22.672.693
Castiguri din vânzări/casări de mijloace fixe	60.753	289.952
Alte venituri	<u>9.813.415</u>	<u>4.486.190</u>
Total	<u>1.296.776.211</u>	<u>1.261.753.494</u>

Cresterea altor venituri din exploatare din 2017 provine în principal din înregistrarea penalităților din 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.

Raportate la bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2017, veniturile din subvenții înregistrează o nerealizare de 122.426.000 lei, din care 121.355.000 lei reprezintă reducerea compensației ca urmare a OUG nr.63/2017 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2017, iar suma de 1.071.000 lei reprezintă compensația restituită la Autoritatea de Reforma Feroviara, ca urmare a nerealizării a 79.418,4 trenkm aferenți trenurilor Interregio.

21. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Venituri din dobânzi	1.380	1.961
Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânzi datorate	-	22.457
Venituri din diferențe de curs valutar	543.170	18.094
Alte venituri financiare	<u>4.263</u>	<u>22.780</u>
Venituri financiare	<u>548.813</u>	<u>65.292</u>
Cheltuieli cu dobânzi bancare	(3.116.712)	(3.116.772)
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar la împrumuturi	(293.301)	(33.569)
Alte cheltuieli financiare	(1.177.137)	(1.324.818)
Cheltuieli financiare	<u>(4.587.150)</u>	<u>(4.475.159)</u>
Rezultat financiar net	<u>(4.038.337)</u>	<u>(4.409.867)</u>

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

Veniturile financiare au înregistrat o creștere în anul 2017, comparativ cu anul 2016, determinată de diferențele favorabile de curs valutar la evaluarea și decontarea creanțelor și datorii în valutar.
Cheltuielile cu dobânzile bancare se mențin constante, fiind datorate pentru utilizarea liniilor de credit acordate de bănci.

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

22. CHELTUIALA / BENEFICIU CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT ȘI AMANAT

Descriere	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Cheltuiala cu impozit conform reglementărilor naționale	-	-
Impozit amanat		
Descrescere/(creștere) în soldul creanței privind impozitul amanat	21.670.953	38.548.280
(Descrescere)/creștere în soldul datoriei privind impozitul amanat	<u>(43.368.864)</u>	<u>(46.221.388)</u>
Total cheltuiala/(beneficiu) cu impozitul amanat	<u>(21.697.911)</u>	<u>(7.673.108)</u>
Total cheltuieli /(venituri) cu impozitul pe profit	<u>(21.697.911)</u>	<u>(7.673.108)</u>

Reconcilierea dintre cheltuiala cu impozitul pe profit și rezultat contabil multiplicat cu rata de impozitare conform reglementărilor naționale este următoarea:

Descriere	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Rezultat brut înainte de impozitare conform IFRS	(13.171.960)	36.712.802
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Estimare cheltuieli cu impozit, aplicând cota de 16%	<u>(2.107.514)</u>	<u>5.874.048</u>
Efectul fiscal al sumelor nedeductibile/ neimpozabile în calculul impozitului pe profit:		
Efectul veniturilor neimpozabile	(46.182.943)	(19.531.880)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	69.671.848	39.430.164
Efectul retrărilor la IFRS	(1.117.410)	1.959.991
Pierderi fiscale utilizate (recuperate)	(22.872.008)	(25.400.287)
Rectificarea rezultatului fiscal ca efect al corecțiilor erorilor contabile retrospective în situațiile OMF 1802	<u>2.608.027</u>	<u>(2.332.036)</u>
Total cheltuieli cu impozitul pe profit	=	=
Venituri cu impozitul amânat	21.697.911	7.673.108
Total venituri cu impozitul pe profit	<u>21.697.911</u>	<u>7.673.108</u>

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

22. CHELTUIALA / BENEFICIU CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI AMANAT (CONTINUARE)

Calculul impozitului pe profit din declarația fiscală 101 a fost efectuat pe baza cifrelor raportate la 31 decembrie 2017, respectiv la 31 decembrie 2016 în conformitate cu OMFP 1802/2024, legislația aplicabilă Societății la data respectivă.

Impactul retrărilor cu ocazia tranziției la IFRS, precum și impactul corecțiilor erorilor contabile înregistrate retrospectiv în situațiile financiare OMF 1802 au fost de asemenea evidențiate la reconcilierea impozitului pe profit aferent perioadei acoperite de situațiile financiare prezente.

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

	2017	2016	Expira în anul
Pierdere aferentă anului 2012	-	112.366.264	2019
Pierdere aferentă anului 2013	198.463.464	229.047.248	2020
Total pierdere fiscală reportată conform declarație de impozit pe profit	198.463.464	341.413.512	

23. DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMANAT

	<u>Sold la 1</u>	<u>Mișcare</u>	<u>Sold la 31</u>	<u>Mișcare</u>	<u>Sold la 31</u>
	<u>ianuarie 2016</u>	<u>în impozit</u>	<u>decembrie 2016</u>	<u>în impozit</u>	<u>decembrie 2017</u>
		<u>amânat</u>		<u>amânat</u>	
Creanțe din impozite amânate	122.188.003	(38.811.868)	83.376.135	(21.572.899)	61.803.236
Datorii din impozite amânate	<u>(204.399.121)</u>	<u>46.221.388</u>	<u>(158.177.733)</u>	<u>43.368.864</u>	<u>(114.808.869)</u>
Creanța/(Datorie) netă din impozite amânate – net	<u>(82.211.118)</u>	<u>7.409.520</u>	<u>(74.801.598)</u>	<u>21.795.965</u>	<u>(53.005.633)</u>

a) Creanțe privind impozitul amânat

Soldul creanțelor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Stocuri - provizioane privind deprecierea de valoare	1.310.761	1.600.380
Creanțe – provizioane privind pierderile de valoare	7.635.134	7.311.033
Provizion beneficii la pensionare	5.785.251	4.920.965
Alte provizioane de riscuri și cheltuieli	15.317.936	17.249.631
Pierderi fiscale reportate	31.754.154	52.294.126
Total creanțe din impozit amânat	61.803.236	83.376.135

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

23. 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 2016	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
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(289.619)	324.101	766.232	(1.931.695)	(20.539.972)	(21.670.953)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global			98.054			98.054
Sold la 31 decembrie 2017	1.310.761	7.635.134	5.785.251	15.317.936	31.754.154	61.803.236

b) Datorii din impozite amănate

Soldul datoriilor din impozite amănate include diferențe temporare rezultând din:

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Imobilizări corporale	114.808.869	158.177.733
Total datorii din impozit amanat	114.808.869	158.177.733

Miscarea datoriilor privind impozitul amanat în perioada se prezintă astfel:

	Imobilizări corporale	Total
Sold la 1 ianuarie 2016	204.399.121	204.399.121
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
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(43.368.864)	(43.368.864)
Sold la 31 decembrie 2017	114.808.869	114.808.869

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

24. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE

a) Actionarul unic

CFR Calatori este detinuta de Statul Roman prin Ministerul Transporturilor in proportie de 100 %.

b) Filiale

La 31 decembrie 2017 Societatea are o singura filiala si anume C.F.R – S.C.R.L. Brasov.

In cursul anului 2014, ca urmare a acordului exprimat in Adunarea Generala a Actionarilor a SNTFC Calatori SA, la Tribunalul Brasov a fost depusa cererea de intrare in insolventa a SCRL Brasov (cu reorganizarea activitatii) conform Legii nr. 85/2013.

Prin Sentinta Civila nr. 38/SIND din 14.01.2015, Tribunalul Brasov a admis cererea formulata de debitoarea CFR – SCRL Brasov si a dispus deschiderea procedurii generale de insolventa in conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014. Prin aceeasi sentinta a fost desemnat administrator judiciar provizoriu – practicianul in insolventa Eos Insolvency SPRL Brasov.

Societatii-mama nu i-a fost ridicat dreptul de administrare, Adunarea Generala a Actionarilor din data de 26.01.2015 a desemnat ca Administrator Special pe domnul Calin Ion.

c) Indemnizatiile acordate directorilor si administratorilor

	31 decembrie 2017	31 Decembrie 2017
Indemnizatiile acordate directorilor si administratorilor (Nota 18)	3.222.751	2.514.191

d) Tranzactii cu partile afiliate si alte parti legate

Părțile legate includ societățile cu capital majoritar de stat.

Detalii privind societățile din cadrul grupului si cele sub controlul comun al Ministerului Transporturilor, precum si o descriere sumara a activitatilor si a relatiilor acestora cu CFR Calatori, sunt prezentate mai jos:

Societati din cadrul grupului	Activitatea	Principalele relatii cu CFR Calatori
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.

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

24. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE (CONTINUARE)

**Societati sub controlul
comun al Ministerului**

Transporturilor

Activitatea

Principalele relatii cu CFR Calatori

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 caile 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

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2017</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2016</u> (lei)
Ministerul Transporturilor	359.911.083	213.116.269
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	1.613.008	1.772.895
TOTAL	<u>361.524.091</u>	<u>214.889.164</u>

(2) Cumpărări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2017</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2016</u> (lei)
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	75.008.896	66.155.081

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

24. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE (CONTINUARE)

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

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
		(lei)
a) Creante asupra părților afiliate		
Ministerul Transporturilor	181.813.641	25.401.046
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	1.032.237	84.697
Total	182.845.878	25.485.743
b) Datorii către partile afiliate		
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	19.411.711	15.841.622
Total	19.411.711	15.841.622

- (a) Creantele de încasat de la societățile din cadrul grupului se referă la permisele de calatorie vândute acestora. În cazul Ministerului Transporturilor, permisele de calatorie 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:

	<u>Exercițiul financiar</u> <u>încheiat la</u> <u>31 decembrie 2017</u>	<u>Exercițiul financiar</u> <u>încheiat la</u> <u>31 decembrie 2016</u>
	(lei)	(lei)
Compania națională de cai Ferate "CFR" S.A.	50.174.227	49.227.593
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	17.382.993	16.926.128
TOTAL	67.557.220	66.153.721

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

	<u>Exercițiul financiar</u> <u>încheiat la</u> <u>31 decembrie 2017</u>	<u>Exercițiul financiar</u> <u>încheiat la</u> <u>31 decembrie 2016</u>
	(lei)	(lei)
Compania națională de cai Ferate "CFR" S.A.	519.595.623	541.071.981
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	3.533.983	4.050.551
TOTAL	523.129.606	545.122.532

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

24. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE (CONTINUARE)

La 31 decembrie 2017, în cadrul cumpărarilor de la C.N.C.F. „CFR” S.A. (CNCFR) este inclusă suma de 483.790.750 lei (2016: 501.251.543 lei) reprezentând taxa de utilizare infrastructura.

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

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
	(lei)	(lei)
a) Creante asupra părților legate		
Compania națională de cai Ferate „CFR” S.A.	866.121	524.891
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	30.558.278	24.498.836
Total	<u>31.424.399</u>	<u>25.023.727</u>
b) Datorii către părțile legate		
Compania națională de cai Ferate „CFR” S.A.	118.844.005	170.405.306
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	680.808	673.441
Total	<u>119.524.813</u>	<u>171.078.747</u>

25. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

25.1 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 imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Societatea considera ca riscul valutar este mic, intrucat expunerea la tranzacții derulate în moneda străină este nesemnificativă. Prin urmare, Societatea nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale.

(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.

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

25. 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 dobânzilor pe piață în comparație cu rata dobânzii aplicabilă acelui instrument financiar. Riscul de flux de numerar al dobânzii este riscul ca dobânda să fluctueze în timp.

Societatea are credite pe termen scurt 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 acesteia.

(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 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Creanțe care nu au scadența depășită	<u>621.349</u>	<u>25.013.639</u>
Creanțe cu scadența depășită pentru care nu s-a constituit provizion		
- pana la 30 de zile	83.610.975	10.279.774
- între 30 și 90 de zile	97.600.790	12.757.477
- între 90 și 360 de zile	38.379.873	4.490.819
- peste 360 de zile	8.879.971	4.911.523
Total	<u>228.471.608</u>	<u>32.439.593</u>
Creanțe cu scadența depășită pentru care s-a constituit provizion		
- pana la 30 de zile	969.492	4.026.312
- între 30 și 90 de zile	492.239	6.725.247
- între 90 și 360 de zile	10.582.928	10.702.050
- peste 360 de zile	35.859.819	24.298.415
Total	<u>47.904.478</u>	<u>45.752.024</u>
Provizion pentru deprecierea creanțelor	<u>(47.904.478)</u>	<u>(45.752.024)</u>
Total creante comerciale și alte creanțe	229.092.957	57.453.232

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

25. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

Analiza vechimii creanțelor comerciale pe categorii de clienți:

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Creanțe care nu au scadența depășită	<u>34,163,497</u>	<u>19,491,594</u>
<i>Creanțe restante pe categorii:</i>		
Persoane fizice		
- pana la 30 de zile	31.795	34.186
- între 30 și 90 de zile	1.781	4.102
- între 90 și 360 de zile	9.106	2.913
- peste 360 de zile	<u>295.021</u>	<u>302.336</u>
Total	<u>337.702</u>	<u>343.538</u>
Terți		
- pana la 30 de zile	49.963.873	6.863.216
- între 30 și 90 de zile	89.216.671	129.315
- între 90 și 360 de zile	3.288.575	576.670
- peste 360 de zile	<u>8.420.823</u>	<u>8.883.894</u>
Total	<u>150.889.942</u>	<u>16,453,094</u>
Unități CF		
- pana la 30 de zile	4.248.939	831.276
- între 30 și 90 de zile	5.457.182	8.375.202
- între 90 și 360 de zile	10.846.420	11.499.383
- peste 360 de zile	<u>15.117.651</u>	<u>7.858.929</u>
Total	<u>35.670.192</u>	<u>28,564,791</u>
Total creante comerciale in sume brute	221.061.332	64.853.017

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

25. 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 2017	31 decembrie 2016
<u>al băncii</u>	<u>Banca</u>		
P-3	BRD	25.054	595
n/a	Banc Post	25.315.556	38.990.536
n/a	Banca Feroviara	-	-
n/a	Banca Transilvania	54.307	719.281
P-2	Garanti Bank	-	110.063
P-3	BCR	195.934	206.972
P-1	ING	33.355	99
NP	Millennium Bank	-	-
P-1	Raiffeisen Bank	-	198.598
P-1	Unicredit	14.263	(23.609)
n/a	Trezorerie	213.025	1.531.248
	Altele*	-	1.311.478
Total		25.851.494	43.045.261

Indicatorul financiar al fiecărei instituții bancare a fost preluat din analizele externe de risc ale companiei Moody's Analytics actualizate la iulie 2018. 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.

(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.

25. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u> <u>31 decembrie 2017</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>Între 1 și 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Imprumuturi	315.376.422			315.376.422
Datorii comerciale	206.608.007	209.139	-	206.817.146
Datorii către furnizori de imobilizări	18.535.856	-	-	18.535.856
Salarii si contributii sociale retinute	39.299.312	-	-	39.299.312
Creditori diverși	41.011.360	-	-	41.011.360
Garanții execuție lucrări	3.330.420	131.016	-	3.461.436
Alte datorii curente	<u>373.102</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>373.102</u>
Total	<u>624.534.479</u>	<u>340.155</u>	<u>-</u>	<u>624.874.634</u>

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u> <u>31 decembrie 2016</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>Între 1 și 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
Datorii către furnizori de imobilizări	40.444.864	-	-	40.444.864
Salarii si contributii sociale retinute	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>-</u>	<u>-</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.

25.2 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.

26. 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.

Garanții si ipoteci

La 31 decembrie 2017, automotoarele Desiro si ADH cu o valoare de garantie de 369.138.772 (31 decembrie 2016: 402.815.056), vagoane de calatori cu o valoare de garantie de 109.086.664 (31 decembrie 2016: 125.846.606) si locomotive GM cu o valoare de garantie de 67.018.415 sunt gajate pentru împrumuturile pe termen scurt (Nota 13).

Garantiile si alte angajamente acordate

Garantiile acordate

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	3.455	7.778
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	6.987	414
Total	<u>10.442</u>	<u>8.192</u>

Garanții și alte angajamente primite

Angajamente primite

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	1.847.387	1.209.633
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	349.452	164.475
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	136.613	521.300
Total	<u>2.333.452</u>	<u>1.895.408</u>

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

26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE (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 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Obligații viitoare de plată, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform acordurilor-cadru	<u>540.891.017</u>	<u>494.784.423</u>
Serviciul Modernizări Vagoane	247.517.205	186.372.960
Serviciul Vehicule și Sisteme Speciale	-	46.793.620
Serviciul Modernizări Tracțiune	293.373.812	247.765.752
Alte Directii	-	13.852.091
	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Maturitatea obligațiilor viitoare, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform valabilității acordurilor-cadru		
sub 1 an	127.000.000	235.548.878
între 1-2 ani	191.497.160	253.216.589
Între 2-5 ani	<u>222.393.857</u>	<u>6.018.956</u>
Total	<u>540.891.017</u>	<u>494.784.423</u>

26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE (CONTINUARE)

Datorii contingente

Condiționalități legate de costurile cu salariații

Contractul colectiv de munca 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 această dată, 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)

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 contul în afara bilanțului “Datorii contingente” sucursala București a menținut în anul 2017 o sumă de 6.871.650 lei urmare dosarului nr. 14599/3/2016 înregistrat pe rolul Tribunalului București având ca obiect pretenții (răspundere civilă delictuală) - 1.500.000 Euro (daune morale) + 60.000 lei (despagubiri materiale) + cheltuieli de judecată, formulate de reclamanta Niculici Daniela pentru neacordarea unor drepturi salariale. Societatea nu a constituit provizion, considerând că are șanse mari de a obține o sentință favorabilă în instanță.

Condiționalități legate de controalele autorităților fiscale

În cursul anului 2017, ANAF a emis Decizia de accesorii suplimentare nr.16063/31.08.2017 în suma de 9.309.312, compusă din suma de 7.834.221 lei accesorii calculate pentru perioada de la 01.04.2013 până la momentul plății obligațiilor stabilite prin Decizia 519/2013, respectiv până la 07.07.2017, și suma de 1.475.091 lei accesorii calculate pentru perioada 01.01.2016-25.07.2017 la Decizia nr.443/2017. Decizia a fost contestată de către CFR Călători fiind înregistrată sub nr.79159/18.12.2017 pentru suma de 8.260.427 lei, depunând totodată cerere de esalonare a plăților prin adresele D. 652/201/29.11.2017 și D652/219/20.12.2017.

În februarie 2018, Societatea obține decizia de esalonare la plată nr. 18683/20.02.2018 pentru suma de 6,369,196 lei și decizia de amânare a plății Nr. 18684/20.02.2018 pentru diferența de 2.940.116.

Din obligația esalonată la plată de 6,369,196 lei, Societatea a recunoscut în 2017 cheltuieli în suma de 1,048,885 lei, iar pentru diferența de 5,320,311 lei Societatea are deja un provizion în suma de 6,536,648 constituit în anii precedenți.

Referitor la suma de 2.940.116 lei, a cărei plată a fost suspendată de ANAF până la o decizie viitoare, Societatea consideră că are șanse mari să obțină anularea acestei sume în viitor și prin urmare nu a constituit provizion, ci reține suma ca o datorie contingenta în afara bilanțului.

26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE (CONTINUARE)

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 2017, respectiv la 31 decembrie 2016 pentru niciun fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, proiectarea și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător. Conducerea Societății nu considera semnificative cheltuielile asociate cu eventuale aspecte de mediu.

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.

S-a dispus un control pentru dosarul în care Oficiul CFG Cluj a întocmit Raportul de cercetare nr. S44/1/12//03.03.2017. Urmare procesului-verbal al corpului de control nr.1/3159/02.04.2018 suma de 1.933.767,85 lei echivalentul a 392.245 kg motorină * 4.93 lei) este suplimentată ajungând la suma de 2.112.271 lei (echivalentul a 391.887 kg motorină * 5.39 lei).

27. EVENIMENTE ULTERIOARE

Evenimente ulterioare neajustabile

Noi credite bancare/refinantari si rambursari

În aprilie 2018, Societatea a organizat o procedură de atribuire prin licitație deschisă electronică (7 loturi pentru suma totală de 160.339.800 lei) în vederea refinanțării creditelor cu Unicredit Bank în valoare de 25.500.000 lei (lot 3) și 17.450.000 lei (lot 4) precum și a următoarelor credite cu B.C.R. în suma de 25.889.800 lei (lot 1), 24.500.000 lei (lot 2), 17.450.000 lei (lot 5), 26.000.000 lei (lot 6) și 24.000.000 lei (lot 7).

Lotul 1 în valoare de 25.889.800 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA iar contractul de credit este valabil până pe 3 mai 2019. 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.

Lotul 2 în valoare de 24.500.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA iar contractul de credit este valabil până în 26 aprilie 2019. 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.

27. EVENIMENTE ULTERIOARE (CONTINUARE)

Lotul 3 în valoare de 25.500.000 a fost adjudecat de B.R.D. Groupe Societe Generale SA iar contractul de credit este valabil până în luna mai 2019. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu material rulant precum și ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 4 în valoare de 17.000.000 a fost adjudecat de B.C.R. SA iar contractul de credit este valabil până în luna mai 2019. 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.

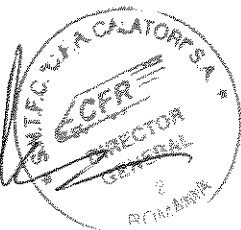
Lotul 5 de 17.450.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA iar contractul de credit este valabil până în luna mai 2019. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja% și este garantat cu material rulant precum și ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 6 de 26.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA iar contractul de credit este valabil până în luna mai 2019. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja% și este garantat cu material rulant precum și ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 7 de 24.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA iar contractul de credit este valabil până în luna mai 2019. 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 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.

Director General
Leon Barbuțescu



Intocmit
Director Financiar Contabil
Elena Miu