

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȘ 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 Înregistrare 11054545  
Registrul Comerțului J40/9764/1998

**HOTĂRÂREA**  
**Nr. 10**  
**29 Mai 2019**

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 29 Mai 2019, emite următoarea hotărâre:

**Art. 1 Aprobă, în temeiul prevederilor Art. 19 alin. (1) (ii), lit. (b) din Actul constitutiv al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” – S.A., coroborat cu art. 163 alin. (3) din Legea societăților nr. 31/1990, următoarele:**

- a) **situațiile financiare întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2018 care cuprind: Situația individuală a poziției financiare, Situația individuală a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația individuală a fluxurilor de trezorerie, Situația individuală a modificărilor în capitalurile proprii și notele individuale în vederea depunerii acestora la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice,**
- b) **execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2018**

Sirbu Gabriela

Simion Mihaela

ROMÂNIA  
MINISTERUL JUSTITIEI



OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI  
OFICIUL REGISTRULUI COMERȚULUI  
DE PE LA ANGA TRIBUNALUL BUCUREȘTI

# CERTIFICAT DE ÎNREGISTRARE

Birou: SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORTURI TERESTRE DE CALĂTORII - CALĂTORIA

Sediul societății: BUCUREȘTI, SECTORUL 6, BUL. DINCELESCULESCU, NR. 38

Activitatea principală: Transporturi interurbane de călătorii pe calea ferată - 4911

Cod Unic de înregistrare: 11054545 - Birou data des: 08.10.1998

Nr. de actiune regional-comertului: 140/9766/29.09.1998  
Data emiterii: 04 SEP 1998

DIRECTOR

ELENA DIACONE  
ROMANIA

Seria B Nr. 1124151

**DECLARATIE**  
**in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr.82/1991**

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2018 pentru:

---

Persoana juridica : S.N.T.F.C. " CFR CALATORI " S.A

Judetul : 40 – MUN. BUCURESTI

Adresa : Localitatea BUCURESTI, sector 1, str. DINICU GOLESCU nr.38, tel.319.03.57

Numar din registrul comertului : J 40/ 9764 / 1998

Forma de proprietate: 14 – Companii si societati nationale

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 4910 – Transport interurban de calatori pe cale ferata

Cod de identificare fiscala : RO 11054545

---

Directorul General al societatii DOROBANTU VALENTIN isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2018 si confirma ca :

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

DIRECTOR GENERAL

Valentin DOROBANTU

DIRECTOR FINANCIAR-CONTABIL

Elena MIU

DIRECTOR CONTABILITATE

Cristina Măntescu

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Către Acționari,

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

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare****Opinia cu rezerve**

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători - "CFR Călători" S.A. ("Societatea") - cu sediul social în București, Bd. Dinicu Golescu nr. 38, sector 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 11054545, care cuprind Situația individuală a poziției financiare la data de 31 decembrie 2018, și Situația individuală a rezultatului global, situația individuală a modificării capitalului propriu și situația individuală a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	1.141.606.188 Lei
➤ Pierderea netă a exercițiului financiar:	-82.795.862 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2018, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului 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 2844/2016").

**Baza pentru opinia cu rezerve**

4. Societatea raportează în Situația poziției financiare atașată imobilizări corporale constând în material rulant (locomotive, vagoane și automotoare și rame electrice), cu valoarea contabilă de 2.167,36 milioane Lei la 31.12.2018 (2017: 2.365,26 mil. Lei). La finele perioadei curente de raportare, o parte a acestor mijloace fixe era scoasă din uz în vederea reparării sau pentru alte intervenții, operațiune ce a început acum mai bine de 10 ani. Cu toate că acesta este un indicu privind la deprecierea acestor poziții, Societatea nu a estimat valoarea lor recuperabilă, așa cum prevede standardul IAS 36 «Deprecierea activelor» (art. 8 și 9). Ca urmare, situațiile financiare atașate nu cuprind ajustări aferente pentru deprecierea imobilizărilor corporale neutilizate. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a ne permite să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a corecta negativ valoarea contabilă a materialului rulant scos din producție până la nivelul valorii sale recuperabile.

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). 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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

#### ***Incertitudini semnificative cu privire la continuarea activității***

6. Atragem atenția asupra Notei 2.1(e) "Continuitatea activității" la situațiile financiare individuale anexate, care indică o pierdere de 82,8 milioane Lei înregistrată de Societate pentru exercițiul anului 2018, o pierdere cumulată de 251,9 milioane Lei înregistrată la finele lui 2018, precum și faptul că, la aceeași dată, datoriile curente depășesc activele curente cu 642 milioane Lei. Aceste elemente, împreună cu cele prezentate în Notă, reprezintă indicii cu privire la riscuri semnificative privind capacitatea Societății de a genera resurse suficiente necesare continuării activității în perioadele următoare. Conducerea Societății consideră adecvată aplicarea principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, dată fiind importanța economică, socială și strategică a activității Societății. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

#### ***Evidențierea unor aspecte***

Dorim să atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

7. Nota 14 "Provizioane" la situațiile financiare individuale anexate prezintă situația litigiilor în care este implicată Societatea, având calitate procesuală de pârât. Se află în derulare, în diferite faze de judecată, un număr considerabil de acțiuni în instanță ce vizează Societatea, iar cauzele vizate sunt diverse ca natură: de muncă, civile sau în contencios. Pentru o parte a acestor litigii, cu precădere cele având ca obiect pretenții vizând drepturi salariale, conducerea a recunoscut provizioane pentru riscuri și cheltuieli. Rezultatele finale ale tuturor proceselor aflate în derulare, respectiv posibilele implicații suplimentare ale acestora asupra situațiilor financiare atașate, nu au putut fi estimate cu suficientă credibilitate;

8. La data emiterii situațiilor financiare atașate, Societatea face obiectul unui control fiscal având ca obiectiv principal calculul impozitului pe profit pentru perioada 2012-2017. Sistemul fiscal românesc este caracterizat de schimbări repetate ale legislației, uneori întempestive, iar tranzacțiile derulate de Societate cu impact în sfera impozitului pe profit sunt complexe prin natura și istoricul lor. Concluziile controlului ar putea genera implicații cu privire la tratamentul fiscal aplicat de companie, posibilele efecte asupra situațiilor financiare atașate neputând fi estimate;

9. Nota 2.1(e) "Continuitatea activității" la situațiile financiare individuale anexate descrie faptul că activitatea Societății este semnificativ influențată de prevederile Contractului de servicii publice pentru perioada 2016 - 2019 încheiat cu Ministerul Transporturilor (aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 231/2016), contract ce stabilește nivelul maxim de acordare a compensației pentru diferența de tarif. Întrucât această subvenție aferentă cifrei de afaceri are un impact semnificativ asupra rezultatelor obținute de Societate, politica viitoare a Guvernului în acest sector poate influența derularea activității. Reorganizarea sectorului feroviar în România este o operațiune de lungă durată, și nu se pot cuantifica efectele politicii Guvernului asupra activelor și pasivelor Societății.

Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la aspectele prezentate mai sus.

**Aspecte cheie de audit**

10. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

**Aspect Cheie de audit****Modul de abordare în cadrul auditului:****a) Recunoașterea veniturilor**

A se vedea Nota 2.19 "Politici Contabile - Recunoașterea veniturilor" și Notele 18 "Analiza pe categorii a veniturilor" și 20 "Alte venituri operaționale"

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2.19. Cifra de afaceri se compune din venituri din trafic de călători și venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, cauzat de presiunea pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Veniturile Societății sunt recunoscute la momentul încasării biletelor, respectiv eliberării abonamentelor pentru transportul feroviar de călători. Specificul activității conduce la decalaje de până la maxim 30 de zile între momentul recunoașterii venitului și cel al prestării serviciului (efectuarea transportului). Veniturile din subvenții aferente cifrei de afaceri se recunosc la momentul încasării; viramentele de la buget se fac integral în interiorul anului pentru care au fost prevăzute subvențiile.

**b) Beneficii acordate salariaților**

A se vedea și Nota 15 "Obligații privind beneficiile postangajare ale angajaților"

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea acordă angajaților săi beneficii la pensionare, egale cu un număr de salarii ale angajatului. Numărul acestor salarii depinde de vechimea în companie.

Costurile acestor beneficii sunt estimate utilizând tehnica actuarială „metoda factorului de credit proiectat”, iar orice câștiguri sau pierderi actuariale sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsură ce se realizează.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS;
- testarea sistemelor informatice folosite de societate (xSell pentru trafic intern și RTT pentru trafic internațional), precum și a controlului și a proceselor implementate cu privire la reflectarea în contabilitate a vânzărilor de bilete/abonamente de călătorie, în vederea obținerii asigurării necesare cu privire la existența, completitudinea și acuratețea veniturilor raportate în situațiile financiare;
- urmărirea corespondenței veniturilor cu încasările numerar și parțial on-line;
- testarea soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2018, prin transmiterea de scrisori de confirmare directă;
- estimarea efectelor recunoașterii veniturilor la momentul vânzării dreptului de călătorie versus recunoașterea la momentul prestării serviciului.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Analiza contractului colectiv de muncă pentru a identifica beneficiile acordate;
- Analiza raportului de evaluare actuarială folosit de Societate. Aceasta analiză a inclus și verificarea calificărilor și a reputației expertului extern folosit de conducerea societății;
- Verificarea reflectării corespunzătoare a rezultatelor evaluării în situațiile financiare.

**Alte aspecte**

11. Situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar al anului precedent au fost auditate de un alt auditor, care a exprimat în 10 mai 2018 o opinie fără rezerve, cu un paragraf pentru evidențierea unor aspecte.

12. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 acționarii acestora, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

**Alte informații - Raportul administratorilor**

13. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 15-19 din OMFP 2844/2016.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 15-19 din OMFP 2844/2016.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acestora, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

**Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

14. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

15. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

**Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

17. 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 reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile 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.

18. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarilor din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) 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;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm 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;
- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

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

20. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

21. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.



## Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

22. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr. 23 din 26.11.2018 să audităm situațiile financiare ale SNTFC "CFR CĂLĂTORI" S.A. pentru exercițiile financiare 2018 - 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit 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 audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

**În numele BDO Audit S.R.L.**

Înregistrat în Registrul Public electronic

Cu nr. 18/02.08.2001

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Prin autorizația FA 19 TEMP Nr. 14/04.02.2019

Numele partenerului: George Stancu

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România cu nr. 1821/30.07.2007

Autorizat de ASPAAS

Prin autorizația AF 19 TEMP Nr. 95/04.02.2019



## RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

### PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARA DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2018

Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători-„CFR Călători” S.A. societate comercială pe acțiuni, având ca actionar unic statul român, care își exercită drepturile și obligațiile prin Ministerul Transporturilor s-a înființat în baza Ordonanței de Urgență nr. 12/1998 privind transportul pe calea ferată române și reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române – SNCFR și a Hotărârii de Guvern nr.584/1998.

În conformitate cu prevederile art.1, alin. 3 SNTFC „CFR Calatori” are înființate următoarele sucursale de transport feroviar de calatori: București, Craiova, Timisoara, Cluj, Brasov, Iasi, Galati, Constanta.

De asemenea conform art.1, alin. 4 societatea a înființat prin hotarare a Guvernului filiale, la data de 31 decembrie 2017 având o singura filiala, respectiv Societatea Comercială de Reparatii Locomotive “C.F.R. –S.C.R.L. Brasov”-S.A. la care este actionar unic, valoarea participatiilor fiind de 366 mii lei. Începând cu data de 14.01.2015 Tribunalul Brasov prin Hotararea nr.38 SIND/14.01.2015 a aprobat cererea de intrare în insolvența a filialei.

<u>Nume</u>	<u>Participare (%)</u>	<u>activitate</u>	<u>participatie mii lei</u>
Societatea Comercială de Reparatii Locomotive "C.F.R. - S.C.R.L. Brasov" - S.A.	100	Reparatii locomotive	366
			<b>Total 366</b>

SNTFC „CFR Calatori” detine și un număr de 2.500 de acțiuni, în valoare de 6,25 mii lei, respectiv 26%, din capitalul Asociației Patronale a Transportatorilor Feroviari.

Societatea a fost administrată în anul 2018 în sistem unitar, având doi președinți de Consiliu de Administrație .

Precizăm următoarele:

- Prin Decizia Consiliului de Administratie nr.1 din 21.03.2017 a fost desemnata Presedintele Consiliului de Administratie, domnișoara Ana –Maria Dascălu ;
- Prin Decizia Consiliului de Administratie nr.11 din 21.03.2018 a fost desemnata Presedintele Consiliului de Administratie doamna Silvia Popeanga.

\*prin Decizia Consiliului de Administratie nr.14 din 21.03.2018 a fost numit un nou director general, domnul Leon Barbulescu;

\* prin Decizia Consiliului de Administratie nr.16 din 25.03.2019 a fost numit un nou director general, domnul Valentin Dorobantu.

Societatea a întocmit situațiile financiare pentru anul 2018 în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile Ordinul nr. 666/2015 privind aplicarea

Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat și cu prevederile Ordinului nr. 10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile .

I.

A. Comparativ cu realizările anului 2017

Veniturile, cheltuielile și rezultatele realizate la data de 31 decembrie 2018, comparativ cu realizările anului precedent sunt prezentate sintetic, astfel:

INDICATORI	Realizari cumulat decembrie 2017-mii lei	Realizari cumulat decembrie 2018-mii lei	Diferente mii lei	%
0	1	2	3=2-1	4=2/1*100
<b>I. VENITURI TOTALE</b>	2.268.622	2.279.163	10.541	100,46
<b>A. VENITURI DE EXPLOATARE</b>	2.268.073	2.250.518	-17.554	99,23
<b>1.CALATORI din care:</b>	869.463	892.582	23.119	102,66
Incasari numerar(CCI.)	390.386	395.398	5.012	101,28
Facturari	479.077	497.184	18.107	103,78
<b>2.COMPENSATIE din care:</b>	1.091.124	1.071.738	-19.386	98,22
pentru tarife	1.091.124	1.071.738	-19.386	98,22
<b>3.AUXILIARE din care:</b>	305.860	284.853	-21.007	93,13
a.venit.pt.inv.inreg.coresp.amortizarii calculate	172.362	172.100	-262	99,85
b.venituri din provizioane	83.872	80.908	-2.964	96,46
c.venit.datorate de personal	154	80	-74	51,95
d.venit.din redev.,locatii de gest.(chirii)	4.905	5.382	477	102,06
e.venit.din vanzarea activelor	91	53	-38	58,24
f.alte venituri reprezentand dobanda legala af. facilitatilor acordate in baza OMTCT nr. 2183/5692/2005(dobanda legala)	6.196	3.544	-2.652	57,2
<b>4. VANZARE DE MARFURI</b>	1.626	1.346	-280	82,78
<b>B. VENITURI FINANCIARE</b>	549	485	-64	88,34
<b>C.VENIT DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT</b>	0		28.158	
<b>II.TOTAL CHELTUIELI</b>	2.288.778	2.361.958	73.180	103,20
<b>A. CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>	2.285.368	2.333.965	48.597	102,13
<b>I.CHELTUIELI MATERIALE</b>	819.368	836.718	17.350	102,12
1.1. MATERII PRIME,MATERIALE	37.457	38.185	728	101,94
1.2. COMBUSTIBIL din care:	154.549	165.583	11.034	107,14
motorina	150.278	160.840	10.562	107,03
1.3. ENERGIE SI APA	128.085	127.913	-172	99,87
1.4. CHELTUIELI PRIVIND AMORTIZARE, PROVIZIOANE, SI AJUSTARI PT. DEPRECIERI din care:	401.037	392.593	-8444	97,89
deprecieri din reevaluare imobilizari corporale	41	18	-23	43,90
amortizare	353.115	350.937	-2.178	99,38
provizioane	47.881	40.225	-7.656	84,01

1.5. REPARATII	98.240	112.444	14.204	114,46
<b>2. CHELTUIELI CU PERSONALUL</b>	775.653	841.511	65.858	108,49
2.1. DREPTURI PERSONAL	592.310	766.365	174.055	129,39
2.2 C.A.S	112.090	13.725	-98.365	12,24
2.3 ACCIDENTE DE MUNCA	1.987	2	-1.985	0,10
2.4 SOMAJ	2.960	4	-2.956	0,14
2.5 FOND SANATATE	30.863	39	-30.824	0,13
2.6 FOND GARANTARE	1.481	3	-1.478	0,20
2.7 FOND DE SOLIDARITATE	4.962	9.680	4.718	195,08
2.8 TICHETE DE MASA	29.000	34.441	5.441	116,86
2.9 CHELT. PRIV CONTRIBUTIA ASIGURATORIE DE MUNCA		17.252	17.252	
3. ALTE AJUTOARE	9.552	11.088	1.536	116,08
4. ALTE CHELTUIELI DE EXPL.din care:	128.455	118.848	-9.607	92,52
chelt.cu deplasările	2.971	2.696	-275	90,74
despagubiri, amenzi, penalitati	23.008	30.936	7.928	134,46
drepturi salariale castigate in instanta	7.973	2.559	-5.414	32,10
5. CUMPARARE MAFURI	878	879	1	100,11
<b>6. CHELTUIELI ACCES INFRA</b>	506.769	480.027	-26.742	94,72
7. ALTE CHELTUIELI DE INFRA.din care:	44.693	44.894	201	100,45
CHIRII SPATII	5.369	5.341	-28	99,48
TELEFOANE CFR	1.783	1.802	19	101,07
GEIP	708	717	9	101,27
CICE	8.619	9.105	486	105,64
ANEXA 4 si 6	28.214	27.929	-285	98,99
B.CHELTUIELI FINANCIARE	3.410	11.025	7.615	323,31
C.CHELT.CU IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT	0	16.968	16.968	
<b>PROFIT (PIERDERE)</b>	<b>-20.156</b>	<b>-82.796</b>	<b>62.640</b>	<b>410,78</b>
Mii cal/km * **	5.097.433	4.932.254	-165.179	96,76
Mii tren km * **	53.460	50.807	-2.653	95,04
Tarif mediu lei/cal/km	0,1706	0,1810	0,010	106,10
Venit.mediu /cal.km((cal.+subv)/cal.km)	0,3846	0,3983	0,014	103,55
Cost mediu lei/cal/km	0,4483	0,4732	0,025	105,55
Chelt/1000 lei venituri	1,009	1,036	27	102,68
Castig mediu	3.878	4.997	1.117	128,80
Nr.mediu de personal	12.724	12.782	58	100,45

### Veniturile din transportul de calatori

În structura veniturilor din transportul de calatori (anexa nr.2.1), veniturile din CCL au o crestere fata de anul precedent cu cca 101,28%, iar veniturile din permise si facilitati de calatorie in crestere cu cca 4% fata de anul anterior, urmare a acordarii gratuitatilor de calatorie 100% studentilor conform HG nr.42/2017 pentru aprobarea normelor metodologice privind acordarea facilitatilor de transport intern feroviar si cu metroul pentru elevi si studenti .

### Veniturile din compensatii de la bugetul de stat

În conformitate cu prevederile HG nr.584/1998 Societatea Nationala de Transport Feroviar de Calatori desfasoara activitati de interes public national si social avand in principal ca obiect de activitate efectuarea

transportului feroviar public de calatori pentru care incaseaza de la bugetul de stat compensatii ce trebuie sa acopere diferenta dintre costurile reale de transport si tarifele stabilite cu avizul autoritatilor publice competente, la care se adauga o cota de profit de 3 %.

Prin ILG. nr.382/2018 a fost aprobat bugetul de venituri si cheltuieli al SNTFC CFR Calatori pentru anul 2018, in care a fost prevazuta o compensatie in valoare de 1.021.898,91 mii lei.

Nivelul aprobat al compensatiei nu a asigurat acoperirea diferentei intre nivelul cheltuielilor si cel al veniturilor realizate si a creat premisele pentru preliminarca unei pierderi in suma de 360.789,09 mii lei, in conditiile estimarii unui volum de activitate de 50.000 mii trenkm.

Ulterior, prin adresa nr. 32/625/16.10.2018 Autoritatea de Reforma Feroviara a comunicat fila de buget pentru anul 2018 pentru Titlul Subventii, cu o compensatie aferenta transportului feroviar public de Calatori, in valoare de 1.071.738 mii lei, ca urmare a OUG nr.78/2018 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2018.

Astfel, compensatia incasata in anul 2018 a fost de 1.071.738,31 mii lei.

**Alte venituri** (auxiliare si din vanzare de marfuri) sunt cu cca 7% sub realizarile anului 2017, fiind influentate de scaderea veniturilor din provizioane cu 2,964 mii lei fata de anul 2017 si in valori relative cu 4%.

Cumulat la 12 luni 2018 veniturile din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea de exploatare in suma de 80.908 mii lei sunt neimpozabile si reprezinta in principal :

- 26.024 mii lei reversare de provizioane constituite din anii anteriori cu furnizorul CN-CFR-SA reprezentand penalitati de intarziere;
- 23.781 mii lei litigii de munca pentru care s-au constituit cheltuieli cu provizioanele de 26.837 mii lei in anul 2017 (4.752 mii lei din sentinte castigate de salariatii si achitate in anul 2018, iar 19.104 mii lei din anulare de provizioane pentru litigii reduse cu, costul dobanzii actuariale de 75 mii lei);
- 12.091 mii lei reversare de provizion client reprezentand sume incasate cu intarziere de CFR CALATORI de la SNTFM Marfa SA, provizion constituit in anii anteriori ;
- 3.056 mii lei reversare de provizion pentru care s-au constituit cheltuieli cu provizioanele in anii anteriori cu furnizorul RCCF TRANS, Decizia civila nr.534/2017;
- 2.870 mii lei recunoasterea efectului aplicarii IFRS 9-Instrumente financiare pentru creante anii anteriori;
- 2.764 mii lei reversare de provision concedii neefectuate pentru care s-au constituit cheltuieli cu provizioane in anii anteriori;
- 2.053 mii lei reversare de provizion accesorii TVA urmare Deciziei de accesorii suplimentare nr. 16063/31.08.2017, accesorii calculate la Deciziile de impunere ANAF nr.519/2013 reprezentand TVA pentru autorizatii de calatorie eliberate salariatilor pe perioada 01.01.2008-30.09.2010 si Decizia ANAF nr.443/2017 pe perioada 01.10.2010-30.06.2015 ;
- 1.384 mii lei reversare de provision pentru deprecierea activelor circulante de catre SRTFC Bucuresti;
- 562 mii lei reversare de provizion constituit in anul anterior si reprezinta contravaloarea in lei a incasarilor din partea intreprinderilor feroviare sarbe, " Zeleznice Srbije" si "Srbije VOZ"

conform contractelor de esalonare a datoriilor nr. 1/2017-2183/27.12.2017 si 1/2018-110/27.01.2018.

- In 2018 de la Serbia Voz s-au incasat 96.331,63 EUR respectiv 448.588,02 lei, in martie 2018 achitand integral intreaga datorie, adica restul de 70% (nu au mai urmat planul de rambursare).
- De la Zeleznice Serbia ( ZS) s-au incasat 24.396,96 EUR, respective 113.496,19 lei, respectand planul de rambursare initial (de 2033,08 EUR rata lunara), respectiv in procente reiese ca in anul 2018 s-a mai incasat aproximativ 60% din datorie, in total 70%.

Din total rulaj venituri auxiliare de 284.853 mii lei, 253.008 mii lei reprezinta venituri din elemente nemonetare, respectiv 89 %.

Veniturile financiare realizate la 31.12.2018 sunt sub realizarile aferente acelasii perioade cu 64 mii lei din diferentele de curs valutar.

In consecinta, veniturile totale inregistreaza o crestere cu 10.541 mii lei fata de realizarile anului precedent fiind influentate, pe de o parte, in principal, de incasarea din transportul de calatori cu 23.119 mii lei mai mult decat anul precedent precum si de inregistrarea pe seama veniturilor privind impozit pe profit amanat a sumei de 28.158 mii lei, iar pe de alta parte de diminuarea compensatiei bugetare cu 19.386 mii lei fata de aceeaasi perioada dar si de diminuarea veniturilor auxiliare cu suma de 21.007 mii lei, din care 13.100 mii lei venituri din amenzi si penalitati, 2.964 mii lei venituri din provizioane .

## 1. CHELTUIELI

Comparativ cu anul precedent cheltuielile totale inregistreaza o crestere cu 73.180 mii lei, respectiv crestere cu 3% fata de anul 2017 influentate pe de o parte de majorarea cheltuielilor cu drepturile de personal, cu amortizarea, cu reparatiile, energie si apa, materiile prime, materiale, a taxei de utilizare infrastructura, iar pe de alta parte de reducerea cheltuielilor cu combustibilul, provizioanele constituite pentru plata furnizorilor cu intarziere, cheltuielilor cu drepturile salariale castigate in instanta, cheltuielilor privind ajustarile pentru deprecierea imobiliarilor, privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante si altor prestatii non-tui.

In cadrul **cheltuielilor materiale:**

**Cheltuielile cu materii prime si materiale** in suma de 38.185 mii lei au crescut in anul 2018 fata de 2017 cu 728 mii lei .

**Cheltuielile pentru combustibil** au crescut in anul 2018 fata de 2017 cu 7,14%, fiind influentate, in principal, de variatia accizei, la produsul motorina, de la valoarea de 1.796,53 lei in anul 2017 la 2.175,24 lei in anul 2018.

In cursul anului 2017 au fost achizitionate 36.397 tone motorina cu un pret mediu de 4.234 lei / tona inclusiv acciza de 1.796,53 lei/tona.

In cursul anului 2018 au fost achizitionate 32.940 tone motorina cu un pret mediu de 4.854 lei/ tona inclusiv acciza de 2.175,24 lei/tona.

Din analiza datelor rezulta o crestere a pretului mediu a produsului motorina cu 14,64% in anul 2018 fata de anul 2017 in conditiile care cantitatea de combustibil achizitionata a scazut cu cca. 3.500 tone, respectiv diminuare de cantitate achizitionata cu 9,5%.

**Cheltuielile cu energia si apa** inregistreaza o scadere de 184 mii lei in anul 2018 fata de anul 2017, respectiv cu cca.0,14%. In anul 2018 cheltuiala cu energia electrica de tractiune (107.675,82 mii lei fara TVA) a reprezentat 84,18 % din total cheltuiala cu energia si apa. Cheltuiala cu energia electrica de

tracțiune a scăzut în 2018 față de 2017 cu 2,2 %, în condițiile în care prețul unitar a crescut cu 9,8% , iar cantitatea de energie electrică de tracțiune consumată a scăzut cu 10,9%.

**Cheltuielile cu amortizarea, provizioanele și ajustările pentru depreciere** înregistrează o scădere față de anul precedent cu 8.444 mii lei, fiind influențată de diminuarea cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale generată de reducerea ritmului de intrare în reparații a materialului rulant față de anii anteriori deși societatea urmărește aplicarea *Procedurii nr.1/3920/11.06.2015 privind repartizarea lucrărilor de reparații pe cheltuieli sau în valoarea activelor spre a fi contabilizate*, conform Deciziei Directorului General nr.26/12.06.2015, măjorează valoarea de inventar a activelor și în consecință cheltuielile cu amortizarea au scăzut cu 2.178 mii lei față de anul precedent, și în același timp și de scăderea cuantumului provizioanelor cu 7.656 mii lei.

În anul 2018, societatea a constituit *provizioane pentru riscuri și cheltuieli, ajustări pentru depreciere imobilizărilor și provizioane pentru deprecierea activelor circulante* în suma de 40.244 mii lei din care nedeductibile fiscal 40.164 mii lei. Dintre acestea:

- 30.708 mii lei reprezentând ajustări pentru deprecierea creanțelor cu CFR MARFA (autorizații și permise eliberate salariaților);
- 2.320 mii lei reprezentând ajustări pentru deprecierea creanțelor cu IRLU (autorizații și permise eliberate salariaților);
- 2.601 mii lei reprezentând provizioane constituite de societate pentru concedii neefectuate;

#### **Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile**

În anul 2018 a fost reparat materialul rulant în valoare de 184.194 mii lei, din care suma de 71.750 mii lei a măjorat valoarea mijloacelor fixe, conform prevederilor OMFP nr.2844/2016 *pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*, fiind înregistrate pe cheltuieli cu amortizarea pe durata dintre două reparații, în medie 5 ani la materialul rulant motor și 2 ani la vagoane, iar valoarea reparațiilor contabilizate pe cheltuieli cu reparații sunt în suma de 112.444 mii lei, cu 1,1 % mai mari decât cheltuielile de reparații realizate în perioada anterioară.

**Cheltuielile cu personalul** au crescut cu 8,5% față de cheltuielile înregistrate în anul 2017, datorită, în principal :

\*Cheltuielilor cu salariile care au crescut în anul 2018 cu 29,4% față de cheltuielile cu salariile înregistrate în anul 2017, datorită:

- aplicării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată de 1.900 lei lunar, începând cu data de 01 ianuarie 2018 aprobat prin HG nr.847/2017 față de 1.450 lei aprobat prin HG nr.1/2017 aplicabil cu 01.02.2017;
- aplicării prevederilor OUG nr.79/2017 pentru modificarea și completarea *Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal*, începând cu data de 01 ianuarie 2018, prin trecerea contribuțiilor (CASS și CAS) de la angajator la angajat;
- reintregirii cheltuielilor cu salariile în anul 2018 datorate majorărilor salariale acordate în cursul anului 2017;
- majorării salariilor de bază brute, începând cu data de 01 decembrie 2018, prin aplicarea Contractului Colectiv de Muncă la nivel de unitate SNTFC "CFR Calători" – S.A pe anii 2018-2019;
- acordării de clase de salarizare superioare în cursul anului 2018, urmând negocierilor individuale efectuate cu salariații.

\*Alte categorii de cheltuieli cu personalul care s-au diminuat pe de o parte :

- cu cea 80 % a contribuțiilor sociale inclusiv contribuția asiguratorie de muncă la angajator (contribuție nouă introdusă urmând aplicării prevederilor OUG nr.79/2017),

iar pe de alta parte :

- incepand cu data de 01 august 2018, au fost aplicate prevederile Contractului Colectiv de Munca la nivel de unitate 2018-2019, prin care a fost stabilita valoarea nominala a tichetelor de masa acordate salariatilor la 15 lei/tichet fata de valoare de 9.41 lei/tichet ceea ce a determinat o crestere a cheltuielilor cu tichetele de masa cu cca 19% ;

- dar si cresterea cu 95% a contributiei la vârsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap ncâncadrate, conform Legii nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin modificarea salariului minim brut pe economie de la 1.450 lei la 1.900 lei, dar si modificarii cu 01 septembrie 2017 a formulei de calcul in sensul cresterii procentului cu 50%.

Castigul mediu brut (cheltuieli cu salariile) in anul 2018 a fost in valoare de 4.991 lei/salariat, in crestere cu cca 28,8% fata de anul 2017.

Ponderea cheltuielilor de personal in totalul cheltuielilor societatii este de 35,6 %, iar a cheltuielilor cu fondul de salarii este de 32,45 %. Angajatii societatii fac parte din programul de pensii al statului roman, pentru care societatea achita lunar contributiile aferente.

In cheltuielile de personal au fost incluse indemnizatiile pentru CA in suma de 354 mii lei.

**Cheltuielile cu taxa de utilizare a infrastructurii**, reprezentand 21% din cheltuielile de exploatare, inregistreaza o scadere cu 26.742 mii lei fata de anul 2017, respectiv o scadere cu cca. 5%. Aceasta crestere a fost generata de scaderea volumului de activitate exprimat in tren km cu 5% fata de anul 2017.

**Alte cheltuieli de exploatare** in suma de 163.742 mii lei, au o pondere de 7% in totalul cheltuielilor si sunt cu 9.406 mii lei sub realizările anului 2017, fiind influentate pe de o parte de cresterea cheltuielilor prin inregistrarea sumei de 26.195 mii lei aferenta penalitatilor de intarziere catre CN CFR stabilite prin sentinta civila nr.3856/2017 devenita definitiva in anul 2018, inregistrarea prestatilor TUI in suma de 3.056 mii lei cu RCCF Trans stabilite prin Decizia civila nr.534/2017, iar pe de alta parte din diminuarea cheltuielilor cu drepturile salariale castigate in instanta cu suma de 5.414 mii lei.

Mii lei

<b>Alte cheltuieli de exploatare reprezinta in principal:</b>	<b>163.742</b>
<b>1. prestatii efectuate de terti in suma de, din care:</b>	<b>88.329</b>
- prestatii executate de CNCFR si filiale (inclusiv chirii, serv informatice, servicii NON-TUI)	44.894
-electrificare CFR	632
- cheltuieli salubritate, deratizare material rulant si spatii, curatorie chimica,	29.700
- paza, servicii PSI, intretinere si revizii linii, comanda si prestatii personal exploatare centrale termice, prestatii piese de schimb, imprimare bonuri FC 13	6.024
- prestatii locomotive si vagoane	2.369
- cheltuieli AFER si AGIFER	5.287
<b>2. chirii spatii (altele decat CNCFR SA)</b>	<b>2.000</b>
<b>3. amenzi si penalitati, din care:</b>	<b>30.936</b>
-deductibile	29.593
-nedeductibile	1.343
<b>4. drepturi salariale castigate si cheltuieli de executare</b>	<b>4.281</b>

5. impozite si taxe, din care:	<b>19.863</b>
- debit TVA autorizatii - chelt. nedeductibila	5.410
- impozite si taxe locale - chet. deductibila	4.078
6. cheltuieli posta si telefon	<b>2.282</b>
7. prestatii ale cailor ferate straine	<b>1.213</b>
8. servicii informatice	<b>9.133</b>
9. cheltuieli cu deplasările si transport bunuri si persoane	<b>2.874</b>
10. cheltuieli cu comisioane bancare, asigurari, onorarii, colectare numerar	<b>2.831</b>

Cheltuielile financiare în sumă totală de 11.025 mii lei înregistrează o creștere cu 7.615 mii lei, provenită din dobânzi în suma de 8.608 mii lei evidențind o creștere cu 5.864 mii lei față de cheltuielile înregistrate la 31.12.2017 (2.744 mii lei). Aceasta creștere a fost determinată de creșterea importanței indicatorului variabil ROBOR 1M (utilizat în calculul dobânzilor totale datorate în cadrul creditelor pe termen de 1 an angajate de societate pentru finanțarea capitalului de lucru) de la o medie anuală de 0,97% în anul 2017 la o medie de 2,62% în anul 2018.

Anexa nr. 2.2 cuprinde evoluția principalilor indicatori pe anul 2018 unde indicatorul „Alte cheltuieli de exploatare” este diminuat cu prestațiile executate de CNCFR și filiale evidențiate separat.

Comparativ cu datele prezentate în Formularul 20, Contul de profit și pierdere, unde sumele reprezentând venituri din subvenții și veniturile din provizioane diminuează cheltuielile, în indicatorii din raport acestea sunt incluse la venituri.

### 3. REZULTATUL ACTIVITĂȚII

În anul 2018 societatea a înregistrat o pierdere de 82.796 mii lei, din care :

- 83.446 mii lei pierdere din activitatea de exploatare;
- 10.540 mii lei pierdere din activitatea financiară;
- 11.190 mii lei profit impozit pe profit amnat.

mii lei

Indicatori	31.XII.2017	31.XII.2018	%
<b>Venituri totale</b>	<b>2.268.622</b>	<b>2.279.161</b>	<b>100,46</b>
Exploatare	2.268.073	2.250.519	99,23
Financiare	549	485	88,34
Venit din impozit pe profit amnat		28.157	
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>2.288.778</b>	<b>2.361.957</b>	<b>103,20</b>

Exploatare	2.285.368	2.333.965	102,13
Financiare	3.410	11.025	323,31
Cheltuieli din impozit pe profit amanat		16.967	
<b>Rezultate totale</b>	<b>-20.156</b>	<b>-82.796</b>	
Exploatare	-17.295	-83.446	
Financiare	-2.861	-10.540	
Rezultat din impozit pe profit amanat		+11.190	
<b>Cheltuieli la 1000 lei /venituri totale</b>	<b>1.009</b>	<b>1.036</b>	<b>102,72</b>

#### **Comparativ cu prevederile bugetului de venituri si cheltuieli**

Prin H.G. nr.382/2018 a fost aprobat bugetul de venituri si cheltuieli al SNTFC CFR Calatori pentru anul 2018, in care a fost prevazuta o compensatie in valoare de 1.021.899 mii lei.

Nivelul aprobat al compensatiei nu a asigurat acoperirea diferentei intre nivelul cheltuielilor si cel al veniturilor realizate si a creat premisele pentru preliminarea unei pierderi in suma de 360.789 mii lei, in conditiile estimarii unui volum de activitate de 50.000 mii trenkm.

Ulterior, prin adresa nr. 32/625/16.10.2018 Autoritatea de Reforma Feroviara a comunicat fila de buget pentru anul 2018 pentru Titlul Subventii, cu o compensatie aferenta transportului feroviar public de Calatori, in valoare de 1.071.738 mii lei, ca urmare a OUG nr.78/2018 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2018.

Actul Additional nr. 5/08.10.2018 la contractul de servicii publice aprobat prin Decizia ARF nr. 482/2018, care cuprinde valoarea subventiei de 1.071.738 mii lei, precum si un volum al pachetului de servicii publice de 49.895,02 mii tren-km, a fost publicat in MOF. in data de 25.10.2018.

Avand in vedere data la care a fost aprobata noua valoare a compensatiei, cat si data la care s-a publicat in Monitorul Oficial Actul Additional nr. 5, nu a mai fost posibila aprobarea unei noi Hotarari de Guvern de rectificare a bugetului pe anul 2018.

Conform prevederilor anexei nr. 6 la O.M.F.P. nr.3145/05.12.2017 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia, la punctul II.7 sunt prevazute urmatoarele:

*" Nivelul indicatorilor economico-financiari prevazut in anexele nr.1-5, poate fi modificat, cu aprobarea Consiliului de Administratie, cu exceptia indicatorilor pentru a caror rectificare sunt aplicabile prevederile art.10 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.26/2013, aprobata prin Legea nr.47/2014, cu modificarile si completarile ulterioare".*

Prin Decizia CA nr. 56/30.08.2018 a fost aprobată rectificarea valorii unor indicatori economico-financiari pentru anul 2018, respectiv redistribuirea între elementele de cheltuieli după cum urmează:

- suplimentarea cu 20.000 mii lei a cheltuielilor cu reparatia materialului rulant
- reducerea cheltuielilor cu combustibilul cu 5.000 mii lei
- reducerea cu 6.000 mii lei a cheltuielilor cu amortizarea
- reducerea cu 9.000 mii lei a altor cheltuieli de exploatare.

Totodată s-a suplimentat suma alocată investițiilor din surse proprii cu 25.000 mii lei.

În execuție, față de prevederile bugetare, la data de 31.12.2018, veniturile sunt realizate în proporție de 104,93 %, respectiv se înregistrează o depășire a veniturilor cu 103.125 mii lei, iar cheltuielile sunt realizate în proporție de 92,88 %, respectiv se înregistrează o economie de 174.868 mii lei, ceea ce conduce la înregistrarea unei pierderi în suma de 82.796 mii lei, mai mică decât pierderea prevăzută în BVC 2018 în suma de 360.789 mii lei.

În structură, pe elemente de venituri și cheltuieli, execuția bugetară pe anul 2018, conform Anexei nr. 4, înregistrează depășiri sau nerealizări la următoarele capitole:

**Veniturile totale** – înregistrează o depășire față de valoarea bugetată în suma de 103.125 mii lei, care se compune în principal din:

*Veniturile din transportul de călători* – înregistrează o depășire cu 30.079 mii lei, rezultată din prestarea serviciilor reprezentând facilități de călătorie efectuate pentru diferite categorii sociale acordate conform prevederilor legale, cât și din transportul călătorilor.

*Alte venituri din exploatare* - înregistrează o nerealizare de 5.438 mii lei.

*Veniturile din subvenții* – sunt în suma de 1.071.738 mii lei, la nivelul alocat, înregistrând o depășire de 49.839 mii lei.

*Venituri financiare* – înregistrează o depășire cu 484 mii lei, reprezentând în principal diferențe favorabile de curs valutar.

*Veniturile din impozitul pe profit amânat* înregistrează o depășire de 28.158 mii lei, urmare a aplicării IFRS.

**Cheltuielile totale** – înregistrează o economie de 174.868 mii lei, diferența care se compune în principal din sumele înregistrate la următoarele capitole bugetare:

A) **Cheltuielile cu bunuri și servicii** - înregistrează o economie de 99.035 mii lei, generată în principal de următoarele elemente:

1) *cheltuielile cu combustibili* – înregistrează o economie de 10,5% (19.417 mii lei) comparativ cu BVC 2018, ca urmare atât a reducerii consumurilor specifice cât și a participării la licitație a mai multor operatori fapt ce a determinat reducerea prețurilor pe tonă oferite.

2) *cheltuielile privind energia și apa* – înregistrează o economie de 11,78% (17.087 mii lei), pe fondul optimizării și adaptării planului de mers de tren la valoarea compensației alocate și a parcului de material rulant disponibil.

3) *cheltuielile cu intretinerea si reparatiile* inregistreaza o economie de 25,04 % (37.556 mii lei).

Prin Decizia CA nr. 56/30.08.2018, planul de reparatii programat s-a diminuat de la suma de 340.271 mii lei la nivelul sumei de 329.271 mii lei, fiind realizat in proportie de 55, 94% (184.194 mii lei), din care conform prevederilor OMFP nr.1802/2014 si Deciziei nr.26/12.06.2015, suma de 112.444 mii lei a fost inregistrata pe cheltuieli, iar suma de 71.750 mii lei a majorat valoarea de intrare a mijloacelor fixe, conform tabelului de mai jos:

-mii lei-

	Plan reparatii 2018 conform Decizie CA	Realizat, din care:	incluse pe cheltuieli	majoreaza valoarea mijloacelor fixe	% de realizare reparatii
0	1	2=3+4	3	4	5=2/1*100
Reparatii vagoane	68.000	41.243	20.870	20.373	60,65
Reparatii locomotive (inclusiv SCRL Brasov)	257.271	141.470	90.093	51.377	54,99
Alte reparatii	4.000	1.481	1.481		37,03
<b>TOTAL</b>	<b>329.271</b>	<b>184.194</b>	<b>112.444</b>	<b>71.750</b>	<b>55,94</b>

Astfel, planul de reparatii pentru vagoane nu a fost realizat motivat de urmatoarele aspecte:

-un numar de 4 acorduri cadru pentru reparatii de tip RTG de circa 400 de vagoane clasa au fost incheiate incepand cu 10.08.2018. La seriile de vagoane incadrate pe cele 4 acorduri cadru nu existau contracte de reparatii de aproximativ un an de zile;

- pentru vagoanele de dormit nu existau contracte de reparatii planificate de doi ani, toate procedurile de achizitii fiind demarate in perioada 2018-2019;

- fondurile au fost solicitate pentru reparatiile planificate la un numar de 429 de vagoane clasa si de dormit, cu valoare estimata la aproximativ 66.000 lei,

- au fost reparate un numar de 329 de vagoane pentru care au fost folosite fonduri in valoare de 41.300 mii lei.

Iar pentru material rulant motor (locomotive, automotoare), planul de reparatii nu a fost realizat motivat de urmatoarele aspecte:

- starea avansata de degradare a materialului rulant motor, fapt pentru care la efectuarea reparatiilor planificate sunt necesare lucrari ample de inlocuiri de piese si componente pentru a putea fi finalizate aceste reparatii si repuse in exploatare;

- termenele mari de livrare a echipamentelor din import care au dus la marirea perioadelor de imobilizare a materialului rulant motor aflat in uzinele reparatoare pentru efectuarea reparatiilor programate RR/RG/R7/R8 (osii, bandaje, echipamente General Motors, echipamente Siemens, etc.);

- capacitatile limitate de productie si reparatie ale uzinelor reparatoare de material rulant motor din Romania;

- lipsa furnizorilor de piese de schimb necesare pentru reparatia materialului rulant motor.

B) Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate- inregistreaza o depasire de 184 mii (1,84%) lei fata de suma prevazuta in BVC 2018.

C) Cheltuieli cu personalul inregistreaza o economie de 4% respectiv suma de 29.776 mii lei determinata atat de realizarea unui numar mediu de personal mai mic, dar si a masurilor dispuse referitoare la diminuarea numarului de ore festive, suplimentare etc.

D) Alte cheltuieli de exploatare – inregistreaza o economie cu 63.732 mii lei, compusa in principal de:

Cheltuielile cu tariful de utilizare al infrastructurii inregistreaza o economie de 19.973 mii lei, urmare a realizarii unui numar de tren-km mai mic, pe fondul optimizarii si adaptarii planului de mers de tren la valoarea compensatiei alocata si a parcului de material rulant disponibil.

Cheltuielile cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale inregistreaza o economie de 38.063 mii lei, urmare ajustarii cheltuielilor cu suma de 50.457 mii lei, reprezentand diferenta între cheltuielile privind provizioanele si veniturile din anularea provizioanelor, conform prevederilor legale.

Ca urmare a veniturilor si cheltuielilor inregistrate in anul 2018, rezulta o pierdere in suma de 82.796 mii lei.

### **Obiective de investitii realizate in cursul anului 2018, cu sursa de finantare - fonduri proprii**

„Obiective de investitii realizate in cursul anului 2018, cu sursa de finantare-fonduri proprii

CFR Calatori a alocat in BVC pentru anul 2018 sume pentru obiective de investitii si dotari independente, pentru Central si SRTFC 1-8, in valoare de 90.000 mii lei, realizate in valoare de **75.747,28 mii lei**.

Obiectivele de investitii realizate in Central si SRTFC 1-8 au fost:

► Modernizare vagon de calatori ctajat individual din serie veche 2626 in serie noua 2616, 8416 si 3616 varianta II - 49.432,87 mii lei;

► Servicii de adaptare a instalatiei de alimentare cu energie electrica si a partii de racire a instalatiei de climatizare a vagoanelor seria 2076 - 2.173,60 mii lei;

► Servicii de modernizare a vagonului de calatori seria 1980, serie noua 1976, varianta II - 2.200 mii lei;

▶ Servicii de modernizare a vagonului de calatori seria 2180, serie noua 2176, varianta II - 11.250 mii lei;

▶ Servicii de montare automat programabil EPSAI-02 pe LDE 2100 CP - cont 231 "Imobilizari corporale in curs" - 48,72 mii lei;

▶ Presa hidraulica cu doi cilindri pentru depresat/presat roți și componentele osiilor montate de pe/pe axul osiilor ce echipează materialul rulant, dotată cu un dispozitiv care asigura transportul și poziționarea osiei între cilindrii de presare - la Depoul Brasov – 2.315,79 mii lei;

▶ Extinderea functionalitatilor software aferente bazelor de date si aplicatiilor de vanzare utilizate in prezent in cadrul sistemului de emiterie in trafic international in vederea realizarii si implementarii aplicatiilor software specifice ONLINE a biletelor si rezervarilor de locuri - 1.750 mii lei;

▶ Sistem audio-video necesar informării pasagerilor in tren pentru un vagon de mare viteză pe relația București Nord-Constanța - proiect pilot - 131,30 mii lei;

▶ Fotocopiatoare (Cod CPV - Fotocopiatoare) - 24,00 mii lei;

• Lucrari de constructii si modernizari cladiri - 4.151,37 mii lei;

• Echipamente si dotari pentru buna desfasurare a activitatii in cadrul societatii, mijloace de transport - 67.258,99 mii lei;

• Utilaje cu si fara montaj, lucrari de foraj si proiectare - 4.336,90 mii lei.

In anul 2018 societatea nu a angajat credite externe pentru investitii si nu s-au efectuat achizitii din credite externe.

In cursul anului 2018 CFR Calatori a initiat proceduri de atribuire a serviciilor financiare de acordare de credite pentru refinantarea unor linii de credit contractate in anul precedent cu bancile: Unicredit Bank, Raiffeisen Bank, Banepost SA , B.C.R si B.R.D. Societe Generale, in limita plafonului aprobat de AGA prin Hotararea nr.3/12.01.2018.

Incepand cu trimestrul I 2018, ca urmare a tendintei de crestere a indicatorului ROBOR 1M in functie de care se calculeaza dobanda totala variabila a imprumaturilor contractate, societatea este expusa riscului de crestere a costului dobanzii .

Creantele, au o pondere de 51% in totalul activelor circulante si au crescut fata de inceputul anului cu 109.288 mii lei.

La 31 decembrie 2018 valoarea creantelor nediminuate cu ajustari este de 178.792 mii lei, din care:

- creante comerciale in suma de 153.229 mii lei Anexa nr.2.3, din care
  - o 59.324 mii lei creanta de incasat de la Autoritatea de Reforma Feroviara, facilitati de calatorie acordate diferitelor categorii sociale,
  - o 18.234 mii lei creanta de incasat de la Ministerul Transporturilor dobanzi legale pentru incasarea cu intarziere a facilitatilor de calatorie, din care:
    - 10.079 mii lei aflate in faza de executare silita;
  - o 34.920 mii lei creanta de incasat de la SNTFM Marfa –SA si IRLU;
  - o 5.692 mii lei creanta de incasat de la Remarul 16 februarie ;
  - o 4.646 mii lei creanta de incasat de la Best Consulting ;
  - o 2.869 mii lei creanta de incasat de la DGASPC;
  - o 2.308 mii lei creanta de incasat de la Romprest servicii Integrate;
  - o 2.064 mii lei creanta de incasat de la Constructii CFR;
  - o 1.800 mii lei creanta de incasat de la SCRL Brasov;

- o 1.616 mii lei creanta de incasat de la Transcombi;
  - o 3.444 mii lei debitori persoane fizice ;
  - o 16.312 mii lei alti debitori si clienti.
- alte creante, in suma de 25.563 mii lei, din care :
- 9.102 mii lei reprezentand sume de recuperat reprezentand sume de recuperat de la FNUASS (contributia unitatii la concedii medicale si indemnizatiile de sanatate);
  - 3.996 mii lei TVA neexigibila;
  - 7.554 mii lei suma aferenta lipsei de motoina de la Depoul Timisoara.

In bilant formular F10 la rd.39 creantele sunt prezentate la valoarea neta de 107.882 mii lei compusa din 178.792 mii lei diminuata cu 70.910 mii lei reprezentand ajutati pentru neincasarea creantelor (debitori si clienti).

Creantele cu unitatile CFR, respectiv SNTFM si filiala IRLU, CN CFR si filialele, SCRL Brasov, cu reparatorii, respectiv Atelierele Grivita, Astra Arad, Reloc, Electroputere etc. precum si cu operatorii privati: GFR, Transferoviar, Grup Transport Feroviar sunt in proces continuu de compensare la nivelul sumelor celor mai mici ca urmare a datoriilor si creantelor reciproce.

Din totalul creantelor, exista, in principal, litigii cu urmatoarii agenti economici:

- 3.751 mii lei Remarul 16 Februarie -dosar instanta;
- 1.119 mii lei Transcombi-dosar instanta;
- 910 mii lei Constructii CFR -dosar instanta;
- 118 mii lei CFR Mesageric - dosar instanta;
- 618 mii lei Ferrotrans Chitila - dosar instanta;
- 406 mii lei CENAFER- dosar instanta;
- 300 mii lei Marinescu Nicolae-dosar in instanta;
- 283 mii lei CCCF Bucuresti- dosar in instanta;
- 186 mii lei Uniforma- dosar instanta;
- 122 mii lei Reloc-dosar instanta;
- 161 mii lei IRLU - dosar instanta;
- 49 mii lei Uzina de Vagoane Aiud-dosar instanta.

### Datorii

La data de 31 decembrie 2018 societatea inregistreaza datorii ce trebuie platite intr-o perioada de un an in suma de 678.867 mii lei si reprezinta :

- datorii comerciale in suma de 264.031 mii lei (anexa nr. 2.4),
- alte datorii pe termen scurt fata de institutiile de credit in suma de 320.303 mii lei reprezentand linii de credit de exploatare;
- alte datorii in suma de 94.533 mii lei , din care reprezentand, in principal :
  - \* 60.342 mii lei alte datorii in legatura cu personalul din care garantiile gestionarilor 12.423 mii lei, restul sunt datorii cu personalul achitate la data de 15.01.2019, respectiv cca 25.717 mii lei (chenzina a doua) si alte retineri salariale, 22.202 mii lei datorii cu bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale achitate la data de 25.01.2019;
  - \* 38.944 mii lei datorie pe impozit pe profit amanat.

Conform datelor din bilant la data de 31 decembrie 2018 societatea inregistreaza datorii pe termen lung in suma de 19.503 mii lei reprezentand sume datorate esalonate cu CNCFR-SA 15.337 mii lei, in suma de 4.033 mii lei reprezentand sume datorate esalonate cu ANAF si 132 mii lei garantii pentru executie lucrari.

La 31 decembrie 2018, rezervele Societatii se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale in vigoare (5%\* profitul contabil, in limita de 20% din capitalul social) in suma de 27.599.298 lei
- rezerve privind pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajati la pensionare in suma negativa de 29.035.793 lei

In desfasurarea activitatii economico-financiare s-au avut in vedere "Instrumente financiare si managementul riscului" definite dupa cum urmeaza:

*a) Riscul de rata a dobanzii*

Riscul de nivel al ratei dobanzii este riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze datorita modificarii ratelor dobanzilor de pe piata in comparatie cu rata dobanzii aplicabila acelui instrument financiar. Riscul de flux de numerar al dobanzii este riscul ca, costul cu dobanda sa fluctueze in timp. Societatea are credite pe termen lung care implica dobanzi avand rate fixe si variabile ce expun Societatea atat la riscul de nivel al ratei dobanzii, cat si la riscul de flux de numerar al acesteia. Sumele reprezentand dobanzi aferente creditelor sunt platite din subventii guvernamentale.

*b) Riscul de curs valutar*

Moneda functionala a Societatii este LEUL, in timp ce o parte din costurile finantarii pe termen lung sunt exprimate in monede straine, EUR si USD. Anumite active si datorii sunt exprimate in monede straine care sunt apoi convertite la cursul de schimb valabil la data incheierii exercitiului financiar. Diferentele rezultate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere, dar nu afecteaza fluxurile de numerar pana la data reglarilor conturilor.

*c) Riscul in relatiile cu partenerii de afaceri*

Creantele comerciale sunt prezentate diminuate cu ajustarile pentru clienti incerti. O parte semnificativa a vanzarilor Societatii este in numerar, catre clienti persoane fizice. Societatea este expusa riscului de credit cu societati in care statul este actionar principal si cu Ministerul Transporturilor, unicul actionar. Societatea, ca entitate subordonata statului, are risc de expunere ce poate fi semnificativ afectat de politica Guvernului.

*d) Valoarea justa a instrumentelor financiare*

Instrumentele financiare pastrate pana la scadenta in cursul normal al activitatii sunt inregistrate in bilant la cost sau la valoarea de rascumparare, dupa caz.

La 31 decembrie 2018 valorile contabile ale numerarului si echivalentelor in numerar, furnizorilor si clientilor, angajamentelor si datoriei pe termen scurt aproximeau valorile lor juste datorita scadentelor pe termen scurt ale acestor active si datorii.

*e) Managementul riscului de pret*

Cea mai extinsa piata de desfacere pentru Societate este cea din Romania. Tarifele din transportul feroviar public de calatori sunt stabilite prin ordin al ministrului transporturilor. Politica Guvernului referitoare la tarifele pentru transportul feroviar este aceea de protectie, pe cat posibil, a populatiei si a economiei, in general, fata de inflatie. O parte semnificativa a cifrei de afaceri a Societatii este asigurata de MT prin subventii guvernamentale pentru tariful de transport.

## **Evenimente ulterioare datei bilanțului**

În aprilie 2019, Societatea a organizat o procedură de atribuire prin licitație deschisă electronică (7 loturi pentru suma totală de 160.339.800 lei) în vederea refinanțării creditului semnat cu B.R.D. Groupe Societe Generale S.A. în suma de 25.500.000 lei (Lot 3) precum și a următoarelor credite cu B.C.R.: credit în suma de 25.889.800 lei (lot 1), 24.500.000 lei (lot 2), 17.000.000 lei (lot 4), 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. Societatea a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr 043/03.05.2019 ce este valabil până pe 30 aprilie 2020. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă 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.S.A. Societatea a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr. 034/25.04.2019 ce este valabil până pe 24 aprilie 2020. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

Lotul 3 în valoare de 25.500.000 a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr. 040/02.05.2019 ce este valabil până pe 30 aprilie 2020. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 4 în valoare de 17.000.000 a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr. 047/14.05.2019 ce este valabil până pe 14 mai 2020. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă 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. Societatea a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr 046/10.05.2019 ce este valabil până la data de 08.05.2020. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja% și este garantat cu contracte de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 6 de 26.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA . Societatea a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr 042/03.05.2019 ce este valabil până la data de 30.04.2020. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja% și este garantat contract de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 7 de 24.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA . Societatea a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr 041/03.05.2019 ce este valabil până la data de 30.04.2020. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja% și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

## **DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ**

### **Principalele aspecte ale declarației nefinanciare:**

- ❖ *Referitor la principalele riscuri care decurg din operațiunile entității, inclusiv, atunci când este relevant și proporțional, relațiile sale de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective și modul în care entitatea gestionează riscurile respective;*

*Referitor la mobilitate și drepturile calătorilor*

SNTFC "CFR Călători", în calitate de operator național de transport feroviar, este un agent economic, cu capital de stat, licențiat în conformitate cu legislația în vigoare pentru efectuarea serviciului public de interes național privind transportul feroviar de călători, supunându-se atât legislației naționale cât și legislației comunitare UE. CFR Călători desfășoară activități de interes național cu caracter public social. Furnizarea serviciilor de transport feroviar de călători precum și obligațiile de serviciu public de interes național aferente, sunt stabilite în cadrul Contractului de servicii publice și actelor adiționale ale acestuia, încheiat pentru perioada 1 ianuarie 2016 - 2 decembrie 2019 cu Ministerul Transporturilor.

SNTFC „CFR Călători” își desfășoară activitatea de bază în condițiile prevăzute de *Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului (CE) nr. 1371/2007 privind drepturile și obligațiile călătorilor din transportul feroviar, Regulamentul (UE) nr. 2338/2016 al Parlamentului European și al Consiliului de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1370/2007 în ceea ce privește deschiderea pieței pentru serviciile de transport feroviar intern de călători, precum și de Acordul privind raporturile între întreprinderile de transport în cadrul transportului feroviar internațional de călători (AIV) și respectă condițiile generale de transport pentru transportul feroviar de călători (GCC-CIV/ PRR). Aceste condiții privesc, de la informațiile care trebuie furnizate de către CFR Călători - ca operator de transport feroviar prin punerea în aplicare a unui sistem electronic de informare, emiterea de logitimații de transport, răspunderea și obligațiile în materie de asigurare a călătorilor și bagajelor, dar și în caz de întârziere, definirea și controlul standardelor de calitate a serviciilor până la gestionarea riscurilor care ar putea afecta siguranța personală a călătorilor, acordarea de protecție și asistență persoanelor cu handicap care călătoresc cu trenul.*

Principalul său obiect de activitate constă în *efectuarea transportului feroviar de călători de lung parcurs în trafic intern și internațional precum și în satisfacerea interesului public național și a nevoilor sociale și de apărare a țării, pe bazele economiei concurențiale, în scopul realizării de profit.*

În scopul realizării obiectului său de activitate - realizarea unui serviciu de transport feroviar public de călători în condiții de calitate și siguranță - CFR Călători adoptă principii referitoare la:

- calitatea serviciilor
  - respectarea drepturilor călătorilor
  - asigurarea mobilității călătorilor
  - efectuarea transportului de călători în condiții de protejare a mediului înconjurător,
- în deplină concordanță cu legislația națională și cu respectarea legislației Uniunii Europene.

CFR Călători prin politicile adoptate urmărește promovarea în România a unui sistem de transport feroviar durabil, care să permită deplasarea rapidă, eficientă și în condiții de siguranță a persoanelor și bunurilor, la un nivel corespunzător standardelor europene la nivel național, în cadrul Europei dar și între și în cadrul rețelei feroviare din România.

Suntem operator de transport feroviar de călători care execută pregătirea și punerea în circulație a garniturilor de trenuri pentru asigurarea serviciului de transport public de călători în condiții de siguranță și confort. CFR Călători este singurul operator de transport feroviar din România care oferă și servicii în trafic internațional.

Obiectivul principal al societății noastre este furnizarea de servicii de calitate publicului călător pe întreg parcursul călătoriei cuantificat prin satisfacția clienților, aplicând și respectând prevederile Regulamentului Parlamentului European 1371/2007, privind drepturile și obligațiile călătorilor.

CFR Călători monitorizează și acordă compensații în cazul întârzierilor trenurilor în trafic internațional prin restituirea tarifului de transport. În anul 2018 au fost tratate un număr de 41 dosare de

despăgubiri. Totodată, asigură prin personalul său asistența pasagerilor care întâmpină dificultăți în derularea contractului de transport oferind îndrumări cu privire la modalitățile de rezolvare.

individuala Managementul societății urmărește asigurarea punctualității serviciilor, reducerea disfuncționalităților pentru a oferi siguranță și integritate pasagerilor, asigurarea funcționalității materialului rulant și a echipamentelor pentru a crea un mediu plăcut și sănătos în timpul călătoriei, promovarea unui comportament responsabil și prietenos al salariaților în relația cu publicul călător.

Obiectivele managementului societății sunt de a asigura punctualitatea serviciilor, reducerea disfuncționalităților pentru a oferi siguranța și integritate pasagerilor, asigurarea salubrității materialului rulant și a echipamentelor pentru a crea un mediu plăcut și sănătos în timpul călătoriei, promovarea unui comportament responsabil și prietenos al salariaților în relația cu publicul călător.

CFR Călători a adoptat o serie de măsuri organizatorice cu titlu gratuit pentru a asigura servicii și persoanelor cu mobilitatea redusă, asigurând îmbarcarea/debarcarea în condiții de siguranță a persoanelor cu dizabilități motorii și vizuale, cu respectarea legii naționale 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap. În anul 2018 au fost înregistrate și soluționate un număr de 312 solicitări de servicii specifice de asistență.

Pentru a beneficia de aceste servicii, pasagerii trebuie să completeze un formular tip disponibil la punctele de vânzare ale CFR Călători și pe pagina de internet a companiei. Cererea se depune cu cel puțin 48 ore înainte de data călătoriei, cu precizarea tuturor detaliilor necesare (date de identificare, dizabilitate, servicii necesare, detalii despre plecarea/sosirea trenului, precum și a legăturii, dacă este cazul).

CFR Călători încearcă să soluționeze toate cererile pasagerilor cu mobilitate redusă în limita posibilităților tehnice și organizatorice pe care le are la dispoziție. Aceste servicii de asistență se oferă la toate trenurile IR, numai între stațiile deschise acestui tip de transport, pentru toate categoriile de persoane cu mobilitate redusă (PMR), cu excepția persoanelor cu dizabilitate motorie în scaun cu roțile nepliabil, pentru care se asigură servicii doar la anumite trenuri și stații.

- asistență în stațiile de plecare/sosire și în stațiile de schimbare a trenurilor, după caz;
- îmbarcarea și debarcarea persoanelor în scaun cu roțile pliabil sau nu, cu sau fără însoțitor;
- însoțirea în incinta stației CF și până la îmbarcarea în tren, asistență la/dc la coborârea din tren până la ieșirea din stație;
- rezervarea locurilor speciale în trenurile în care există locuri dedicate transportului PMR (pentru transportul persoanelor cu dizabilitate motorie în scaun cu roțile);
- asistență la bordul trenurilor.

În categoria pasagerilor cu mobilitate redusă sunt incluse persoane a căror mobilitate este afectată din cauza unei incapacități (senzoriale sau locomotorii), a unei deficiențe fizice, a vârstei, a unei boli sau a altei cauze (persoane care utilizează un scaun cu roțile, persoane cu deficiențe de vedere/auz, în vârstă, foarte înalte sau supraponderale).

Pentru menținerea legăturii permanente cu clienții, societatea asigură :

- informarea/avizarea prin intermediul site-ului [www.cfrcalatori.ro](http://www.cfrcalatori.ro) sau prin mass-media, comunicate legate de ofertele de călătorie, de circulația trenurilor, de servicii conexe oferite;
- înregistrarea petițiilor, prin platforma online pe adresa de mail [relpublic.calatori@cfrcalatori.ro](mailto:relpublic.calatori@cfrcalatori.ro), cât și în punctele "Relații cu clienții" deschise în stațiile de cale ferată;
- informarea călătorilor prin serviciul Callcenter la numărul 0800.88.44.44 (TEL VERDE),
- informarea călătorilor prin personalul propriu în tren și stații, cât și prin automatele de vânzare ale CFR Călători.

Politica tarifară pe termen lung, mediu și scurt privind traficul intern, abordată de societate, a influențat evoluția favorabilă a indicatorilor călători expediați, cât și parcursul acestora exprimat în călători km.

CFR Călători a dezvoltat în trafic intern oferte de tip tren special comandat - "Tren charter" - prin care clienții pot să beneficieze de servicii personalizate și să combine activitățile de afaceri cu cele de relaxare. Oferta "Tren charter" asigură flexibilitate și se adaptează în funcție de necesitățile și dorințele solicitanților, privind rutele, tipul de vagon (clasă, dormit și cușetă, vagon bar/restaurant).

O altă modalitate de facilitare a mobilității a fost transportul pasagerilor însoțiți de biciclete, în funcție de capacitatea disponibilă, prin tarife accesibile la trenurile de rang Regio și InterRegio.

Prin serviciile pe care le prestează CFR Călători asigură libera circulație a tuturor persoanelor, pe o arie geografică vastă, de la nord la sud, de la vest la est. Societatea noastră este în continuă mișcare și se adaptează nevoilor/cererilor de deplasare/transport, atât a călătorilor ocazionali, cât și a celor care se deplasează frecvent cu trenurile CFR Călători, chiar și în grupuri organizate.

Prin politicile și acțiunile întreprinse pe termen mediu/scurt, CFR Călători încearcă să coreleze cererile de transport/ deplasare cu oferta de transport/ deplasare.

Sondajele de opinie desfășurate, întâlnirile/schimbul de corespondență cu marii agenți economici, unități administrativ-teritoriale, unități de învățământ etc., petițiile/sosizările/reclamațiile primite de CFR Călători prin serviciul dedicat contribuie la identificarea nevoilor de transport ale călătorilor existenți și potențiali și cunoașterea așteptărilor acestora în legătură cu serviciile de transport. Pe baza acestor date, la nivelul CFR Călători se proiectează mersul trenurilor de călători, ținând cont și de fluxurile estimate de călători.

CFR Călători pune la dispoziția publicului călător o gamă diversă de oferte comerciale (ex. bilet dus-întors, abonamente, carte VSD, Minigrup 2-5, vouchere promotionale, oferta „Trenurile Zăpezii”, etc.), reduceri tarifare speciale pe trenuri și relații care se pliază nevoilor de transport ale acestuia conform tipurilor de deplasări (navetă, turism, ocazional, etc) de la:

- reședință-loc de muncă - oferta abonamente;
- reședință-afaceri - card tren plus;
- reședință-studii - abonamente elevi/student;
- reședință-cumpărături - bilet dus-întors
- reședință-relaxare, individual și familial - bilet Carte VSD, Minigrup 2-5.

Totodată, asigură transportul unor categorii sociale care beneficiază de călătorii gratuite sau cu reducere aprobate prin acte normative, de ex. pensionari - Legea 147/2000, revoluționari - Legea 341/2004 elevi și studenți - Legea nr.1/2011, etc.

Prin HG 42/2017 studenții români/ străini înmatriculați în instituțiile de învățământ superior acreditate din România beneficiază de gratuitate. Dinamica studenților a influențat în mod pozitiv transportul feroviar atât din punct de vedere economic, cât și social.

CFR Călători este prezent anual la târgurile de turism organizate în cadrul Complexului Expozițional București dar și în diferite orașe pe teritoriul țării, având ca principal obiectiv promovarea serviciilor și ofertelor comerciale pe care le pune la dispoziția publicului călător, dar și atragerea clienților pentru călătoria cu trenul - ca mijloc ecologic de transport, evaluând totodată nevoile specifice de transport ale zonelor geografice respective și potențialul economic al acestora. În cadrul acestor târguri de turism sunt oferite vouchere promotionale pentru reducere la călătoria cu trenul.

Pentru a aduce bucurie în sufletele tuturor copiilor dar în mod special copiilor instituționalizați, CFR Călători a creat o călătorie magică în preajma sărbătorilor de iarnă prin evenimentul "T.RENul lui Mos Crăciun", acesta fiind la a patra ediție. Prin acest proiect derulat la nivelul întregii societăți s-a dorit aducerea prin educație a ideii că trenul este cel mai prietenos mijloc de transport cu mediul înconjurător și prin formarea deprinderilor de la o vârstă fragedă, de a menține curatenia și de a avea un bilet pentru a călători cu trenul.

De asemenea, CFR Călători a sprijinit *inițiativa Transilvania Train* a agenților de turism Free Spirit și Globe 365 care au pus-o în practică în 2017 și 2018 cu foarte mare succes. *Transilvania Train* este un pachet turistic "altfel", este o experiență de vacanță pe care pe lângă explorarea fortificațiilor medievale ale Transilvaniei, călătorii participă la workshop-uri inspirate de meșteșugurile tradiționale ale

sasilor, gastronomia săsească și se vor bucura de concerte și spectacole memorabile, organizate pentru acestia în locuri speciale, pe traseul călătoriei. Pachetul turistic complex propune o experiență cultural-traditională completă a Transilvaniei, așteptat și în 2019 de turiști.

În cadrul activităților de cooperare externă, CFR Călători, prin participarea reprezentanților săi, a urmărit formularea de puncte de vedere conforme tendințelor de dezvoltare a traficului la nivel European, dar și utile protejării propriilor interese pe o piață cu tendințe accentuate de globalizare la nivelul UE în condiții concurențiale așa cum sunt ele reglementate.

Politica tarifară aplicabilă în trafic internațional este comună și însoțită de către CFR Călători, membră a Uniunii Internaționale a Căilor Ferate (UIC). În traficul internațional participă și aplică reglementări și acorduri internaționale comerciale bi/multilaterale precum acord comercial România-Ungaria, România-Cehia-Slovacia-Polonia-Bulgaria-Macedonia-Muntenegru-Serbia, România-Germania, România-Republica Moldova, România-Austria. Are calitatea de transportator dar și de emitent legitimații internaționale de călătorie.

CFR Călători are în derulare o serie de proiecte de dezvoltare și de implicare socială în viața comunității :

- oferirea de noi canale de vânzare : canalul de vânzare online pentru legitimațiile de călătorie internațională
- încheierea de noi acorduri de vânzare a legitimațiilor de călătorie cu întreprinderi feroviare străine
- dezvoltarea și extinderea unităților în care se pot asigura servicii pentru persoanele cu mobilitate redusă, cât și a echipamentelor necesare transportului la și de la tren la intrarea/ icsirea din unitatea de cale ferată
- crearea de produse software pentru înregistrarea centralizată a tuturor petitiilor prin asigurarea unui registru unic electronic
- pentru siguranța călătoriei organizarea/ monitorizarea, în condițiile legii, a autorizării personalului acordând o atenție deosebită celor cu răspundere în siguranța circulației, cât și celor cu sarcini de îndrumare, verificare și control.
- programe profesionale necesare formării unui comportament adecvat a salariaților în relația cu publicul călător,
- promovarea continuă a călătoriei cu trenul, mijloc de transport sigur și nepoluant.
- derularea și participarea în continuare la evenimente/ programe/ târguri din viața comunității .
- adaptarea mersului de tren, modificarea orarilor pentru asigurarea legăturilor cu trenul dar și cu alte mijloace de transport pe relații complementare de transport
- dezvoltarea și promovarea pe o scară mai largă a transportului bicicletelor și schiurilor.

SNTFC "CFR Călători" susține conceptul de siguranță feroviară la nivelul tuturor operațiilor de transport feroviar de călători, implicând siguranța deplină a persoanelor, a bunurilor încredințate transportului, a vehiculelor feroviare, a infrastructurii și a mediului înconjurător. Implementarea acestui concept la nivelul întregii activități de transport feroviar de călători reprezintă obiectivul sistemului de management al siguranței feroviare, pentru care conducerea SNTFC CFR Călători își asumă întreaga responsabilitate. Eficiența sistemului de siguranță feroviară este asigurată prin monitorizarea strictă a tuturor factorilor implicați în respectarea reglementărilor specifice sistemului de transport pe calca ferată și prin aplicarea unor măsuri organizatorice preventive și corective.

*Referitor la nivelul de risc în transportul feroviar de calatori*

Începând cu anul 2017, SNTFC "CFR Calatori" SA a demarat actiunea de expertizare a locurilor de munca pentru functiile: mecanic locomotiva, mecanic-ajutor si mecanic-instructor, avand ca obiectiv incadrarea personalului angajat in conditii speciale, conform prevederilor HG nr.924/2017.

- In anul 2018 a fost mentinut nivelul de risc in transportul feroviar de calatori sub cel acceptabil, prin controlul operational al riscurilor asociate sigurantei feroviare;
- De asemenea s-au dezvoltat parteneriate cu factorii interesati: administratorul de infrastructura feroviara interoperabila, autoritatea de siguranta feroviara, autoritatile locale, operatorii de transport feroviar si alte parti interesate prin stabilirea de conventii si reglementari comune avand ca scop diminuarea/tinerea sub control a riscurilor de interfata.

#### Obiective 2018-2019:

Monitorizarea continua a performantei in domeniul sigurantei feroviare printr-un sistem de management eficient prin asigurarea de personal competent .

In anul 2018 au fost asigurate, sumele necesare parcurgerii cursurilor de formare a personalului in vederea dobandirii de cunoastinta si capabilitate pentru proiectarea, implementarea, dezvoltarea si imbunatatirea continua a sistemului de management al sigurantei feroviare, conform legislatiei in vigoare, inclusiv managementul riscurilor asociate sistemului de management al sigurantei feroviare - integrarea acestui sistem cu alte sisteme de management (calitate, mediu, sso. etc.), avand ca obiectiv accelerarea procesului de implementare a sistemului de management al sigurantei feroviare (SMSF) la nivelul intregii societati, prin parcurgerea tuturor etapelor- inclusiv monitorizarea si evaluarea interna a functionarii sistemului.

- ❖ *Referitor la mediu, detalii privind impactul actual si previzibil al operatiunilor entitatii asupra mediului si, dupa caz, asupra sanatatii si a sigurantei, utilizarea de energie regenerabila si neregenerabila, emisiile de gaze cu efect de seră, utilizarea apei si poluarea aerului.*

SNTFC CFR Călători gestionează un management de mediu care se focalizează pe promovarea dezvoltării unui sistem de transport feroviar de călători durabil, în concordanță cu cerințele economice, sociale și de mediu europene.

Prin obiectivele și măsurile propuse se aliniaza:

➤ principiilor și obiectivelor stipulate în: Strategia pentru transport durabil pe perioada 2007-2013 și 2020, 2030 a Ministerului Transporturilor, Strategia europeană de transport durabil, Strategia pentru mediu a sectorului european feroviar, în corelație cu obiectivele și reglementările UE privind protecția mediului.

➤ recomandărilor Cărții Verzi privind instrumentele de piață utilizate în scopuri aferente politicii de mediu

- recomandărilor Cărții Albe privind politica de transport
- legislatiei de mediu
- reglementărilor interne ale societății

Principiile prioritare sunt definite prin:

- Îmbunătățirea performanțelor de mediu și de energie ale serviciilor din transportul feroviar.
- Reducerea impactului produs de activitățile pe care sistemul feroviar le implică, cu consecințe directe în îmbunătățirea condițiilor de viață și de sănătate a oamenilor.
- Prevenirea poluării factorilor de mediu.
- Îmbunătățirea și conservarea condițiilor de mediu.

Obiectivele avute în vedere sunt:

- Reducerea impactului activității asupra mediului prin monitorizarea prin programe globale de monitorizare a calității factorilor de mediu, aer, apă, sol și zgomot.

- Îmbunătățirea performanței de mediu prin reducerea emisiilor specifice de CO<sub>2</sub> provenite din tracțiunea materialului rulant, având ca obiectiv final, reducerea emisiilor totale de CO<sub>2</sub> și a emisiilor specifice de CO<sub>2</sub>, în conformitate cu programele Uniunii Europene de reducere a emisiilor de CO<sub>2</sub>.
- Creșterea eficienței energetice și a eficienței utilizării de resurse energetice.
- Reducerea emisiilor gazelor cu efect de seră.
- Perfecționarea sistemului informațional pentru evaluarea performanțelor de mediu, astfel încât să se încadreze în schema: identificare, monitorizare, integrare date, aplicare soluții.
- Perfecționarea, pregătirea și educarea personalului în vederea creșterii responsabilității individuale de utilizare eficientă a materialelor și utilităților și de aplicare a măsurilor de prevenire a poluării și a celor mai bune tehnologii pentru eliminarea sau reducerea impactului de mediu.
- Prevenirea poluării și ameliorarea calității factorilor de mediu prin execuție lucrări de mediu și achiziții servicii pentru protecția mediului, prin Programul obiectivelor de investiții și dotări independente cu finanțare din fonduri proprii, prin Programul de reparații și întreținere, precum și din Fondurile proprii de exploatare.

#### **Directiile de acțiune sunt:**

#### **➤ Reglementarea funcționării obiectivelor din punct de vedere al protecției mediului. Autorizare de mediu.**

- Obținerea autorizațiilor de mediu pentru unitățile din rețea (depozouri, revizii, S.F.L.C-uri, Post revizie vagoane, dormitoare);
- Obținerea autorizațiilor de gospodărire a apelor pentru punctele de lucru;
- Obținerea acceptelor de evacuare a apelor reziduale în rețele de canalizare locale;
- Obținerea altor autorizații/accepte acorduri, avize - ex: obținerea, la nivel central, a avizelor pentru operațiuni cu precursori, pentru toate amplasamentele din rețea în care sunt utilizați.

#### **➤ Realizarea programelor de conformare**

Având în vedere specificul activităților desfășurate în depouri și revizii, bilanțurile de mediu și studiile de evaluare a riscului efectuate, programele de conformare derulate de CFR Călători implică lucrări de anvergură:

- ecologizare teren contaminat cu produse petroliere, linii CF
- decontaminări ale solului impregnat cu substanțe petroliere
- reabilitarea/modernizarea instalațiilor de alimentare cu combustibil și a depozitelor de stocare lubrifianți
- reabilitarea/modernizarea rețelelor de canalizare și a instalațiilor de tratare a apelor uzate, reabilitarea castelurilor de apă
- dezafectarea și ecologizarea vechilor gospodării de păcură, a clădirilor nisiparelor, dezafectarea rezervoarelor de păcură și a instalațiilor aferente neutilizate, dezafectarea construcțiilor tehnologice îngropate neutilizate
- refacerea sistemului de impermeabilizare la rampa de descărcare a motorinei,
- realizarea unor sisteme de drenaj și colectare eficientă a apelor meteorice nepoluate

Programele de conformare necesită o perioadă de derulare de 4-5 ani în și necesită resurse financiare adecvate.

Alocarea resurselor financiare se face prin propunerile cuprinse în Programul obiectivelor de investiții și dotări independente cu finanțare din fonduri proprii, Programul de reparații și întreținere, precum și din Fonduri proprii de exploatare.

Programele de conformare au început să se deruleze în anul 2001, primul obiectiv din rețea fiind Depoul Suceava. În 2004 erau în lucru 12 astfel de programe, în anul 2007 erau angajate 20 programe de conformare, ajungând ca în 2011 să mai rămână de executat lucrări de conformare cuprinse în 9 programe de conformare.

În anul 2016 s-au realizat lucrările de conformare impuse în 4 programe de conformare incluse în autorizațiile de mediu ale obiectivelor din rețea (depourile Arad, Timisoara, Tecuci și revizia Craiova), iar în 2017 au fost finalizate lucrările impuse de A.N.P.M în 2 programe de conformare.

În anul 2018 s-au derulat 3 programe de conformare, realizându-se lucrările de conformare impuse în autorizațiile de mediu ale obiectivelor din rețea.

#### ➤ Alinierea la legislația și normele UE, promovarea reglementărilor și actelor normative.

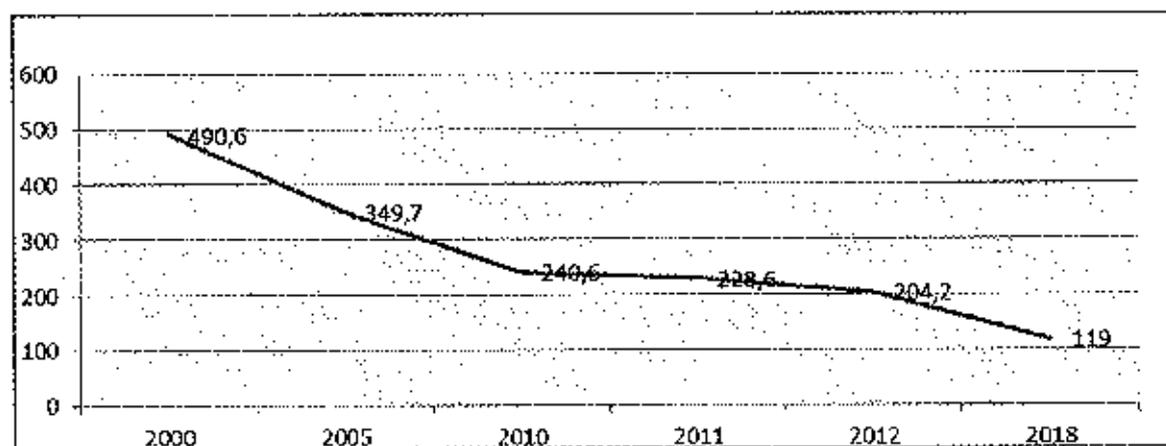
• Programul Național de Reforme privind reducerea emisiilor gazelor cu efect de seră. SNTEC CFR Călători este angrenată, prin Ministerul Transporturilor în implementarea obiectivelor prevăzute în acest program prin următoarele măsuri:

- modernizarea transportului feroviar de călători, în vederea eficientizării consumului de resurse și reducerii emisiilor de GES.
- monitorizarea emisiilor de gaze cu efect de seră (GES) și raportarea lor, conform Deciziei nr.280/2004/CE privind un mecanism de monitorizare a emisiilor de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității și de punere în aplicare a Protocolului de la Kyoto.

Calculul emisiilor de gaze cu efect de seră se face utilizând programul de calcul UIC CORINAIR, iar estimarea cantitativă a impactului politicilor și măsurilor de reducere a emisiilor de GES este transpusă prin cantitatea de CO<sub>2</sub> echivalent emisă în atmosferă provenită din tracțiunea diesel a materialului rulant.

Pentru anul 2020 au fost propuse și comunicate ținte privind reducerea emisiilor de gaze cu efecte de seră, exprimate prin cantitatea de CO<sub>2</sub> echivalent, valori care au fost atinse încă din anul 2012.

Evoluția gazelor cu efect de seră în perioada 2000-2018 :



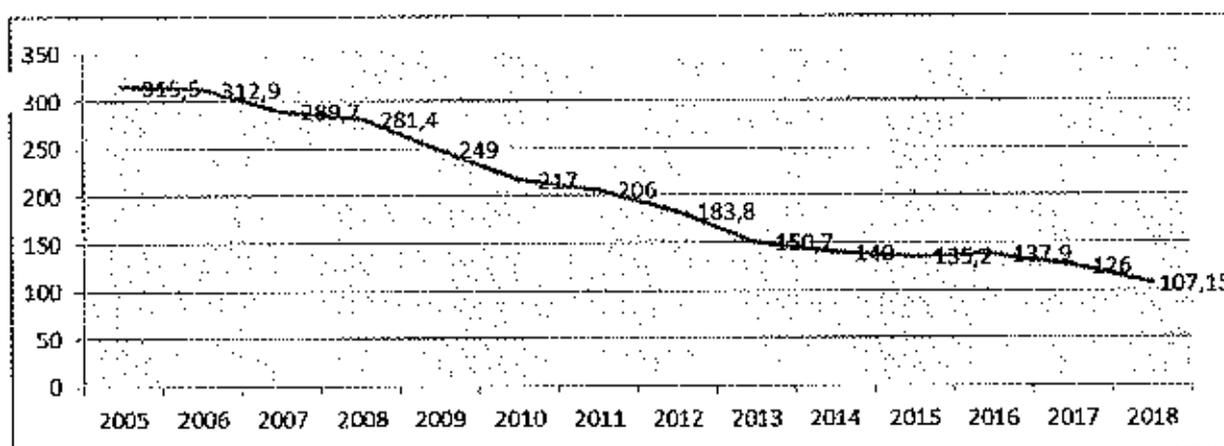
- **Angajamentul SNTFC "CFR Călători" privind reducerea emisiilor de CO<sub>2</sub>.** Adeziunea societății, prin directorul general, la "Declarația UIC pentru Mobilitate și Transport Durabil"

SNTFC CFR Călători susține angajamentul Comunității Companiilor Europene de Căi Ferate și Infrastructură (CER), în spiritul obiectivelor Uniunii Europene de reducere a emisiilor de CO<sub>2</sub>, răspunzătoare pentru efectul de seră, printr-un angajament individual de diminuare a emisiilor specifice de CO<sub>2</sub> cu 21% și a emisiilor totale de CO<sub>2</sub> cu 31% până în anul 2020.

În vederea îndeplinirii acestui angajament:

- s-a definit și transmis la UIC "Planul de măsuri privind creșterea eficienței energetice și scăderea emisiilor specifice de CO<sub>2</sub>"
- anual se transmit la UIC date privind consumurile de energie, combustibil și emisiile de CO<sub>2</sub>, totale și specifice, pentru monitorizare.

Evoluția emisiilor diesel de CO<sub>2</sub> provenite din tracțiune, în perioada 2005-2018



➤ **Monitorizarea factorilor de mediu prin efectuarea de analize a indicatorilor fizico-chimici impuși prin autorizațiile de mediu ale punctelor de lucru ale societății.**

Autorizațiile de mediu obținute în urma finalizării procedurii de autorizare, impun prin actul de reglementare următoarele:

- monitorizarea factorilor de mediu și raportarea (lunar /trimestrial sau anual) rezultatelor analizelor chimice ale indicatorilor fizico-chimici ai emisiilor și imisiilor de poluanți către Agențiile Teritoriale de Protecția Mediului
- gestiunea deșeurilor și raportarea către Agențiile Teritoriale de Protecția Mediului a situației lunare.

Pentru realizarea acestei cerințe de conformitate pentru unitățile autorizate, cât și pentru obținerea autorizațiilor de mediu pentru unitățile care au documentațiile depuse în vederea autorizării, s-a întocmit program de calcul pentru monitorizarea factorilor de mediu.

Programul de monitorizare stabilește factorii de mediu care necesită monitorizarea, frecvența monitorizării acestora, precum și indicatorii fizico-chimici care trebuie analizați pentru fiecare factor în parte. Pentru urmărirea calității factorilor de mediu, conform legislației în vigoare, subunitățile au programe proprii de monitorizare, analizele fiind efectuate de laboratoare de mediu specializate.

Pe baza modelelor recomandate de UIC și de Agenția Europeană de Protecția Mediului, a fost perfecționat sistemul informațional pentru evaluarea performanțelor de mediu, astfel încât să se încadreze în schema: identificare, monitorizare, integrare date, aplicare soluții.

În anul 2018 au fost efectuate 503 analize, dintre care 375 analize apă uzată, 10 analize apă potabilă, 40 analize apă freatică, 6 analize apă pluvială, 47 analize probă sol, 22 analize emisii și 3 analize de zgomot.

	București	Craiova	Timisoara	Brasov	Cluj	Iași	Galati	Constanța	Total
Apa uzata	208	4	5	46	22	30	8	52	375
Aer	18							4	22
Sol	29		8		10				47
Zgomot							3		3
Apa potabila	10								10
Apa din pânza freatică	12		9		6		13		40
Apa pluviala			5				1		6
Total	277	4	27	46	38	30	25	56	503

## Aerul

Impactul transportului feroviar asupra calității aerului este cuantificat, îndeosebi, prin emisiile de poluanți generați în aer.

Pentru reducerea emisiilor de oxizi de azot NOx și alți poluanți în domeniul transportului ( oxizi de sulf, SO2, particule, compuși organici volatili COV, amoniac NH3), se are în vedere acțiuni privind:

Pentru sursele mobile ( materialul rulant):

- modernizarea parcului de material rulant existent .
- achiziționare de material rulant nou cu consum energetic scăzut și emisii reduse

Pentru sursele staționare:

- Trecerea tuturor centralelor termice pe funcționare cu gaz natural, înlocuind combustibilul lichid ușor.
- Modernizarea centralelor termice prin instalarea unor echipamente de evacuare pentru reducerea emisiilor
- Dotări cu dispozitiv exhaustor cu filtre de reținere a noxelor și sisteme de hote absorbante la ateliere și săli de acumulatori.
- Monitorizarea emisiilor de poluanți

Se efectuează măsurători ale emisiilor de poluanți( CO, NOx, SO2, pulberi), provenite de la centralele termice, precum și emisii de poluanți( pulberi, aerosoli de H2SO4, ionul sulfat) din hale încărcare acumulatori .

## Apa

Impactul transportului feroviar asupra calității apei este monitorizat prin analize de apă uzată și prin analize ale apei subterane prolevate prin foraje de observație .

Calitatea apei uzate din rețeaua de canalizare a localităților poate fi influențată de concentrația indicatorilor chimici ( cloruri, azot, fosfor, detergenți sintetici, fenoli, sulfati, substanțe extractibile, crom) prezenți în apele uzate din rețeaua proprie de canalizare din incinta unităților feroviare. Substanțele

petroliere reprezintă principala sursă de poluare a apelor uzate și a pânzei freatice ( urmare a contaminării solului), datorită specificului activității de exploatare a materialului rulant.

Pentru prevenirea poluării apelor uzate se acționează prin lucrări privind:

- Reabilitarea instalațiilor și a sistemelor de colectare, drenaje și decantare/separare a reziduurilor petroliere.
- Curățarea și modernizarea decantoarelor și a separatoarelor.
- Montări instalații de colectare și preepurare a apelor meteorice.
- Lucrări de asigurare a sistemelor de drenaj al apelor pluviale și de asigurare a mijloacelor de prevenire a scurgerilor.
- Achiziționări și montări sisteme de colectare reziduri petroliere.

### **Solul**

Evaluarea și cuantificarea impactului asupra solului a activităților de exploatare și de mentenanță a materialului rulant, desfășurate în amplasamentele unităților, implicând gospodăriile de combustibil și depozitele de lubrefianți, constituie o responsabilitate și o preocupare constantă a societății.

Investigațiile realizate prin bilanțuri de nivel 1 și 2, studii de evaluare a riscului oferă o radiografie a unităților și subunităților din punct de vedere al impactului activității desfășurate asupra mediului.

Monitorizarea concentrațiilor de substanțe petroliere se realizează prin analize ale indicatorului produs petroliere în laboratoare specializate.

În vederea prevenirii și reducerii contaminării solului cu produs petrolier, se acționează prin:

- modernizarea centrelor de distribuție și stocare a uleiurilor și a stațiilor de alimentare cu combustibil din depouri.
- reducerea volumului de deșeurii generate, valorificarea lor, evidența gestiunii deșeurilor, cu informații privind producerea, modul de stocare provizorie și modul de valorificare și livrare a deșeurilor către agenții economici care realizează valorificarea sau eliminarea acestora.

Prin programele de investiții și reparații se realizează :

- lucrări de ecologizare a solului contaminat cu produs petrolier
- decopertare a suprafețelor de sol infestate cu depuneri petroliere
- ecologizare linii CF

### **Zgomotul**

Pentru menținerea nivelului indicatorilor de zgomot L<sub>zsn</sub> și L<sub>noapte</sub> sub valorile limită stabilite se acționează prin:

- echiparea vagoanelor cu frâne silențioase
- modernizarea parcului de material rulant existent

La nivelul punctelor de lucru ale regionalelor (revizii de vagoane, depouri de locomotive) se măsoară nivelurile zgomotului echivalent, la limita de incintă a unităților, cu trenuri în circulație.

### **Energie și schimbări climatice**

SNTFC "CFR Călători" susține angajamentul Comunității Companiilor Europene de Căi Ferate și Infrastructură (CER), în spiritul obiectivelor Uniunii Europene de reducere a emisiilor de CO<sub>2</sub>, răspunzătoare pentru efectul de seră, printr-un angajament individual de diminuare a emisiilor specifice de CO<sub>2</sub> cu 21% și a emisiilor totale de CO<sub>2</sub> cu 31% până în anul 2020.

#### **❖ Referitor la combaterea corupției și a dării de mită**

În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 583/2016 privind aprobarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2016-2020, SNTFC CFR Calatori SA a implementat și a transmis către Ministerul Transporturilor următoarele:

- Planul de integritate în conformitate cu art.3 din OMT 1470/05.10.2017, precum și stadiul realizării măsurilor aferente anului 2018;
- Raport privind inventarul măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției pe anul 2018 – (Anexa 3 la HG 583/2016);
- Raportul de evaluare privind reacția instituțională, în care se precizează faptul că societatea noastră nu s-a înregistrat cu incidente de integritate pe anul 2018, în sensul celor definite în Anexa 1 la H.G. 583/2016, punctul 2.3.

#### **❖ Referitor la aspectele sociale și de personal**

##### **- ASPECTE SOCIALE:**

Au fost acordate un număr de 185 ajutoare sociale materiale pentru acoperirea unei părți din cheltuieli în cazul unor boli grave sau incurabile și proteze, astfel:

- 1) prin comisia paritară, din fondul constituit de la nemembrii de sindicat, de 1% din venitul brut realizat, pentru un număr de 95 salariați;
- 2) din fondul de maxim 5% aplicat la fondul de salarii realizat anual, pentru un număr de 90 salariați.

##### **- EGALITATE DE SANSE ȘI GEN:**

La SNTFC "CFR Calatori", prin aplicarea legislației muncii în vigoare, s-a asigurat egalitatea de șanse tuturor salariaților, la toate nivelurile organizatorice. Având în vedere specificul activității, s-a asigurat un echilibru în materie de gen. Astfel, la sfârșitul anului 2018, procentul femeilor angajate la SNTFC fiind de aproximativ 30%.

##### **- SIGURANȚA**

În scopul asigurării circulației trenurilor în condiții de siguranță și securitate, dar și pentru a furniza servicii de calitate, personalul care efectuează activități specifice desfășurării transportului feroviar este calificat conform prevederilor legale în vigoare. Pentru menținerea și dezvoltarea competențelor profesionale la un nivel calitativ ridicat și în scopul respectării cerințelor privind siguranța feroviara, tot personalul cu responsabilități în siguranța circulației precum și alte categorii de personal care desfășoară activități specifice în operațiunile de transport pe calea ferată, din cadrul SNTFC "CFR Calatori", este cuprins și integrat în sistemul de menținere a competențelor profesionale, conform legislației și reglementărilor interne în vigoare.

Sistemul de menținere a competențelor profesionale cuprinde totalitatea programelor de formare profesională continuă din domeniul feroviar, reprezentând totalitatea activităților de pregătire teoretică, practică și evaluare pentru confirmarea periodică a competențelor profesionale.

Programul de formare profesională continuă din domeniul feroviar se derulează în centrele proprii de instruire. Evaluarea pentru confirmarea profesională periodică a competențelor profesionale este realizată de către organismul de certificare a competențelor profesionale, desemnat de Ministerul Transporturilor

(pentru funcțiile cu responsabilități în siguranța circulației) și în centrele proprii pentru alte categorii de personal care desfășoară activități specifice în operațiunile de transport pe calea ferată.

❖ *Referitor la dezvoltarea durabilă*

*Educatie pentru dezvoltare*

Prin toate activitățile sale de marketing și promovare, CFR Călători aduce în atenție trenul ca un mijloc de transport ecologic, prietenos cu utilizatorii și mediul. În calitate sa de operator economic și de prestator de servicii publice de transport feroviar de călători care asigură mobilitatea persoanelor, CFR Călători se implică activ în viața comunităților din care face parte integrantă, cu scopul de a atrage cât mai mulți pasageri din toate categoriile sociale la acest mod de transport sau pentru a face cunoscute profesiile specifice acestui domeniu de activitate. În acest sens, în ultimii ani au fost organizate evenimente de tipul "porțile deschise", "Școala Altfel ...în tren", "Trenul lui Moș Crăciun", Trenurile Soarelui, Trenurile Zăpezii care s-au bucurat de interesul unui public larg.

Cei care au luat parte la aceste evenimente au putut să ia contact direct cu trenul și cu cei care fac "roata să se învârtă", mulți dintre copiii/tinerii participanți stabilindu-și ca obiectiv urmarea unei cariere în domeniul feroviar.

Conform Deciziei Directorului General nr. 56/01.10.2018 modificată cu Decizia nr. 71/9.11.2018 și Decizia nr.77/27.12.2018 patrimoniul CFR Calatori-SA a fost inventariat, rezultatul inventarierii fiind înregistrat în evidențele contabile ale anului 2018.

Prezentul raport reflectă situația economico-financiară a societății desfășurată în anul 2018, administrarea SNTFC CFR Calatori-SA fiind asigurată în sistem unitar de două Consilii de Administrație, astfel : în perioada 21.03.2017-20.03.2018 sub președinția domnișoarei Ana -Maria Dascălu, iar începând cu data de 21.03.2018 până în prezent sub președinția Dnei Silvia Popoanga conform Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr.8/20.03.2018 și a Deciziei Consiliului de Administrație nr.11/21.03.2018.

Prezentul Raport a fost elaborat de către conducerea executivă SNTFC CFR Calatori-SA care răspunde pentru corectitudinea și acuratețea acestor informații și date.

Situațiile financiare ale anului 2018 sunt auditate în conformitate cu prevederile legale de către BDO AUDIT SRL.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

POPHANGĂ SILVIA

ADMINISTRATOR  
STANCU MARIN

ADMINISTRATOR  
IONIȚĂ ȘTEFAN

ADMINISTRATOR  
BARBU NELU VASILE

ADMINISTRATOR  
SAVIUC GHEORGHE DANIEL

ADMINISTRATOR  
MĂRČULEȚ PETRU

ADMINISTRATOR  
COSTACHE CĂTĂLIN MARIAN

DIRECTOR GENERAL

Valentin DOROBANȚU

Director Financiar Contabil  
Elena Miu

Director Contabilitate  
Cristina Măntescu

Sef Serviciu Balanțe Bilant Raportari IFRS  
Livia Ciurcu

Sef Serviciu Buget  
Otilia Cheilăn

Structura venisfactiilor din transportul de calatori 2017/2018

milie:

	TOTAL		din care:												decembrie
	2017	2018	ian.	feb.	mar.	apr.	mai	ieunie	ieulie	august	septembrie	octombrie	noiembrie		
Venituri din transportul de calatori	860.463	872.832	24.916	41.868	47.516	112.420	68.227	63.322	142.929	84.543	61.697	112.339	56.620	82.976	
A. Incalzari amercar (CCL)	390.386	395.398	25.609	22.942	24.860	29.582	30.835	36.211	52.787	50.277	33.190	31.864	27.703	28.573	
Parafic Inca	390.386	395.398	25.609	22.942	24.860	29.582	30.835	36.211	52.787	50.277	33.190	31.864	27.703	28.573	
A.1 entru - in care:	389.811	395.044	24.587	23.929	25.716	29.568	30.620	36.203	52.772	50.206	33.271	31.823	27.677	28.672	
Incasurile ONLINE si KIOSK	25.531	31.824	1.668	1.560	1.848	2.059	2.560	2.799	4.704	4.457	2.712	2.842	2.723	3.352	
A.2 sinaxale	354	354	22	23	24	19	213	8	15	21	81	41	26	96	
A.2.1 sinaxale	479.077	471.184	307	18.916	31.656	89.833	29.692	27.111	90.142	34.316	28.597	80.475	28.926	54.403	
B.1 Alie venituri internationale	29.800	31.547	3	1.243	1.903	1.431	4.208	1.602	4.251	3.067	2.077	3.127	4.329	5.356	
B.2 Permise si autorizaci	68.981	69.199	80	34	127	21.929	121	357	22.785	159	158	22.706	230	541	
CINCPR SI FILIALE	53.318	53.338				17.211			17.938			18.972	151	316	
MAREFA SI FILIALE	13.806	13.067			37	4.162			4.491			4.282		25	
FILIALE	0	8									8				
ALFIE	1.024	2.729	80	34	70	5	121	227	282	159	150	326	79	113	
METROREX	863	787				501		101				98		37	
succesul ct.704.011.01B	0	0													
R.3 Facilitati	380.286	396.438	274	17.599	19.626	59.473	25.262	25.182	65.106	31.070	24.262	55.640	24.267	48.506	
MIGSS	8.974	7.620		265	314	408	525	643	786	892	908	810	837	1.136	
Cum.Deputabilor	38	85		5	11	9	9	11	8	5	4	4	3	11	
Academia Rom.	52	59		2	2	4	8	3	5	3	3	2	5	9	
Sobat	39	31		2	2	2	3	3	3	1	1	2	3	6	
DGASFC	20.550	19.531		870	729	1.178	1.462	1.755	2.124	2.623	2.070	1.852	1.879	2.417	
MAN SRI	2.323	1.839	312	129	230	230	135	253	176	197	3	121	791	132	
MU incepand cu oct. ARF:	348.230	367.237	12	16.316	18.464	57.643	23.231	23.507	60.064	27.347	22.233	52.812	21.306	44.715	
vegetari	11.930	8.226		819	227	582	734	593	593	1.069	976	982	828	1.414	
pasionari 50% Ig.147/2000	28.650	28.146		1.724	1.608	1.801	2.084	2.424	2.879	3.467	3.468	2.742	2.524	3.420	
postionari cdt Ig.21/2005	107.527	103.411				31.926		36.092			0	33.393			
erob.rev.	6.653	6.148		452	516	571	435	473	577	741	738	557	541	947	
elevi	25.650	25.717		1.428	1.292	1.816	1.901	1.894	2.593	4.503	3.743	1.768	2.404	2.915	
studenti	165.338	180.072		11.246	15.251	16.333	18.148	16.969	14.850	17.158	15.808	13.382	15.913	35.515	
mod	2	0													
bilete gel mixtiser	647	320	12	146	40	1	69	3	29						
actiunital grup ex.CNP. APRR.)	3.753	6.117				5.195			181	29		188			
Venituri din transportul de calatori	867.462	892.582	25.916	41.868	47.516	113.433	60.327	63.322	142.929	84.543	61.697	112.339	56.529	82.978	
Venituri mixtiser (ct.704.015.01.03.06.27) pe lotul	4.769	2.255	89	126	72	418	353	113	334	57	139	138	126	348	
TOTAL 704	874.232	894.837	26.115	41.994	47.588	113.851	60.682	63.435	143.063	84.600	61.836	112.477	56.655	83.324	

tabouair  
Anibeara Saniucescu



INDICATORI	ianuarie	februarie	martie	aprilie	mai	iunie	iulie	august	septembrie	octombrie	noiembrie	decembrie	Realizari decembrie
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.4. CHELTUIELI PRIVIND AMORTIZARE, PROMOȚIUNE, SI AJUSTARI PT. DEPRECIERI din care:													
depreciat din reevaluare, imobilizari corporale	29,257	29,290	29,197	28,157	29,137	29,974	29,108	29,267	29,493	20,316	26,746	69,851	382,893
amortizare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18
provizoria	29,257	29,290	29,197	28,157	29,137	29,974	29,108	29,267	29,493	20,316	26,746	69,851	360,937
Investitii imobiliare	0	4	45	2	16	968	24	12	120	66	50	38,919	40,225
1.5. REPARATIILE din care:													
SORL	5,453	7,818	7,814	7,637	9,464	8,997	11,057	10,254	10,533	11,899	10,785	11,553	112,444
SORL	5,323	5,323	5,490	5,323	5,323	5,323	8,008	6,008	0	12,068	6,080	6,060	88,309
SORL	268	136	485	0	563	254	404	352	-199	270	691	623	3,868
LOCUMOTIVE	-167	2,136	282	1,123	1,362	1,790	2,587	1,738	1,302	2,419	1,587	1,717	17,916
VAIOANE	81	225	1,382	721	1,998	1,688	1,977	2,141	8,948	-2,940	2,393	2,258	20,870
ALTE REPARATII	-52	-2	-135	-150	218	63	121	15	473	82	84	895	1,481
2. CHELTUIELI CU PERSONALUL	70,936	87,937	88,308	72,127	69,257	69,311	88,893	68,688	70,097	87,555	69,472	79,760	841,511
2.1 DREPTURI PERSONAL	64,813	81,881	82,086	66,201	63,009	63,392	82,901	62,255	63,881	81,115	62,640	72,331	788,365
2.2 C.A.S.	1,163	1,091	1,081	1,206	1,112	1,135	1,123	1,091	1,159	1,068	1,128	1,060	13,726
2.3 ACCIDENTE DE MUNCA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
2.4 SOMAJ	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	4
2.5 FOND SANATATE	0	0	0	0	2	5	1	0	5	0	6	20	39
2.6 FOND GARANTARE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3
2.7 FOND DE SOLIDARITATE	930	823	822	824	818	773	805	801	797	794	795	798	9,680
2.8 TICHETE DE MASA	2,865	2,835	2,909	2,405	2,897	2,577	2,446	3,158	3,034	3,204	3,484	3,047	34,441
CHELT. PRIV CONTRIBUTIA ASIG PT. MUNCA	1,466	1,387	1,400	1,491	1,418	1,426	1,417	1,384	1,440	1,375	1,408	1,820	17,252
3. ALTE AJUTOARE	178	57	218	2,010	164	285	1,068	1,167	1,809	794	295	3,182	11,088
3.1 ALTE CHELTUIELI DE EXPL din care:	5,177	11,053	6,950	5,363	5,278	6,878	6,813	32,754	6,204	8,735	7,531	16,294	118,848
cheltuieli deplasari	127	192	199	187	257	257	256	285	254	262	323	147	2,696
despagubiri, amenzi si penalitati	1	22	258	48	84	666	78	26,102	107	1,231	172	3,135	30,936
droguri sau castigat in Instanta (sentinta)	269	1,182	258	97	84	666	78	38	107	482	172	92	2,999
cheltuieli cu protocolul	4	2	2	1	1	2	2	2	0	1	1	2	17
6. CUMPARARE MAREURI	34	114	28	54	57	63	113	158	90	50	53	64	878
6.1 CHELTUIELI ACCES INFRA	41,074	36,982	39,889	38,347	18,900	69,766	43,742	49,420	39,612	40,896	38,768	39,281	480,027
7. ALTE CHELTUIELI DE INFRA din care:	583	3,385	4,072	3,544	4,278	3,708	3,945	3,749	4,085	3,616	3,763	6,058	44,894
4. ALTE CHELTUIELI DE INFRA din care:	507	378	562	430	429	430	514	415	428	381	484	382	5,341
CHIRII SPATII	15	171	150	149	151	151	150	152	149	149	148	287	1,802
TELEFOANE CFR	80	60	60	55	59	60	63	59	58	60	61	61	717
GEIP	1	442	878	896	750	728	779	736	750	733	749	1,778	9,105
CIGE	0	2,334	2,332	2,324	2,889	2,337	2,439	2,386	2,708	2,293	2,321	3,565	27,929
ANEXA 4 si 6	363	489	322	691	638	493	1,228	927	867	1,023	763	3,241	11,825
B. CHELTUIELI FINANCIARE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16,967
C. CHELTUIELI IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT	-48,868	-31,328	-26,429	37,841	12,360	-63,330	50,736	-4,513	-8,933	62,787	-26,967	-57,152	-82,796
PROFIT (PIEDERE)	332,281	340,721	335,669	390,922	398,047	436,764	575,129	583,593	384,834	425,420	407,628	371,272	4,932,264
Milii lei/lei	4,344	3,916	4,222	4,057	4,227	4,099	4,615	4,564	4,191	4,288	4,116	4,189	50,807
Milii tren km	0,0780	0,1229	0,1418	0,2876	0,1521	0,1450	0,2485	0,1815	0,1583	0,2641	0,1387	0,2235	0,1810
Venit mediu /cal.km (cal.+tocheta)/cal.km	0,3519	0,3900	0,4127	0,5204	0,3807	0,2684	0,3911	0,3248	0,4015	0,5638	0,3572	0,4438	0,3983
Cost mediu /cal.km	0,5555	0,5419	0,5481	0,4718	0,3986	0,4552	0,3329	0,4180	0,4756	0,4502	0,4626	0,7033	0,4792
Cheltuieli la venituri	1,381	1,204	1,187	830	928	1,481	792	1,018	1,050	754	1,196	1,152	1,036
Cistig mediu /tipers.	5,057	4,825	4,825	5,147	4,912	4,860	4,937	4,888	5,001	4,805	4,324	4,967	4,867
Nr. mediu de personal	12,817	12,847	12,867	12,962	12,828	12,780	12,742	12,735	12,730	12,720	12,715	12,739	12,782

Intocmit  
Antisoara Simionescu

**SITUATIA CREANTELOR S.N.T.F.C. CFR CALATORI S.A.**  
 (cont 41111; 4118; 41801; 461)  
 31 decembrie 2018

<b>TOTAL CREANTE din care:</b>		<b>Total creante</b>
		<b>153.229</b>
<b>A</b>	<b>Facilitati, din care:</b>	<b>77.558</b>
	> Autoritatea Feroviara Romana	59.324
	> MT (veterani, pensionari, eroii rev. moti)	18.234
<b>B</b>	<b>Unitati C.F.R., din care:</b>	<b>35.475</b>
	> C.N.C.F.R. si filiale	555
	> S.N.T.F.M si filiale	34.920
<b>C</b>	<b>Alte creante din care:</b>	<b>40.196</b>
	> ANRMAP	40
	> Atelierele Grivita	82
	> AVAS	73
	> Banca Internationala a Religiiilor	190
	> Best Consulting Timisoara	4.646
	> Casa Argescana	117
	> Cargo Trans Vagon	34
	> Cateringtrain Expres	300
	> CCCF Bucuresti	703
	> CEC Bank	71
	> CENAFER	431
	> Certiq	39
	> Constructii CFR	2.064
	> Constructii feroviare (Moldova, Mures, Timisoara)	219
	> DGASPC	2.869
	> Electroputere VFU Pascani	99
	> Elteco Grup	36
	> Euroins Asigurare-Reasigurare	22
	> Eurorail	89
	> Expres Catering Muntenia	44
	> Ferotrans Chitila	955
	> Ferotrans TFI	341
	> For Guard Profesional	32
	> Gheorghiu Silvian, Sofrone Gheorghe	33
	> GP Rail Cargo (Scrvtans Invest)	44
	> Grup Feroviar Roman	139
	> Grup Transport Feroviar	62
	> GSL Logistic	366
	> HidroMold	209
	> ICPV	56
	> Interventii Feroviare	72
	> IRV Caransebes	28
	> Isal Tim	376
	> Mesagerie	941
	> Metrorex	44
	> Minca Viad Alexandru	126
	> Oscar Downstream	44
	> Persoane fizice	3.444
	> Ram Security Service	92
	> Reloc Craiova	590

> Remarul 16 februarie Cluj	5.692
> Romprest Servicii Integrate	2.308
> RTV Guard Security	24
> SAAF	34
> SAR City Insurance	53
> SCRI, BV	1.800
> Sefer	57
> Sindicatul Mecanicilor Dep. CFR Brasov	167
> Soc de constructii Poduri Arpom	24
> Spartan Paza si Protectie	164
> Spiact Brasov	54
> SRI (UM 0461)	48
> Termex Service	27
> Tom Complex	607
> Transcombi	1.616
> Unicom Tranzit	63
> Uniforma	340
> Uzina de vagoane Aiud	49
> Wasteels Yoyages Roumanic	779
> Alti clienti	6.125

Intocmit: Crenguta Angelescu



Situatia datoriilor S.N.T.F.C. "CFR Calatori" S.A.  
(cont 40101; 404; 40801; 462)  
31 decembrie 2018

DATORII FURNIZORI (I + II)		Total general
		264.031
<b>I</b>	Decontari cai ferate straine (valoare neta) *	-870
<b>II</b>	Furnizori interni (A+B)	264.900
<b>A</b>	Unitati C.F.R., din care:	119.659
<b>A1</b>	- C.N.C.F.R. si filiale:	119.380
<b>A1.1</b>	- C.N.C.F.R. din care:	100.433
	- T.U.I.	70.887
	- penalitati CN CFR	24.101
	- servicii non-TUI	4.617
	- Sucursale	829
<b>A1.2</b>	- filiale, din care:	18.947
	- Informatica Feroviara	3.095
	- Electrificare CFR	15.853
<b>A2</b>	- S.N.T.F.M. si filiale	279
<b>B</b>	Alti furnizori, din care:	145.241
<b>B1</b>	- Furnizori motorina:	37.091
	- Mol Romania	5
	- Rompetrol Downstream	37.086
<b>B2</b>	- Alti furnizori:	108.150
<b>B2.1</b>	REPARATORI MATERIAL RULANT	57.472
	- Astra Vagoane Arad (reparatii vagoane)	1.498
	- Atelierele Grivita (reparatii si modernizari vagoane)	21.223
	- Caromet Caransebes (reparatii locomotive)	806
	- Electropulere Craiova	302
	- Electropulere Vfu Pascani (reparatii locomotive)	23.401
	- Petrotiliaj S.A.	666
	- Reloc SA (reparatii locomotive)	5.310
	- Remar 16 Feb. Cluj (reparatii vagoane si locomotive)	4.265
	- Sofronie (montare instalatii si reparatii locomotive)	2
<b>B2.2</b>	SALUBRIZATORI MATERIAL RULANT	4.429
	- Il Frangers	480
	- Diatouns (salubrizare vagoane+spatii)	270
	- Euro Construct	1.958
	- Ghenua (salubrizare vagoane+spatii)	442
	- Locomotiva (salubrizare vagoane+spatii)	692
	- Ozon Serv (salubrizare vag + spatii; calcat spalat lenjerie)	428
	- Romprest Servicii Integrate (salubrizare vagoane si gunoi)	83
	- Unifast (salubrizare vagoane)	77
<b>B2.3</b>	FILIALE	15.823
	- SCRL BV (reparatii locomotive si lucrari de imbunatatire)	15.823
<b>B2.4</b>	INVESTITI	101
	- Q Net International ( server)	101
<b>B2.5</b>	AVIZE SI SCOLARIZARI	1.176
	- AFER (avize AFER)	1.106
	- CENAFER (scolarizare personal)	70
<b>B2.6</b>	PAZA, PROTECTIE si SECURITATE VALORI	557
	- Ciclops Security	71
	- For Guard Professional	2
	- One Star Security	4
	- Safety Security	428
	- SGPI Security Force	52

<b>B2. 8</b>	<b>LICENTE SI INVESTITII</b>	<b>2.447</b>
	- Rot Systems (servicii de soft si mentenanta pentru sistemul electronic de vanzare a biletelor in program international)	2.267
	- S&T Romania	13
	- Ugi Systems	167
<b>B2. 9</b>	<b>SERVICII PSI</b>	<b>65</b>
	- Fire Protect SRL	59
	- Fire Rescue Services SRL	5
<b>B2. 11</b>	<b>ALTE PRESTATII</b>	<b>16.303</b>
	- Ab Instal	1
	- Agifer	370
	- Almatar Trans	322
	- Artoip Costim	723
	- Artego	5
	- Astru Grup	241
	- Banca Comerciala Romana	95
	- Bancpost SA	2
	- BDO audit	181
	- Bibus Metals	88
	- Biservconstructfab	2
	- Castanis actuar	11
	- Com Metal CF	4
	- Compania Constructii Feroviare	325
	- Constructii Feroviare Mures	3
	- Cristian Prodexim	122
	- Delta Serv	53
	- DNS Bionica	88
	- Dragon Oil Star	79
	- Engineering Business Solutions	840
	- Expres catering Muntenia	38
	- Fab CCPM Impex	1
	- Fernit	347
	- Ferom	1.530
	- Firep	69
	- Gdo-Mov Impex	123
	- Gefil	1
	- GELP	301
	- Gral Medical	4
	- Gutman Serv	199
	- Ink Tehnology	1
	- Isal Tim	2
	- Isis Comprest	694
	- Lukoil Lubricants East Europe	636
	- Maticom	248
	- Meda Consult	99
	- Medimpact	56
	- Meximpex SRL	266
	- Neptun	72
	- Nikra Impex	268
	- Novatech	354
	- Novo Tech SA Cluj	57
	- PriceWaterhouseCoopers	84
	- Primagra	2
	- Prima Construct	319
	- Prodtrans	567
	- Proficons Project SRL	56
	- Proinvest Group SRL	90
	- Promat	283
	- Rama Clan	1
	- Resita Reductoare	228
	- Royal Eurotrans	2
	- Roncarbon	74

	- Salesianer Miettex	72
	- Schunk Carbon Technology	362
	- Seda Invest	1
	- Service Electrocasnica	53
	- Soc. Filiala Intretinere Serv. Energetice	65
	- Tehmin Brasov	122
	- Tehnoton	167
	- Telecomunicatii CFR	201
	- Tibob Trans	141
	- Timar Energy	62
	- Tipografia Real	529
	- Total Bussinss Technology	394
	- Trans Bucur	6
	- Udrescu Nicolae Intrepr. Individuala	1
	- Unicom Tranzit	4
	- UP Romania (tichete de masa)	3,033
	- UTI Facility Management	93
	- Util S.P.C.	77
	- Utilitar Fluid Construct	127
	- Vest Construct	155
	- X-Oil Grup	10
<b>B2. 12</b>	<b>UTILITATI</b>	<b>1.777</b>
<b>B2. 12. 1</b>	<b>energie si gaze</b>	<b>1.758</b>
	- Centrala Electrica de Termoficare Hidrocarburi	92
	- Cez Vanzare	258
	- Encl Energie	95
	- E-ON Energie	360
	- Electro Energetica SRL	184
	- Engie Romania (GDF Suez)	769
<b>B2. 12. 3</b>	<b>telefon</b>	<b>19</b>
	- RCS & RDS	13
	- ORANGL	6
<b>B2. 13</b>	<b>Alti furnizori</b>	<b>8.000</b>

\* Datorii catre cai ferate straine : 2.602

\* Creante asupra C. F. straine : 3.472

Intocmit: Crenguta Angelescu



Formular **S1041\_A1.0.0****Situație financiară anuală \***Conținutul OMFP nr. 2.844/2016  
și OMFP 10/03.01.2019  
Formular valabil din 03.2019Suma de control  
0Tip  
formular **IS**Data raportării  
31.12.2018Anul  
**2018****Date de identificare ▶**

\* Campuri obligatorii!

\* Entitatea

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVİAR DE  
CALĂTORI S.A.

FORMULAR VALIDAT

\* Numar inregistrare in Registrul Comertului

J40/9764/1998

\* Cod Unic de Inregistrare

11054545

\* Activitatea predominantă; Cod CAEN--Denumirea activitate

4910--Transp.interurb.de calatori pe  
calea ferata

\* Activitatea predominantă efectiv desfășurată; Cod CAEN--Denumirea activitate

4910--Transp.interurb.de calatori pe  
calea ferata

\* Forma de proprietate

14--Companii si societati nationale

Strada

DINICU GOLESCU

Numar

38

Bloc:

Scara

Apartament

Telefon

0213190357

e-mail

\* Județ

Municipiul București

Sector

Sector 1

\* Localitatea

București

 Raportare contabilă  
anuală  
Formularul S1041

 Situație financiară  
anuală  
Formularul S1041

 Situațiile financiare anuale  
au fost aprobate potrivit  
legii

Bifați dacă este cazul

 Marți contribuabili care  
depun bilanțul la București

 Sucursala

 Activ net mai mic de  
jumătate din valoarea  
capitalului subscris
**Semnături ▶**

\* Campuri obligatorii

Semnătura electronică poate fi aplicată  
doar în urma finalizării cu succes a actului  
de validare a formularului

Semnătura electronică

ANGELES  
CU  
CRENGU  
A-  
CRISTINA

Am semnat electronic ANGELES  
CU  
CRENGU  
A-  
CRISTINA  
la data 18/12/2018  
la ora 14:00:00  
în cadrul sistemului  
de semnătură electronică  
de la ANAF

Administrator

\* Nume și prenume

DOROBANTU

VALENTIN

Semnătura



Întocmit

\* Nume și prenume

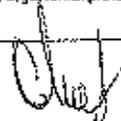
MATESCU CRISTINA

\* Căderea

11--Director economic

Nr.de Inregistrare in organismul profesional

Semnătura



Auditor

Nume și prenume/ Denumire

BJO Audit SRL

Nr. inregistrare in Registrul CAFR

18/2.08.2001

Cod de identificare fiscală

6546223

Semnătura

\*) Situații financiare anuale individuale la 31 decembrie 2018 întocmite de către entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, și care depun situații financiare anuale la 31 decembrie potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 10/ 2019 privind aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile (cu excepția entităților care aplică Reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin Ordinul nr. 2.844/2016 - și care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic)

Formular **S1040 A1.0.0****Raportare contabilă anuală \***Conform CMFP nr. 2.844/2016  
și CMFP nr. 03.01.2019  
Formular valabil din: 03.2019Suma de control  
**2.540.786.757**  
Data raportării  
31.12.2018Tip  
formular **IR**  
Anul  
**2018****Date de identificare ▶**

\* Câmpuri obligatorii

\* Entitatea  
SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIIAR DE  
CALATORI S.A. **Raportare contabilă  
anuală**

Formularul S1040

FORMULAR VALIDAT

\* Număr înregistrare în Registrul Comerțului  
J40/9764/1998\* Cod Unic de înregistrare  
11054545\* Activitatea predominantă; Cod CAEN - Denumire activitate  
4910--Transp.interurb.de calatori pe  
calea ferata\* Activitatea predominantă efectiv desfășurată; Cod CAEN - Denumire activitate  
4910--Transp.interurb.de calatori pe  
calea ferata\* Forma de proprietate  
14--Companii si societati nationaleStrada  
DINICU GOLESCUNumar  
38

Bloc Scara Apartament

Telefon e-mail  
023190357\* Județ Sector  
Municipiul Bucuresti Sector 1\* Localitatea  
Bucuresti **Situație financiară anuală**

Formularul S1041

 **Situațiile financiare anuale  
au fost aprobate potrivit legii**

Baza dacă este cazul

 **Mari contribuabili care  
depun bilanțul la București** Sucursala Activ net mai mic de  
jumătate din valoarea  
capitalului subscris**Semnături ▶**

\* Câmpuri obligatorii

Semnătura electronică poate fi aplicată  
doar în urma finalizării cu succes a activității  
de validare a formularuluiSemnătura electronică  
ANGELES  
CU  
CRENGUT  
A-  
CRISTINA  
Denumire completă: ANGELES  
CU  
CRENGUT  
A-  
CRISTINA  
CNP: 9002215001  
Data emiterii: 01/01/2014  
Data expirării: 01/01/2017  
Data emiterii: 01/01/2014  
Data expirării: 01/01/2017  
Data emiterii: 01/01/2014  
Data expirării: 01/01/2017Administrator  
\* Nume și prenume  
DOROBANTU  
VALRNTIN

Semnătura

**Intocmit**\* Nume și prenume  
MANTESCU CRISTINA\* Calitatea  
11--Director economic

Nr.de înregistrare în organismul profesional

Semnătura

\*) Raportări contabile anuale la 31 decembrie 2018 întocmite de către entitățile cărora le sunt incidente  
Reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.  
2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute la pct. 1.1 din Anexa 3 la Ordinul  
ministrului finanțelor publice nr. 10/ 2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și  
depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la  
unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Indicatori	Capitulum - total	Profit/ pierdere	Capital subscris
Câmpuri cu valori calculate	1.141.606.188	-82.795.862	1.473.086.471

**COD 10. SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 31.12.2018 (lei)**

se vor avea în vedere rândurile și coloanile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd

codRd	Denumirea elementului	Nr. rând	Sold curent la:	
			01.01.2018	31.12. 2018
A	B	1	2	
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
<b>I. IMOBILIZARI NECORPORALE</b>				
01	1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	01		
02	2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908 - 2908)	02	662.169	1.751.658
03	3. Fond comercial (ct. 2071)	03		
04	4. Avansuri (ct. 4094)	04		
05	5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2907)	05		
06	<b>TOTAL (rd. 01 la 05)</b>	06	<b>662.169</b>	<b>1.751.658</b>
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>				
07	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	859.929.345	852.984.597
08	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08	2.379.647.682	2.180.459.584
09	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09	2.983.365	3.325.172
10	4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	10	14.902.037	13.808.888
11	5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	11	4.585.154	7.081.827
12	6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	12		
13	7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	13		
14	8. Plante productive (ct. 218 - 2818 - 2918)	14		
15	9. Avansuri (ct. 4093)	15		5.588
16	<b>TOTAL (rd. 07 la 15)</b>	16	<b>3.262.047.583</b>	<b>3.057.665.956</b>
17	<b>III. ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE</b> (ct. 241 + 227 - 284 - 294)	17		
<b>IV. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>				
18	1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	366.002	366.003
19	2. Împrumuturile acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19		

A		B	1	2
20	3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	20		
21	4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21		
22	5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	6.250	6.250
23	6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	62.264	7.453
24	TOTAL (rd. 18 la 23)	24	434.516	379.706
25	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06 + 16 + 17+ 24)	25	3.263.144.268	3.059.797.320
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>				
<b>I. STOCURI</b>				
26	1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	38.570.386	41.396.206
27	2. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (ct. 311)	27		
28	3. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	28		
29	4. Produse finite și mărfuri (ct. 326 + 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3948 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	29	21.834.037	23.124.456
30	5. Avansuri (ct. 4091)	30	169.868	84.142
31	TOTAL (rd. 26 la 30)	31	60.574.291	64.604.804
<b>II. CREANȚE</b>				
32	1. Creanțe comerciale <sup>1</sup> (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2886* - 2908* + 411 + 413 + 418 - 491)	32	196.527.602	76.004.316
33	2. Avansuri plătite (ct. 4092)	33	59.827	8.984
34	3. Suma de încasat de la entitățile din grup (ct. 451** - 495*)	34		
35	4. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	35		
36	5. Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4652)	36		
37	6. Alte creanțe (ct. 425 + 4262 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 4662 + 473** + 4762** - 496 + 5187)	37	31.783.356	31.922.447
38	7. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	38		
301	8. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 483)	39		
39	TOTAL (rd. 32 la 39)	40	228.370.785	107.935.747
40	<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b> (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - ct.505 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	41		

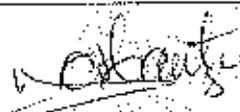
41	<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b> (din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	42	30.697.084	37.863.727
42	<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 31 + 40 + 41 + 42)</b>	43	319.642.160	210.404.278
43	<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471 + 474) (rd. 45 + 46), din care</b>	44	722.172	1.247.701
44	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471* + din ct.474*)	45	722.172	1.247.701
45	Suma de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471* + din ct.474*)	46		
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>				
46	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	47		
47	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	48	315.376.422	320.302.696
48	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	49	3.447	41.804
49	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	50	225.103.560	226.432.378
50	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	51		
51	6. Datorii din operațiuni de leasing financiar (ct. 406)	52		
52	7. Sume datorate entităților din grup (ct. 1681 + 1685 + 2691 + 451***)	53		
53	8. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1683 + 1686 + 2692 + 453***)	54		
54	9. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	55		
55	10. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1628 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 458*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 4761*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	56	107.869.260	93.014.031
56	<b>TOTAL (rd. 47 la 56)</b>	67	<b>648.352.689</b>	<b>639.790.909</b>
57	<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 43 + 45 - 57 - 75 - 78 - 81)</b>	58	<b>-500.992.624</b>	<b>-599.564.270</b>
58	<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 46 + 58)</b>	59	<b>2.762.151.644</b>	<b>2.460.233.050</b>
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>				
59	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	60		
60	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	61		
61	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	62		
62	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	63	249.438	15.336.822

63	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	64		
64	6. Datorii din operațiunile de leasing financiar (ct. 406)	65		
65	7. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	66		
66	8. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	67		
67	9. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	68		
68	10. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 4761*** + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	69	55.075.937	43.110.026
69	<b>TOTAL (rd. 60 la 69)</b>	70	<b>55.325.375</b>	<b>58.446.848</b>
<b>H. PROVIZIOANE</b>				
70	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)	71	36.157.816	64.098.946
71	2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	72	86.799.735	32.447.554
72	<b>TOTAL (rd. 71 + 72)</b>	73	<b>122.957.551</b>	<b>96.546.500</b>
<b>VENITURI ÎN AVANS</b>				
73	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) ( rd. 75 + 76), din care:	74	1.506.931.104	1.334.866.240
74	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	75	172.830.410	171.232.726
75	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	76	1.334.100.694	1.163.633.514
76	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 78 + 79), din care:	77	173.857	192.614
77	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	78	173.857	192.614
78	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	79		
79	3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) ( rd. 81 + 82) , din care:	80		
80	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	81		
81	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	82		
82	<b>TOTAL (rd. 74 + 77 + 80)</b>	83	<b>1.507.104.961</b>	<b>1.335.058.854</b>
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
<b>I. CAPITAL</b>				
83	1. Capitalul subscris vărsat (ct. 1012)	84	1.472.113.680	1.472.224.750

84	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)		85	869.251	861.721
85	3. Capital subscris reprezentând datorii financiare <sup>2</sup> (ct. 1027)		86		
302	4. Patrimoniul regiei (ct. 1015)		87		
86	5. Ajustări ale capitalului social/ patrimoniul regiei(ct. 1028)	SOLD C	88	1.096.736.078	1.096.736.078
87		SOLD D	89		
88	6. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	SOLD C	90	0	
89		SOLD D	91	3.126.599	29.035.792
90	<b>TOTAL (rd. 84 + 85 + 86 + 87 + 88 - 89 + 90 - 91)</b>		92	<b>2.566.592.410</b>	<b>2.540.786.757</b>
91	<b>II. PRIME DE CAPITAL</b> (ct. 104)		93		
92	<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE</b> (ct. 105)		94		
	<b>IV. REZERVE</b>				
93	1. Rezerva legală (ct. 1061)		95	27.599.298	27.599.298
94	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		96		
95	3. Alte rezerve (ct. 1068)		97	481.170	4.626.643
96	<b>TOTAL (rd. 95 la 97)</b>		98	<b>28.080.468</b>	<b>32.225.941</b>
97	Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)	SOLD C	99		
98		SOLD D	100		
99	Acțiuni proprii (ct. 109)		101		
100	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		102		
101	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		103		
102	<b>V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29</b> (ct. 117)	SOLD C	104		0
103		SOLD D	105	236.895.923	251.874.571
104	<b>VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29</b> (ct. 118)	SOLD C	106		0
105		SOLD D	107	1.096.736.078	1.096.736.077
106	<b>VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE</b> (ct. 121)	SOLD C	108		0

107		SOLD D	109	11.272.853	82.795.862
108	Repartizarea profitului (ct. 129)		110		
109	<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b> (rd. 92 + 93 + 94 + 98 + 99 - 100 - 101 + 102 - 103 + 104 - 105 + 106 - 107 + 108 - 109 - 110)		111	1.249.768.024	1.141.606.188
110	Patrimoniul privat (ct. 1023) <sup>3</sup>		112		
111	Patrimoniul public (ct. 1026)		113		
112	<b>CAPITALURI - TOTAL</b> (rd. 111 + 112 + 113)		114	1.249.768.024	1.141.606.188
FORMULAR VALIDAT		Suma de control Formular 10: 54344257724 / 153167089535			

**Semnături ▶**

<b>Administrator</b> Nume si prenume DOROBANTU VALENTIN	<b>Intocmit</b> Nume si prenume MANTESCO CRISTINA
Semnatura 	Calitatea 11--Director economic
	Nr. de inregistrare in organizatiile profesionale
	Semnatura 

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

- 1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe immobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.
- 2) În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.
- 3) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

COD 20. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR la data de 31.12.2018 (lei)					
se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd					
CodRd	Denumirea Indicatorilor		Nr. rând	Perioada de raportare	
				2017	2018
	A	B	1	2	
01	1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 05)		01	1.974.036.770	1.980.638.545
02	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 - din ct. 6815)		02	881.286.940	907.554.568
03	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707 - din ct. 6815)		03	1.626.021	1.345.668
04	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)		04		
05	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (ct. 7411)		05	1.091.123.809	1.071.738.309
06	2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712 + 713)	SOLD C	06	353.750	132.257
07		SOLD D	07		
08	3. Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 09 + 10)		08	11.904	62.088
09	4. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)		09	11.904	62.088
10	5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)		10		
11	6. Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753)		11		
12	7. Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct. 755)		12		
13	8. Venituri din investiții imobiliare (ct. 759)		13		
14	9. Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)		14		
15	10. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)		15		
16	11. Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 751), din care		16	205.652.402	187.361.053
17	- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)		17	172.362.102	172.300.093
301	- câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct. 7587)		18		
18	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b> (rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16)		19	2.180.054.826	2.168.193.943
19	12. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)		20	186.555.357	200.146.231
20	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)		21	1.326.302	3.622.559
21	12. b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)		22	128.085.244	127.913.339
22	12. c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)		23	878.261	878.635
23	Reduceri comerciale primite (ct. 609)		24	8.013	6.709

A		B	1	2
24	13. Cheltuieli cu personalul (rd. 26+ 27), din care:	25	778.413.383	844.529.729
25	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	26	618.265.329	799.991.966
26	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	27	160.148.054	44.537.763
27	14. a) Ajustări de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost (rd. 29 - 30)	28	352.376.814	349.312.710
28	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6816 + 6817)	29	353.976.524	350.955.360
29	a.2) Venituri (ct. 7813 + 7816)	30	1.599.710	1.642.650
30	14. b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 32 - 33)	31	692.842	19.275.358
31	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	32	13.048.696	38.151.580
32	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	33	12.355.854	18.876.222
33	15. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 35 la 43)	34	734.729.832	762.800.156
34	15.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	35	212.223.386	225.348.618
35	15.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586)	36	13.945.466	19.863.543
36	15.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	37	82.078	138.039
37	15.4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653)	38		
38	15.5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct. 655)	39		
39	15.6. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	40		
40	15.7. Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole (ct. 657)	41		
41	15.8. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	42		
42	15.9. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6585 + 6588)	43	508.478.902	517.449.976
43	Ajustări privind provizioanele (rd. 45 - 46)	44	3.098.433	-56.833.521
44	- Cheltuieli (ct. 6812)	45	25.133.409	3.560.808
45	- Venituri (ct. 7812)	46	22.034.976	60.394.329
46	<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b> (rd. 20 la 23 - 24 + 25 + 28 + 31 + 34 + 44)	47	<b>2.186.148.455</b>	<b>2.251.638.487</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>				
47	- Profit (rd. 19 - 47)	48	0	0
48	- Pierdere (rd. 47 - 19)	49	6.093.629	83.444.544

49	16. Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	50		
50	17. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate (ct. 7612)	51		
51	18. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7613)	52		
52	19. Veniturile din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	53		
53	20. Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	54		
54	21. Venituri din diferența de curs valutar (ct. 765)	55	543.170	474.633
55	22. Veniturile din dobânzi (ct. 766*)	56	1.380	5.675
56	- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	57		
57	23. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	58		
58	24. Veniturile din investiții financiare pe termen scurt (ct. 7617)	59		
59	25. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 764 + 767 + 768)	60	4.263	3.683
60	<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL</b> (rd. 50 + 51 + 52 + 53 + 54 + 55 + 56 + 58 + 59 + 60)	61	548.813	493.991
61	26. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 63 - 64)	62		
62	- Cheltuieli (ct. 666)	63		
63	- Venituri (ct. 788)	64		
64	27. Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	65		
65	28. Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate (ct. 662)	66		
66	29. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)	67	4.293.848	10.696.061
67	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup	68		
69	30. Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	69	293.302	329.089
69	<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL</b> (rd. 62 + 65 + 66 + 67 + 69)	70	4.587.150	11.025.150
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>				
70	- Profit (rd. 61 - 70)	71	0	0
71	- Pierdere (rd. 70 - 61)	72	4.038.337	10.541.159
72	<b>VENITURI TOTALE</b> (rd. 19 + 61)	73	2.180.603.639	2.168.677.934
73	<b>CHELTUIELI TOTALE</b> (rd. 47 + 70)	74	2.190.735.605	2.262.663.637

<b>31. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>				
74	- Profit (rd. 73 - 74)	75	0	0
75	- Pierdere (rd. 74 - 73)	76	10.131.966	93.985.703
76	32. Impozitul pe profit curent (ct. 691)	77		
77	33. Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	78	25.478.537	16.967.663
78	34. Vențuri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	79	24.337.650	28.157.504
302	35. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	80		
79	36. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	81		
<b>37. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:</b>				
80	- Profit (rd. 75 - 77 - 78 + 79 - 80 - 81)	82	0	0
81	- Pierdere (rd. 76 + 77 + 78 - 79 + 80 + 81) (rd. 77 + 78 + 80 + 81 - 75 - 79)	83	11.272.853	82.795.862
FORMULAR VALIDAT		Suma de control Formular 20: 35126732016 / 153167089535		

**Semnături ►**

Administrator  
Nume si prenume  
DOROBANTU VALENTIN

Semnatura



Intocmit  
Nume si prenume  
MANTESCU CRISTINA

Cellular

11--Director economic

Nr. de inregistrare in organizatiul profesional

Semnatura



\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 26 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”;

COD 30. DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2018 (lei) se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd					
codRd	I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rând	Nr. unitati	Sume	
	A	B	1	2	
01	Unități care au înregistrat profit	01	0	0	
02	Unități care au înregistrat pierdere	02	1	82.795.862	
03	Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03	0	0	
II. Date privind plățile restante		Nr. rând	Total (col.2 + 3)	Din care:	
	A	B	1	Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
				2	3
04	Plăți restante – total (rd.05 + 09 +15 la 17 + 19), din care:	04	101.955.400	101.955.400	
05	Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	05	101.955.400	101.955.400	
06	- peste 30 de zile	06	76.143.346	76.143.346	
07	- peste 90 de zile	07	24.517.039	24.517.039	
08	- peste 1 an	08	1.095.015	1.095.015	
09	Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd.10 la 14), din care:	09			
10	- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
11	- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
12	- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
13	- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
14	- alte datorii sociale	14			
15	Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			
16	Obligații restante față de alți creditori	16			
17	Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17			
301	- contribuția asiguratorie pentru muncă	18			
18	Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19			
III. Număr mediu de salariați		Nr. rând	31.12.2017	31.12.2018	
	A	B	1	2	
19	Număr mediu de salariați	20	12.724	12.782	
20	Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	12.945	12.884	

	A	B	I	
	<b>IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante</b>	Nr. rând	<b>Sume</b>	
	A	B	I	
21	Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concasiune, din care:	22		
22	- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23		
23	Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24		
24	Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25		
25	Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri <sup>1)</sup>	26		
26	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27		
27	- Impozitul datorat la bugetul de stat	28		
28	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29		
29	- impozitul datorat la bugetul de stat	30		
30	Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	1.071.738.309	
31	- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32		
32	- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	1.071.738.309	
33	- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă <sup>2)</sup>	34		
34	Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	35	86.008.185	
35	- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	36	56.280.842	
36	- creanțe restante de la entități din sectorul privat	37	29.727.343	
	<b>V. Ticheta acordate salariaților</b>	Nr. rând	<b>Sume</b>	
	A	B	I	
37	Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	38		
302	Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	39		
	<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare – dezvoltare<sup>3)</sup></b>	Nr. rând	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
	A	B	1	2
38	Cheltuieli de cercetare - dezvoltare	40		
39	- după sursa de finanțare (rd. 42 + 43), din care	41	0	0
40	- din fonduri publice	42		
41	- din fonduri private	43		

42	- după natura cheltuielilor (rd. 45 + 46)	44	0	0
43	- cheltuieli curente	45		
44	- cheltuieli de capital	46		
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>		Nr. rand	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
A		B	1	2
45	Cheltuieli de inovare	47		
<b>VIII. Alte informații</b>		Nr. rand	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
A		B	1	2
46	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	48		
303	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	49		
304	- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	50		
47	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	51		5.588
305	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	52		
306	- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	53		
48	Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 55 + 61), din care:	54	62.264	7.453
49	Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 56 + 57 + 58 + 60), din care:	55		
50	- acțiuni necotate emise de rezidenți	56		
51	- părți sociale emise de rezidenți	57		
52	- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care	58		
307	- dețineri de cel puțin 10%	59		
53	- obligațiuni emise de nerezidenți	60		
54	Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 62 + 63), din care:	61	62.264	7.453
55	- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	62	62.264	7.453
56	- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	63		
57	Creanțe comerciale, avansuri acordate pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	64	221.295.607	122.566.648
58	- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	65	5.125.555	3.472.029

308	- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	66		
59	Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	67		
60	Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	68	3.558.587	886.871
61	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.70 la 74), din care:	69	7.528.066	13.331.947
62	- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	70	3.757.826	9.102.674
63	- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	71	3.478.182	3.995.709
64	- subvenții de încasat (ct. 445)	72		
65	- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	73		
66	- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	74	292.058	233.564
67	Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451), din care:	75		
68	- creanțe cu entitățile afiliate nerezidente (din ct.451), din care:	76		
69	- creanțe comerciale cu entitățile afiliate nerezidente (din ct.451)	77		
70	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct.436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	78		
71	Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4652)	79		
72	Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473 + 4762), (rd. 81 la 83), din care:	80	46.784.995	43.392.456
73	- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	81		
74	- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + 4662+ din ct. 471 + din ct. 473)	82	46.784.995	43.392.456
75	- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	83		
76	Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	84	48	100
77	- de la nerezidenți	85		
78	Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****)	86		
79	Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508), (rd. 88 la 91), din care:	87		
80	- acțiuni necotate emise de rezidenți	88		
81	- părți sociale emise de rezidenți	89		

82	- acțiuni emise de nerezidenți	90		
83	- obligațiuni emise de nerezidenți	91		
84	Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	92		
85	Casa în lei și în valută (rd. 94 + 95), din care:	93	2.855.485	1.659.066
86	- în lei (ct. 5311)	94	2.826.282	1.641.141
87	- în valută (ct. 5314)	95	29.203	17.925
88	Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 97 + 99), din care:	96	25.851.495	33.047.281
89	- în lei (ct. 5121), din care:	97	12.810.726	14.679.554
90	- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	98		
91	- în valută (ct. 5124), din care:	99	13.040.769	18.367.727
92	- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	100		
93	Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 102 + 103), din care:	101	1.841.836	3.089.288
94	- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	102	1.841.836	3.089.288
95	- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	103		
96	Datori (rd. 105 + 108 + 111 + 112 + 115 + 117 + 120 + 121 + 126 + 130 + 133 + 134 + 140), din care:	104	388.475.499	378.127.687
97	Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 106 + 107), din care:	105		
98	- în lei	106		
99	- în valută	107		
100	Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd. 109 + 110), din care:	108		
101	- în lei	109		
102	- în valută	110		
103	Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	111		
104	Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 113 + 114), din care:	112		
105	- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	113		
106	- în valută	114		
107	Alte împrumuturi și datoriile asnilate (ct. 167), din care:	115	3.461.436	7.281.685

108	- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	116		
109	Datoriile comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401), din care:	117	225.356.448	241.811.004
110	- datoriile comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 406 + din ct. 408 + din ct. 419)	118	7.005.829	2.602.375
309	- datoriile comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 406 + din ct. 419)	119		
111	Datoriile în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	120	39.299.312	41.582.216
112	Datoriile în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 122 la 125), din care:	121	78.799.983	61.172.355
113	- datoriile în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	122	22.034.996	21.862.456
114	- datoriile fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	123	55.537.873	39.283.360
115	- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	124		
116	- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	125	1.227.114	26.539
117	Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	126		
118	- datoriile cu entități afiliate nerezidente <sup>2)</sup> (din ct. 451), din care:	127		
310	- cu scadența inițială mai mare de un an	128		
119	- datoriile comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	129		
120	Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care:	130		
121	- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice	131		
122	- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	132		
123	Datoriile din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4651)	133		
124	Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 472 + 473 + 4761 + 478 + 509), (rd. 135 la 139), din care:	134	41.165.217	25.926.197
125	- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)	135		
126	- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (Instituțiile statului) <sup>3)</sup> (din ct. 462 + ct. 4661 + din ct. 472 + din ct. 473)	136	41.385.217	25.926.197
127	- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	137		
128	- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	138		

129	- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	130				
130	Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	140	373.103	354.230		
311	- către nerezidenți	141				
131	Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici <sup>****</sup> )	142				
132	Capital subscris vărsat (ct. 1012) din care:	143	1.472.113.680	1.472.224.750		
133	- acțiunile cotate <sup>4)</sup>	144				
134	- acțiunile necotate <sup>5)</sup>	145	1.472.113.680	1.472.224.750		
135	- părți sociale	146				
136	- capitalul subscris vărsat de nerezidenți (din ct.1012)	147				
137	Brevete și licențe (din ct.205)	148	34.987.463	34.987.463		
<b>IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii</b>		Nr. rând	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>		
A		B	1	2		
138	Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	149	534.389	814.056		
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>		Nr. rând	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>		
A		B	1	2		
139	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	150				
140	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	151				
141	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	152				
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 663/2014</b>		Nr. rând	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>		
A		B	1	2		
142	Valoarea contabilă netă a bunurilor <sup>6)</sup>	153				
<b>XII. Capital social vărsat</b>		Nr. rând	<b>31.12.2017</b>		<b>31.12.2018</b>	
			<b>Suma</b> (col.1)	<b>%<sup>7)</sup></b> (col.2)	<b>Suma</b> (col.3)	<b>%<sup>7)</sup></b> (col.4)
A		B	1	2	3	4
143	Capital social vărsat (ct. 1012) <sup>7)</sup> (rd. 155 + 158 + 162 + 163 + 164 + 165), din care:	154	1.472.113.680	X	1.472.224.750	X
144	- deținut de instituții publice (rd. 156 + 157), din care:	155	1.472.113.680	100	1.472.224.750	100
145	- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	156	1.472.113.680	100	1.472.224.750	100

	A	B	1	2	3	4
146	- deţinut de instituţii publice de subordonare locală;	157		0		0
147	- deţinut de societăţile cu capital de stat, din care:	158		0		0
148	- cu capital integral de stat;	159		0		0
149	- cu capital majoritar de stat;	160		0		0
150	- cu capital minoritar de stat;	161		0		0
151	- deţinut de regiile autonome	162		0		0
152	- deţinut de societăţile cu capital privat	163		0		0
153	- deţinut de persoane fizice	164		0		0
154	- deţinut de alte entităţi	165		0		0
				Nr. rand	Suma (lei)	
	A	B			2017	2018
155	<b>XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome, din care:</b>	166				
156	- către instituţii publice centrale;	167				
157	- către instituţii publice locale;	168				
158	- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţi indiferent de ponderea acestora.	169				
				Nr. rand	Suma (lei)	
	A	B			2017	2018
159	<b>XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local şi virate în perioada de raportare din profitul raportat al companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:</b>	170				
160	- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	171				
161	- către instituţii publice centrale;	172				
162	- către instituţii publice locale;	173				

A		B	1	2
163	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	174		
164	- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	175		
165	- către instituții publice centrale;	176		
166	- către instituții publice locale;	177		
167	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	178		
<b>XV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018</b>		Nr. rand	<b>Sume (lei)</b>	
			<b>2018</b>	
A		B	1	2
312	- dividendele interimare repartizate <sup>B)</sup>	179		
<b>XVI. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)</b>		Nr. rand	<b>Sume (lei)</b>	
			<b>2017</b>	<b>2018</b>
A		B	1	2
168	Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	180		
169	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	181		
170	Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	182		
171	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	183		
<b>XVII. Veniturile obținute din activități agricole *****)</b>		Nr. rand	<b>Sume (lei)</b>	
			<b>2017</b>	<b>2018</b>
A		B	1	2
172	Venituri obținute din activități agricole	184		

FORMULAR VALIDAT

Suma de control Formular 30: 20248659473 / 153167089535

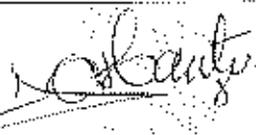
## Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

DOROBANTU VALENTIN

Semnătura



Întocmit

Nume și prenume

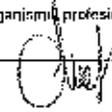
MANTESCU CRISTINA

Calitatea

11--Director economic

Nr. de înregistrare în organismul profesional

Semnătura



\*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadelor de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*\*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*\*\*\*\*) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*\*\*) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, „(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEAGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013. Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), „venituri” înseamnă veniturile brute, înainte de deducerea costurilor și impozitelor aferente. ...”.

1) Se vor include cheltuielile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea lucrului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul „datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:” NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și „datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)”.

3) În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)” nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea „XII Capital social vărsat” la rd. 155 - 165 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 154.

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției. Nu se raportează dividendele prezentate la rd. 166.

A	B	10	11	12	13	
<b>COD40. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE la data de 31.12.2018</b>						
-lei						
Elemente de imobilizari	Nr. cont	Valori brute				Sold final (col. 6 = 1 + 2 - 3)
		Sold initial	Drașteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrați și casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>I. Imobilizări necorporale</b>						
Cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizări	02	57.092.304	1.750.260	259	X	58.842.305
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	03				X	
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	04				X	
<b>TOTAL (rd. 01 la 04)</b>	<b>05</b>	<b>57.092.304</b>	<b>1.750.260</b>	<b>259</b>	<b>X</b>	<b>58.842.305</b>
<b>II. Imobilizări corporale</b>						
Terenuri	06	724.528.353	103.542	8.990	X	724.622.905
Construcții	07	185.427.692	5.020.196	974.264	39.026	189.977.624
Instalații tehnice și mașini	08	3.955.749.605	338.209.279	149.742		4.336.207.140
Alte instalații, utilaje și mobilier	09	5.055.235	1.196.265	66.652		7.184.850
Investiții imobiliare	10	19.369.123	2.669.233	2.986.026		19.052.377
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	11					
Plante productive	12					
Imobilizări corporale în curs de execuție	13	6.647.161	6.689.034	5.728.280	331.088	7.622.915
Investiții imobiliare în curs de execuție	14					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	15		5.588			5.588
<b>TOTAL (rd. 06 la 15)</b>	<b>16</b>	<b>4.937.197.171</b>	<b>154.890.180</b>	<b>9.413.952</b>	<b>370.916</b>	<b>5.082.673.399</b>
<b>III. Activa biologice productive</b>	<b>17</b>				<b>X</b>	
<b>IV. Imobilizări financiare</b>	<b>18</b>	<b>434.516</b>	<b>7.876.431</b>	<b>7.931.243</b>	<b>X</b>	<b>379.706</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE –TOTAL (rd. 05 + 16 + 17 + 18)</b>	<b>19</b>	<b>4.991.721.991</b>	<b>164.516.873</b>	<b>17.345.454</b>	<b>370.916</b>	<b>5.141.895.430</b>

<b>► SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE</b>					
Elemente de imobilizari	Nr. rand	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizari la sfarsitul anului (col.9 = 6+7-8)
A	B	6	7	8	9
<b>I. Imobilizări necorporale</b>					
Cheltuieli de dezvoltare	20				
Alte imobilizări	21	55.430.135	560.512		57.090.647
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	22				
<b>TOTAL (rd. 20 + 21 + 22)</b>	<b>23</b>	<b>55.430.135</b>	<b>560.512</b>		<b>57.090.647</b>
<b>II. Imobilizări corporale</b>					
Terenuri	24				
Construcții	25	49.789.208	11.727.965	36.900	61.460.173
Instalații tehnice și mașini	26	1.615.501.923	338.357.299	130.321	1.953.729.101
Alte instalații, utilaje și mobilier	27	3.071.852	827.512	40.006	3.859.370
Investiții imobiliare	28	4.467.085	1.412.082	526.279	5.243.449
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	29				
Plante productive	30				
<b>TOTAL (rd. 24 la 30)</b>	<b>31</b>	<b>1.672.830.069</b>	<b>352.325.358</b>	<b>643.306</b>	<b>2.024.312.141</b>
<b>III. Active biologice productive</b>					
<b>AMORTIZĂRI – TOTAL (rd. 23 + 31 + 32)</b>	<b>33</b>	<b>1.729.260.224</b>	<b>352.985.470</b>	<b>643.306</b>	<b>2.081.492.180</b>

► SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

Elemente de imobilizări	Nr. rând	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (c.13 = 10+11-12)
A	B	10	11	12	13
<b>I. Imobilizări necorporale</b>					
Cheltuieli de dezvoltare	34				
Alte imobilizări	35				
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	36				
TOTAL (rd. 34 la 36)	37				
<b>II. Imobilizări corporale</b>					
Terenuri	38				
Construcții	39	235.492		101.933	135.759
Instalații tehnice și mașini	40		18.455		18.455
Alte instalații, utilaje și mobilier	41				
Investiții imobiliare	42				
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale evaluate la cost	43				
Plante productive	44				
Imobilizări corporale în curs de execuție	45	2.082.007		1.540.913	541.088
Investiții imobiliare în curs de execuție	46				
TOTAL (rd. 38 la 46)	47	2.319.499	18.455	1.642.652	695.302
<b>III. Active biologice productive</b>	48				
<b>IV. Imobilizări financiare</b>	49				
<b>AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE – TOTAL (rd. 37 + 47 + 48 + 49)</b>	50	2.319.499	18.455	1.642.652	695.302
FORMULAR VALIDAT	Suma de control Formular 40: 43447440322 / 153167089535				

Semnături ►

Administrator  
Nume și prenume  
DOROBANȚU VALENTIN

Semnatura

Intocmit  
Nume și prenume  
MĂNESCU CRISTINA

Callalea

11--Director economic

Nr. de înregistrare în organismul profesional

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

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE  
31 DECEMBRIE 2018**

**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 2018**

---

<b>CUPRINS</b>	<b>Page</b>
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 - 98

**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR 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 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Venituri	18	910.312.919	884.753.481
Cheltuieli privind mărfurile		(871.926)	(870.248)
Cheltuieli de exploatare	19	(2.251.932.184)	(2.186.753.073)
Alte venituri operaționale	20	<u>1.259.046.650</u>	<u>1.296.776.211</u>
<b>Profit operațional</b>		<b>(83.444.541)</b>	<b>(6.093.629)</b>
Venituri financiare		483.990	548.813
Cheltuieli financiare		<u>(11.025.151)</u>	<u>(4.587.150)</u>
<b>Pierdere neta financiara</b>	21	<b>(10.541.161)</b>	<b>(4.038.337)</b>
<b>Pierdere înainte de impozitare</b>		<b>(93.985.702)</b>	<b>(10.131.966)</b>
Venit/Cheltuiala cu impozitul pe profit curent si amanat	22	11.189.841	(1.140.887)
<b>Pierdere neta a perioadelor curente</b>		<b>(82.795.861)</b>	<b>(11.272.853)</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
<i>Elemente care nu pot fi reclasificate in contul de profit si pierdere:</i>			
Pierderi actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajati la pensionare	15	(25.909.192)	(5.521.072)
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	23	<u>4.145.471</u>	<u>864.286</u>
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>		<b>(21.763.721)</b>	<b>(4.656.786)</b>
<b>Total rezultat global al exercitiului financiar</b>		<b>(104.559.582)</b>	<b>(15.929.639)</b>

Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integrantă a acestor situații financiare individuale.

Situațiile financiare prezentate de la pagina 1 la pagina 98 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 21.05.2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General  
Valentin Dorobantu

Intocmită  
Director Contabilitate  
Cristina Măntescu

## SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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

	Nota	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017	1 ianuarie 2017
<b>ACTIVE</b>				
<b>Active imobilizate</b>				
Imobilizări corporale	5	3.043.945.563	3.247.145.546	3.482.344.739
Investiții imobiliare	6	13.720.393	14.902.037	14.020.781
Imobilizări necorporale	7	1.751.658	662.169	2.569.530
Investiții financiare		372.253	372.252	372.252
Creanțe pe termen lung	8	<u>7.453</u>	<u>62.264</u>	<u>80.933</u>
<b>Total active imobilizate</b>		<b>3.059.797.320</b>	<b>3.263.144.268</b>	<b>3.499.388.235</b>
<b>Active circulante</b>				
Stocuri	9	64.604.804	60.574.291	43.020.451
Creanțe comerciale și alte active circulante	8	109.183.450	229.092.957	57.453.232
Numerar și echivalente de numerar	10	<u>37.863.727</u>	<u>30.697.084</u>	<u>46.781.165</u>
<b>Total active circulante</b>		<b>211.651.981</b>	<b>320.364.332</b>	<b>147.254.848</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>3.271.449.301</b>	<b>3.583.508.600</b>	<b>3.646.643.083</b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>				
<b>Capitaluri proprii</b>				
Capital social	11	2.569.822.551	2.569.719.009	2.568.854.543
Rezerva legala		27.599.298	27.599.298	27.599.298
Alte rezerve		(24.409.150)	(2.645.429)	2.908.186
Rezultat reportat		<u>(1.431.406.511)</u>	<u>(1.344.904.854)</u>	<u>(1.334.528.830)</u>
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>1.141.606.188</b>	<b>1.249.768.024</b>	<b>1.264.833.197</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>				
Alte obligații pe termen lung	12	15.468.976	340.155	25.025.478
Datorii privind impozitul amanat	23	38.944.042	54.985.220	54.708.619
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	15	53.661.135	33.063.902	30.659.607
Provizioane pe termen lung	14	4.033.824	=	=
Venituri în avans pe termen lung	16	<u>1.163.633.514</u>	<u>1.334.100.694</u>	<u>1.506.887.144</u>
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>1.275.741.491</b>	<b>1.422.489.971</b>	<b>1.617.280.848</b>
<b>Datorii curente</b>				
Împrumuturi pe termen scurt	13	320.302.696	315.376.422	110.754.481
Datorii comerciale și alte obligații curente	12	323.522.044	332.976.267	340.178.266
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	15	10.437.811	3.093.914	96.425
Provizioane pe termen scurt	14	28.413.731	86.799.735	140.927.635
Venituri în avans pe termen scurt	16	<u>171.425.340</u>	<u>173.004.267</u>	<u>172.572.231</u>
<b>Total datorii curente</b>		<b>854.101.622</b>	<b>911.250.605</b>	<b>764.529.038</b>

**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚI DE CĂLĂTORI "C.F.R. Călători" - S.A**

**SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE**

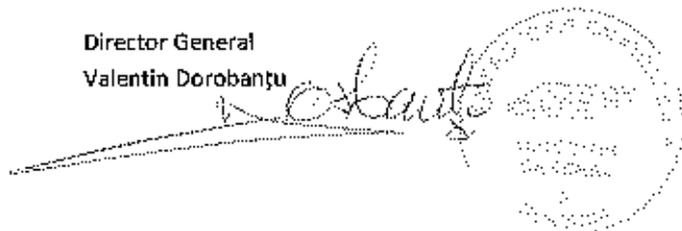
**(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)**

	Nota	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017	1 ianuarie 2017
<b>TOTAL DATORII</b>		<b>2,129,843,113</b>	<b>2,333,740,576</b>	<b>2,381,809,886</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		<b>3.271.449.301</b>	<b>3.583.508.600</b>	<b>3.646.643.083</b>

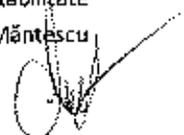
Situația poziției financiare trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integrantă a acestor situații financiare individuale.

Situațiile financiare prezentate de la pagina 1 la pagina 98 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 21.05.2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General  
Valentin Dorobanțu



Intocmit,  
Director Contabilitate  
Cristina Măntescu



SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIEAR 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 legală</u>	<u>Componenta</u> <u>plan beneficii</u> <u>angajați</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultat</u> <u>reportat</u>	<u>Total</u> <u>capitaluri</u> <u>proprii</u>
<b>Sold la 31 decembrie 2016</b>	<b>2.568.854.543</b>	<b>27.599.298</b>	<b>2.777.588</b>	<b>896.829</b>	<b>(1.371.887.274)</b>	<b>1.228.240.984</b>
<b>Corecții erori contabile aferente anilor precedenți</b> <b>(Nota 3.2)</b>			<b>(766.231)</b>		<b>37.358.444</b>	<b>36.592.213</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2017 retratat</b>	<b>2.568.854.543</b>	<b>27.599.298</b>	<b>2.011.357</b>	<b>896.829</b>	<b>(1.334.528.830)</b>	<b>1.264.833.197</b>
Pierdere exercitiului financiar curent	-	-	-	-	(11.272.853)	(11.272.853)
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amanat	=	=	<u>(4.656.786)</u>	=	=	<u>(4.656.786)</u>
<b>Total rezultatul global al perioadei</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4.656.786)</b>	<b>-</b>	<b>(11.272.853)</b>	<b>(15.929.639)</b>
<b>Tranzacții cu acționarii Societății</b>						
Investiții nedecortate din surse de la bugetul de stat	482.000	-	-	-	-	482.000
Subscriere aport terenuri Timisoara si Galati	382.466	-	-	-	-	382.466
Utilizarea altor rezerve pentru acoperirea partiala a pierderilor din anii precedenți	=	=	=	<u>(896.829)</u>	<u>896.829</u>	=
<b>Total tranzacții cu acționarii</b>	<b>864.466</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(896.829)</b>	<b>896.829</b>	<b>864.466</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2017</b>	<b>2.569.719.009</b>	<b>27.599.298</b>	<b>(2.645.429)</b>	<b>=</b>	<b>(1.344.904.854)</b>	<b>1.249.768.024</b>

Notele de la 1 la 27 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.  
4 din 98

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

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

	Capitalul social (Nota 11)	Rezerva legală	Componenta plan beneficii angajați	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total capitalul propriu
Modificări din adoptarea IFRS 9 (Nota 2.2)						
<b>Sold la 1 ianuarie 2018 retratat</b>	<b>2.569.719.009</b>	<b>27.599.298</b>	<b>(2.645.429)</b>	<b>=</b>	<b>(1.348.610.650)</b>	<b>1.245.016.723</b>
Pierderea exercitiului financiar curent					(82.795.861)	(82.795.861)
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligatiei privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amânat			(21.763.721)			(21.763.721)
<b>Total rezultat global al perioadei</b>			<b>(21.763.721)</b>		<b>(82.795.861)</b>	<b>(104.559.582)</b>
Subscriere aporți terenuri Timisoara și Galati	103.542					103.542
<b>Total tranzacții cu acționarii</b>	<b>103.542</b>					<b>103.542</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2018</b>	<b>2.569.822.551</b>	<b>27.599.298</b>	<b>(24.409.150)</b>	<b>=</b>	<b>(1.431.406.311)</b>	<b>1.141.606.188</b>

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 21.05.2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General  
Valentin Dorobanțu



Intocmit,  
Director Contabilitate  
Cristina Măntescu

Notele de la 1 la 27 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.  
5 din 98

**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR 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 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare</b>			
Profitul net al exercitiului		(82.795.861)	(11.272.853)
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	5;7	349.312.710	352.376.813
Ajustarea valorii investițiilor imobilizate – net	6	1.412.682	1.840.518
Ajustări privind provizioane pentru active circulante – net	8c;9c	19.275.357	692.842
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	14	(18.065.188)	3.098.434
Ajustări privind planurile de beneficii determinate pentru angajați – net	15	2.425.107	1.214.330
(Câștig)/Pierdere din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	20	1.471.411	(60.753)
Venituri din subvenții aferente imobilizărilor corporale	20	(172.100.093)	(172.362.102)
Venituri din subvenții aferente rambursării dobanzilor și ratelor	21		
Venituri din subvenții pentru diferențe tarif	18	(1.071.738.309)	(1.091.123.809)
Venituri din dobânzi	21	(1.961)	(1.380)
Cheltuieli cu dobânzi bancare	21	8.607.891	3.116.712
Cheltuieli cu dobânda aferentă datoriei nete /activului net privind beneficiile determinate pentru angajați	15	2.088.170	1.177.136
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra creditelor și datorțiilor		(145.543)	(249.869)
(Venituri)/ Cheltuieli cu impozitul amanat	22, 23	(11.189.841)	1.140.887
<b>Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant</b>		<b>(971.443.468)</b>	<b>(910.413.093)</b>
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		95.561.883	(173.472.840)
(Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		(3.313.170)	(15.913.589)
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		(12.266.287)	(67.660.933)
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare</b>			
Dobânzi plătite		(8.626.763)	(2.794.866)
Beneficiul plătite angajaților la pensionare	15	(2,481.340)	(2.510.753)
Impozit pe profit plătit			-
<b>Trezorerie netă din activități de exploatare</b>		<b>(902.569.145)</b>	<b>(1.172.766.075)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiții</b>			

**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR 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 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Plăți în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(167.025.744)	(135.767.847)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale		91.329	91.329
Dobânzi încasate		5.619	2.071
<b>Trezorerie netă din activități de investiții</b>		<b>(166.928.796)</b>	<b>(135.674.447)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare</b>			
Rambursări în numerar ale sumelor împrumutate		-	-
Încasări din subvenții pentru plata dobanzilor la creditele garantate de Statul Român		-	-
Restituire subvenții		-	(3.389.309)
Încasări din subvenții pentru diferențe tarif alocate de la bugetul statului		1.071.738.309	1.091.123.809
Contribuția acționarului unic la capital social			
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>		<b><u>1.071.738.309</u></b>	<b><u>1.087.734.500</u></b>
<b>Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar</b>		<b><u>2.240.368</u></b>	<b><u>(220.706.022)</u></b>
<b>Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar</b>	10	<b><u>(284.679.337)</u></b>	<b><u>(63.973.316)</u></b>
<b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar</b>	10	<b><u>(282.438.969)</u></b>	<b><u>(284.679.337)</u></b>

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 21.05.2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General  
Valentin Dorobanțu

Intocmit,  
Director Contabilitate  
Cristina Măntăscu

## **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. Principala obiectiv al reorganizării a fost crearea posibilității entităților nou apărute de a funcționa pe baza comerciale, care să permită în cele din urmă privatizarea Societăților Succesoare. Acționarul unic al Societăților Succesoare este Statul Român, prin Ministerul Transporturilor („MT”).

Societățile Succesoare sunt prezentate în continuare:

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

Societatea Națională de Transport Feroviar de Calatori – „CFR Calatori” S.A., cu adresa sediului central în **B-dul Dinicu Golescu nr. 38, București, sectorul 1**, este înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J40/9764/1998, având CUI RO 11054545 și cont de virament nr. RO84BYRLRONCRT007338413 deschis la Banca Transilvania, Sucursala Lipsani.

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 guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu completările și modificările ulterioare („OUG 109/2011”).

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

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

## **SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT 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)**

---

#### **Conducerea**

Organismul de conducere al CFR Călători este Consiliul de Administrație, condus de președintele CA – Silvia Popeanga.

Persoanele aflate în conducerea executivă pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2018 au fost:

- **Director General:** Leon Barbulescu numit prin decizia CA nr. 14/21.03.2018; Valentin Dorobantu, numit prin Decizia CA nr. 16/25.03.2019
- **Director Tractiune:** Zaharia Adrian din luna mai 2019 Bogdan Timiș
- **Director Vagoane:** Viorel Nicolae Fabian
- **Director Trafic – Marketing:** Robert Păstorel Niță
- **Director Comercial:** Cintia Cristina Chinde
- **Director Tehnic:** Bogdan Alexandru Năstăsescu
- **Director Financiar Contabil:** Elena Miu
- **Director Contabilitate:** Cristina Măntescu
- **Director Achiziții:** Carmen Popescu
- **Revizor General de Siguranța Circulației:** Petrișor Nicolae
- **Sef Oficiu Juridic:** Liliana Gabriela Constantinescu

**Directori ai succursalelor de transport feroviar de călători:**

- **Director SRTFC BUCUREȘTI:** Gheorghe Coman
- **Director SRTFC CRAIOVA:** Ninel Cercel
- **Director SRTFC TIMIȘOARA:** Florin Blăgăliță
- **Director SRTFC CLUJ:** Eugen Fărcășanu
- **Director SRTFC BRAȘOV:** Ionel Dicu
- **Director SRTFC IAȘI:** Constantin Axinia
- **Director SRTFC GALAȚI:** Andone Bourceanu
- **Director SRTFC CONSTANȚA:** Gabriel Țăranu

#### **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:

- **Inspekția 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.**

#### **Licențe de transport și certificate de siguranță**

CFR Călători este posesorul 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.

## **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)**

---

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.

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”).

În cadrul procesului de tranziție la raportarea financiară în conformitate cu IFRS în contextul aplicării prevederilor Ordinului 666/2015, Societatea a întocmit primul set de situații financiare anuale conforme cu versiunea standardelor IFRS aprobate de UE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016. În acest sens, în vederea asigurării conformității informațiilor comparative cu variantele IFRS aprobate de UE, Societatea a aplicat IFRS 1 - „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” la data tranziției din 1 ianuarie 2015.

Având în vedere prevederile Ordinului nr 666/2015, pentru exercitiile financiare ale anilor 2016 și 2017, Societatea a întocmit, în scop informativ, situații financiare anuale individuale conforme cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană, prin retratarea informațiilor din contabilitatea statutară condusă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802”). Acestea au fost auditate potrivit legii și publicate pe pagina proprie de Internet a Societății.

Începând cu exercitiul financiar al anului 2018, Societatea organizează și conduce contabilitatea potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aprobate prin Ordinul nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, depunând la unitățile teritoriale ale Ministerului

**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)**

Finanțelor Publice situații financiare anuale conforme cu IFRS adoptate de UE, precum și o raportare anuală, al cărei conținut este stabilit prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 10/2019.

La transpunerea soldurilor conturilor contabile din bilanța de verificare întocmită pentru 31 decembrie 2017 conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 (pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate) în conturile de deschidere ale exercițiului financiar al anului 2018 conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Societatea a întocmit o situație care cuprinde diferențele dintre valorile înscrise în bilanța de verificare întocmită pentru 31 decembrie 2017 și cele înregistrate în conturile de deschidere ale exercițiului financiar al anului 2018, însoțite de explicații detaliate privind natura acestora, precum și modul de transpunere a soldurilor conturilor.

Situația rezultatelor retratării la 1 ianuarie 2018, determinate de trecerea de la Ordinul nr 1802 la Ordinul 2844 (IFRS), este prezentată în Anexa 1, fiind depusă la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, împreună cu prezentele situații financiare conforme cu IFRS adoptate de UE.

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

**b. Baza evaluării**

Situațiile financiare conforme cu IFRS au fost întocmite pe baza costului istoric, ajustate conform IAS 29 („Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”) în cazul capitalului social. Pentru acele categorii de active imobilizate la care colectarea informațiilor reconstitutive privind costul istoric implică 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 materialul rulant (vagoane și locomotive), investiții imobiliare.

**c. Moneda funcțională și de prezentare**

Elementele cuprinse în situațiile financiare ale Societății sunt evaluate în moneda medlului 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”.

## **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)**

---

#### **e. Continuitatea activității**

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

La 31 decembrie 2018, Societatea înregistrează pierderi reportate de 1.431.406.511 lei (la 31 decembrie 2017: pierderi reportate de 1.344.904.854 lei, la 1 ianuarie 2017: pierderi reportate de 1.334.528.830 lei). Pentru exercitiul financiar curent, Societatea înregistrează o pierdere de 82.795.861 lei (în cursul anului 2017 Societatea a înregistrat o pierdere de 11.272.853 lei, în anul 2016 a înregistrat un profit de 38.178.732 lei, din care pierderea din exploatare este de 83.444.541 lei (la 31 decembrie 2017: o pierdere din exploatare de 6.093.629 lei, la 31 decembrie 2016: un profit din exploatare de 57.621.902 lei).

La 31 decembrie 2018 Societatea înregistrează capitaluri proprii pozitive în suma de 1.141.606.188 lei (capitaluri proprii pozitive de 1.249.768.024 la 31 decembrie 2017, capitaluri proprii pozitive de 1.264.833.197 la 31 decembrie 2016), în principal ca urmare a majorării de capital social.

Totodată, la 31 decembrie 2018, datoriile curente ale Societății depășeau activele circulante cu suma de 642.449.641 lei (la 31 decembrie 2017: datorie netă de 590.886.273 lei, la 31 decembrie 2016: datorie netă de 617.274.190 lei).

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

Aspectele prezentate mai sus pot indica o incertitudine semnificativă legată de evenimente și condiții care ar putea genera îndoieli semnificative asupra capacității entității de a-și continua activitatea.

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).

#### **2.2. Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor**

##### **(a) Tranzitia la IFRS**

Pe perioada tranziției de la Ordinul 1802 la IFRS, situațiile financiare statutare au fost retratate în conformitate cu normele IFRS adoptate de UE începând cu data de 1 ianuarie 2015, considerată data trecerii la IFRS-uri, pentru toate perioadele prezentate 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;
- retraterile 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 2018, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

**IFRS 9 „Instrumente financiare”** - se referă la clasificarea, evaluarea și recunoașterea activelor și datorțiilor 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 datorțiile financiare nu au existat schimbări în clasificare și evaluare, cu excepția recunoașterii efectelor modificărilor riscului de credit al datorțiilor 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.

În privința categoriilor de active financiare, nu sunt diferențe semnificative între categoriile inițiale evaluate conform IAS 39 și noile categorii de evaluare conform IFRS 9 la 1 ianuarie 2018. Conform IAS 39, toate creanțele comerciale au fost contabilizate la cost amortizat minus ajustări de depreciere. La 31 decembrie 2017, Societatea nu deținea creanțe desemnate a fi înregistrate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere. Astfel nu a existat niciun impact asupra capitalurilor proprii ale Societății din clasificarea de creanțe și investiții de capitaluri proprii.

Conform IFRS 9, Societatea recunoaște ajustări de depreciere conform pierderilor anticipate pentru instrumentele care nu sunt contabilizate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere și pentru activele contractuale rezultate din contracte cu clienți. În general, aplicarea modelului privind pierderile anticipate din creanțe va presupune înregistrarea mai devreme a pierderilor din creanțe pentru elementele relevante. Pentru creanțele comerciale, pierderile din depreciere sunt estimate pe baza unei abordări simplificate, recunoscându-se pierderi anticipate din creanțe pe durata de viață a acestora. Impactul aferent, net de impozit pe profit amanat, în capitalurile proprii ale Societății, în urma aplicării inițiale a IFRS 9 este (3.705.796) lei.

Nu există niciun impact asupra recunoașterii și evaluării datorțiilor financiare ale Societății datorită faptului că noile cerințe se referă doar la contabilizarea datorțiilor financiare desemnate a fi înregistrate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere. Societatea nu deține astfel de datorții.

Conform IFRS 9, mai multe instrumente de acoperire împotriva riscurilor și mai multe riscuri acoperite vor îndeplini, în general, condițiile de aplicare a contabilității de acoperire împotriva riscurilor. La 31 decembrie

**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)**

2017, Societatea nu deținea instrumente de acoperire împotriva riscurilor pentru care să aplice contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor; în consecință, nu există impact asupra situațiilor financiare din aplicarea IFRS 9 privind contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor.

Exceptând contabilitatea de acoperire a riscurilor, IFRS 9 a fost aplicat utilizând opțiunea de aplicare inițială simplificată. Fiind permis de IFRS 9, Societatea nu a modificat cifrele din perioada anterioară, care sunt în continuare raportate conform IAS 39. Impactul cumulativ rezultat din tranziția la IFRS 9 a fost înregistrat printr-o ajustare a soldului inițial pentru poziția aferentă în capitalurile proprii la 1 ianuarie 2018.

Următorul tabel sumarizează impactul din adoptarea IFRS 9 asupra situației poziției financiare la 1 ianuarie 2018.

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>IFRS 9</u>	<u>1 ianuarie 2018</u>
	<u>RETRATAT*</u>		<u>RETRATAT</u>
<b>Active circulante</b>			
Creante comerciale și alte active circulante	229.092.957	(4.411.662)	224.681.295
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Datorii privind impozitul amanat	56.030.725	(705.866)	55.324.859
<b>Impactul net al retratării din adoptare IFRS 9</b>		<b><u>(3.705.796)</u></b>	
<b>Capitaluri proprii</b>			
Rezultat reportat	(1.345.950.359)	(3.705.796)	(1.349.656.155)
<b>Total impact retratare din adoptare IFRS 9</b>	-	<b><u>(3.705.796)</u></b>	=

\* Rezultatul reportat la 31 decembrie 2017 a fost retratat ca urmare a identificării și corectării în anul 2018 a erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente 2016-2017, prezentate în Nota 3.2.

**IFRS 15 'Venituri din contracte cu clienții'** - are în vedere recunoașterea veniturilor și stabilește principiile pentru raportarea informațiilor utile către utilizatorii situațiilor financiare cu privire la tipul, valoarea, distribuția și nesiguranta veniturilor și fluxurilor de numerar care rezultă din contractele Societății cu clienții. Veniturile sunt recunoscute atunci când un client obține controlul asupra unui produs sau serviciu și astfel are abilitatea de a direcționa utilizarea și obține beneficii din acel produs sau serviciu. Standardul înlocuiește IAS 18 'Venituri' și IAS 11 'Contracte de construcție' și interpretările legate de acestea.

**Modificarea 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 determina dacă o entitate este principal (furnizor al unui serviciu sau bun) sau agent (responsabil cu intermedierea furnizării unui bun sau serviciu); sau cum se determina 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 aplica pentru prima oară noul Standard.

## **SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAI 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)**

---

Societatea a adoptat noul standard IFRS 15 începând cu 1 Ianuarie 2018 utilizând metoda retrospectivă modificată, cu ajustările cumulate din aplicarea inițială recunoscute în soldul inițial al rezultatului reportat în anul aplicării inițiale. În consecință, Societatea nu a aplicat cerințele IFRS 15 pentru perioadele anterioare prezentate.

Conform IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții și IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții (Clarificări), există mai multe tranzacții în care Societatea acționează în calitate de agent. Un agent recunoaște venituri pentru comisionul sau pentru tariful convenit în schimbul facilitării transferului de bunuri sau servicii. Conform noului standard, evaluarea se va face luând în considerare dacă Societatea controlează bunurile sau serviciile respective înainte de transferul către client, mai degrabă decât dacă acesta este expus riscurilor și beneficiilor semnificative aferente vânzării de bunuri sau servicii.

Aplicarea inițială a IFRS 15 nu are impact asupra rezultatului reportat al Societății la data de 1 Ianuarie 2018.

Impactul IFRS 15 asupra veniturilor și costurilor din identificarea contractelor în care Societatea acționează în calitate de agent (spre exemplu, refacturarile de utilități către clienții care închiriază spațiile de la Societate) nu a fost semnificativ.

**Modificări la IAS 40 – Transferuri către investiții imobiliare** (emise la 8 decembrie 2016 și în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 Ianuarie 2018).

Modificările clarifică momentul în care o entitate trebuie să transfere imobile, inclusiv imobile în curs de construcție sau dezvoltare, în sau din cadrul investițiilor imobiliare. Modificările prevăd că o modificare de utilizare are loc atunci când imobilul îndeplinește sau încetează să îndeplinească definiția investițiilor imobiliare și există dovezi cu privire la modificarea de utilizare. O simplă schimbare a intenției conducerii cu privire la utilizarea unui imobil nu furnizează dovezi cu privire la o modificare de utilizare. Aceste modificări nu au fost aplicabile Societății.

**Interpretarea IFRIC 22 – “Tranzacții în valută și sume 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 se folosește la recunoașterea inițială a unui activ, a unei cheltuieli sau a unui venit (sau parte din acestea) este data la care o entitate recunoaște inițial activul ne-monetar sau datoria ne-monetară rezultând dintr-o plată în avans. Dacă sunt mai multe plăți sau încasări în avans, entitatea trebuie să determine data tranzacției pentru fiecare plată sau încasare în avans. IFRIC 22 se aplică doar în condițiile în care entitatea recunoaște un activ sau o datorie ne-monetară rezultând din plată sau încasare în avans a consideratelor.

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.

Adoptarea acestei interpretări nu a avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare individuale.

**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)**

(c) *Nol standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, drept urmare neadoptate:*

Societatea nu a adoptat anticipat următoarele standarde și interpretări noi sau revizuite care au fost emise, dar nu sunt încă în vigoare. În unele cazuri, acestea nu au fost încă adoptate de UE.

**IFRS 16, „Contracte de 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 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 sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2019. Societatea evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

**IFRIC 23 „Incertitudinea cu privire la tratamentele aplicate pentru impozitul pe profit”** (emis la 7 iunie 2017 și în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2019). Interpretarea abordează contabilitatea impozitelor pe profit în situația în care tratamentele fiscale implică un grad de incertitudine care afectează aplicarea standardului IAS 12. 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 ca autoritățile fiscale vor avea toată informația referitoare la sumele examinate. Dacă o entitate concluzionează ca 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 perioadelor supuse inspecției fiscale etc.) asupra estimărilor și raționamentului folosit. Societatea este în

## **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)**

---

curs de evaluare a impactului adoptării acestor modificări asupra situațiilor financiare individuale și nu se așteaptă ca acesta să fie semnificativ. Interpretarea este adoptată de Uniunea Europeană începând cu 1 Ianuarie 2019.

**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 sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 Ianuarie 2019. Societatea evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare, însă nu se așteaptă ca acesta să fie semnificativ.

**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.

**Modificări la IAS 1 și IAS 8** - definiția pragului de semnificație (emise la 31 octombrie 2018 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2020). Modificările clarifică definiția termenului „semnificativ” și modul în care aceasta trebuie aplicată. Noua definiție menționează că „Informația este semnificativă dacă omisiunile, declarațiile eronate sau ascunderea acestora ar duce în mod rezonabil la influențarea deciziilor pe care utilizatorii primari ai situațiilor financiare cu scop general le iau pe baza acestor situații financiare, care furnizează informații financiare privind o anumită entitate raportoare”. De asemenea, explicațiile care însoțesc definiția au fost îmbunătățite. Modificările asigură, de asemenea, faptul că definiția termenului „semnificativ” este consecventă în cadrul tuturor Standardelor IFRS.

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

### **2.3. Raportarea pe segmente**

Societatea CFR Călători nu prezintă raportarea pe segmente, la data de 31 decembrie 2018, 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 investițiilor nete.

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

Moneda străină	Simbol	Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină)		
		31 decembrie 2018	31 decembrie 2017	1 Ianuarie 2017
Dolar SUA	USD	4,0736	3,8915	4,3033
Euro	EUR	4,6639	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 utile).

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

## 2.6. Imobilizări corporale

### (i) Recunoaștere și evaluare

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

**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)**

---

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

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

Pentru terenuri s-a considerat valoarea justă de la reevaluarea din data de 31 decembrie 2015 drept cost presupus la 1 ianuarie 2015. Deși efectuată după data trecerii la IFRS, dar în cadrul perioadei acoperite de primele situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS, reevaluarea de la 31 decembrie 2015 a fost considerată ca reflectând o valoare comparabilă cu valoarea justă la data tranzitiei (1 ianuarie 2015), având în vedere că ultima reevaluare este cea mai apropiată de data adoptării IFRS, efectul modificării valorilor juste între data tranzitiei și data reevaluării fiind nesemnificativ pe o perioadă de un an de zile 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.

Costurile capitalizate cu activitățile periodice de inspecții și reparații capitale reprezintă componente separate ale activelor corespunzătoare sau ale grupurilor corespunzătoare de active. Costurile capitalizate cu inspecțiile și reparațiile capitale sunt amortizate utilizând metoda linară pe perioada până la următoarea inspecție.

Costurile cu activitățile majore de inspecții și reparații cuprind costul înlocuirii activelor sau a unor părți din active, costurile de inspecție și costurile de reparații capitale. 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.

Toate celelalte costuri cu reparațiile curente și întreținerea uzuală sunt recunoscute direct în cheltuieli atunci când se efectuează.

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

## 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)

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.

#### (iv) Cedarea

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

### *Alte imobilizări necorporale*

Alte imobilizări necorporale achiziționate de Societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare (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 pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de Societate sunt reprezentate de programe informatice. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de cel mult 3 ani.

## 2.8. Deprecierea activelor necorporale și corporale

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung care sunt supuse amortizării sunt evaluate din punct de vedere al depreciării 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 cea mai mare dintre „valoarea justă a activului minus costurile de vânzare” și „valoarea sa de utilizare”.

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

## **2.9. Contabilitatea contractelor de leasing**

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

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

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

## **2.10. Instrumente financiare**

### *a) Politicile contabile aplicate începând cu 1 Ianuarie 2018*

#### **Active financiare nederivate**

##### **(i) Clasificare și evaluare**

Începând cu 1 Ianuarie 2018, Societatea clasifică activele financiare în conformitate cu IFRS 9 în următoarele categorii:

- active care trebuie evaluate la costul amortizat;
- active care urmează să fie evaluate la valoarea justă prin elemente ale rezultatului global („OCI”),
- active care ulterior sunt evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere

Clasificarea activelor financiare depinde atât de modelul de afaceri al Societății în ceea ce privește gestiunea activelor financiare, cât și de caracteristicile contractuale ale fluxurilor de trezorerie aferente activelor financiare. Modelul de afaceri determină dacă numerarul va fi generat în urma încasării fluxurilor de trezorerie contractuale, a vânzării activelor financiare, sau prin ambele moduri.

Instrumentele de datorie sunt clasificate și evaluate la costul amortizat dacă ambele condiții de mai jos sunt îndeplinite:

## 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)

- activul financiar este deținut conform unui model de afaceri al cărui obiectiv constă în deținerea de active financiare pentru a colecta fluxuri de trezorerie contractuale; și
- termenele contractuale ale activului financiar generează la anumite date fluxuri de trezorerie care reprezintă doar plăți ale principalului și ale dobânzii aferente principalului în sold.

Aceste active sunt ulterior evaluate la costul amortizat utilizând metoda ratei de dobândă efectivă minus ajustările pentru depreciere. Veniturile din dobânzi, pierderile din ajustările de depreciere și câștigurile sau pierderile din derecunoașterea activelor sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor. Activele financiare ale Societății evaluate la cost amortizat includ, în principal, creanțele comerciale.

Instrumentele de capitaluri proprii pot fi clasificate irevocabil ca fiind evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global dacă nu sunt deținute în vederea vânzării.

Dreptul Societății de a li se rambursa sumele pe care aceasta le-a cheltuit în vederea stingerii unei datorii recunoscute sub forma unui provizion în conformitate cu IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente, nu intră în aria de aplicabilitate a IFRS 9. Sumele recuperabile de la statul român (Ministerul Transporturilor) intră în această categorie.

Prevederile IFRS 9 privind recunoașterea și evaluarea activelor financiare au fost aplicate retrospectiv fără a retrata valorile perioadei comparative, care continuă să fie raportate conform standardului contabil anterior aplicabil instrumentelor financiare, IAS 39.

#### (ii) Deprecierea

Începând cu 1 ianuarie 2018, Societatea evaluează, în perspectivă, pierderile de credit anticipate asociate instrumentelor sale de datorie, contabilizate la cost amortizat și la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global. Metodologia de depreciere aplicată depinde de existența unei creșteri semnificative a riscului de credit.

Pentru creanțele comerciale, Societatea aplică abordarea simplificată permisă de IFRS 9, care necesită recunoașterea pierderilor estimate pe durata de viață de la recunoașterea inițială a creanțelor.

#### (iii) Derecunoaștere

Activele financiare sunt derecunoscute atunci când drepturile de a primi fluxuri de trezorerie din activele financiare au expirat sau au fost transferate, iar Societatea a transferat substanțial toate riscurile și avantajele proprietății asupra acestora. În cazul în care Societatea nici nu transferă, nici nu reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate, dar continuă să dețină controlul asupra activului transferat, Societatea recunoaște interesul reținut asupra activului, precum și o datorie asociată care reflectă drepturile și obligațiile reținute. În cazul în care Societatea reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate asupra unui activ financiar transferat, Societatea continuă să recunoască activul financiar și suplimentar recunoaște un împrumut garantat pentru veniturile primite.

Activele financiare sunt trecute pe cheltuieli atunci când nu există o perspectivă realistă de recuperare viitoare și toate garanțiile au fost utilizate sau transferate către Societate.

#### Datorii financiare nederivate

Datoriile financiare nederivate sunt măsurate la costul amortizat. Datoriile pe termen lung sunt actualizate folosind metoda ratei dobânzii efective. O datorie financiară (sau o parte a unei datorii financiare) se derecunoaște din

situația poziției financiare atunci când aceasta s-a stins – cu alte cuvinte, la momentul la care obligația precizată în contract a fost onorată, anulată sau a expirat.

*b) Politicile contabile aplicate până la 31 decembrie 2017 în informațiile comparative*

Societatea a aplicat retrospectiv IFRS 9, dar a decis să nu retrateze informațiile comparative. Ca urmare, informațiile comparative prezentate în aceste situații financiare sunt contabilizate în conformitate cu politica contabilă anterioară a Societății, respectiv IAS 39.

**Active financiare nederivate**

(i) Clasificare și evaluare

La data recunoașterii, activele financiare sunt împărțite în următoarele trei categorii: active financiare la valoare justă prin contul de profit sau pierdere, împrumuturi și creanțe și active financiare disponibile pentru vânzare.

Clasificarea activelor financiare depinde de scopul și natura lor. În mod curent, tranzacțiile sunt recunoscute și derecunoscute la data tranzacționării, respectiv data la care Societatea își asumă obligația de a cumpăra sau a vinde un activ.

Toate instrumentele financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus, în cazul activelor financiare care nu au fost recunoscute la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere, orice costuri direct atribuibile achiziției.

Titlurile de valoare sunt clasificate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere atunci când sunt fie deținute pentru tranzacționare, fie desemnate ca fiind la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere. Activele financiare la valoare justă prin contul de profit sau pierdere sunt evaluate la valoare justă, iar orice câștig sau pierdere generat(ă) de evaluarea ulterioară este recunoscut(ă) prin situația veniturilor și a cheltuielilor.

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă. După evaluarea inițială, împrumuturile și creanțele sunt măsurate la costul amortizat (utilizând metoda ratei de dobândă efectivă), mai puțin ajustările pentru deprecieri. Amortizarea generată de utilizarea ratei de dobândă efectivă se recunoaște în rezultatul financiar din situația veniturilor și a cheltuielilor. Pierderile generate de depreciere sunt recunoscute în situația veniturilor și a cheltuielilor în rezultatul financiar pentru împrumuturi și în costul vânzărilor sau alte cheltuieli de exploatare pentru creanțe. Evaluarea dacă împrumuturile sau creanțele sunt depreciate se face individual pentru elementele semnificative sau cumulativ pentru cele care nu sunt individual semnificative. Valoarea contabilă a activului este redusă prin utilizarea unui cont de provizion, iar pierderea este recunoscută în situația veniturilor și a cheltuielilor.

După evaluarea inițială, activele financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute la valoarea justă. Câștigurile și pierderile nerealizate sunt incluse separat în situația rezultatului global, net de efectele fiscale atribuibile. În cazul în care există dovezi obiective de depreciere, pierderile inclusiv sumele recunoscute anterior în situația rezultatului global, sunt recunoscute în situația veniturilor și a cheltuielilor. În cazul în care motivul pentru care s-a recunoscut o pierdere din depreciere încetează ulterior să existe, pierderea recunoscută anterior se reia prin venituri pentru creanțe, respectiv în capiturile proprii pentru instrumentele de capital, până la nivelul costului amortizat.

Alte investiții sunt recunoscute la costul de achiziție minus orice pierderi din depreciere.

**(ii) Deprecierea**

La fiecare dată de raportare, se analizează dacă există dovezi obiective că valorile contabile ale activelor financiare care nu sunt clasificate la valoarea justă trebuie ajustate sau nu pentru deprecieri. Dovezile pentru depreciere pot include, de exemplu, Indicații conform cărora debitorul sau emitentul se confruntă cu dificultăți financiare semnificative, imposibilitate de plată sau nerespectarea condițiilor de plată, probabilitatea ca aceștia să intre în faliment sau că vor interveni modificări semnificative ale mediului tehnologic, economic, juridic sau/și a pieței în care este activ debitorul sau emitentul. În cazul instrumentelor de capitaluri proprii clasificate ca deținute pentru vânzare, evidența obiectivă privind deprecierea acestora poate include o scădere prelungită sau semnificativă a valorii juste sub cost. Orice ajustare de depreciere este recunoscută în situația veniturilor și a cheltuielilor.

**(iii) Derecunoaștere**

Societatea derecunoaște un activ financiar atunci când drepturile contractuale de a încasa sume generate de acel activ au expirat sau când transferă activul împreună cu riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra activului unui terț. În cazul în care Societatea nici nu transferă, nici nu reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate, dar transferă controlul asupra activului, Societatea recunoaște interesul reținut asupra activului, precum și o datorie asociată care reflectă drepturile și obligațiile reținute. În cazul în care Societatea reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate asupra unui activ financiar transferat, Societatea continuă să recunoască activul financiar și suplimentar recunoaște un împrumut garantat pentru veniturile primite.

Împrumuturile și creanțele, împreună cu ajustările lor de depreciere sunt trecute pe cheltuieli atunci când nu există o perspectivă realistă de recuperare viitoare și toate garanțiile au fost utilizate sau transferate către Societate.

Recuperările ulterioare ale sumelor amortizate anterior sunt creditate în contul de profit și pierdere.

**Datoriile financiare nederivate**

Datoriile sunt evaluate la valoarea nominală a sumelor de bani care vor fi plătite sau la valoarea nominală a altor modalități pentru stingerea obligațiilor. Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate, în cursul normal al activității, de la furnizori. Datoriile sunt clasificate ca datorii curente dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puțin de un an. În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung.

După evaluarea inițială, datoriile sunt măsurate la costul amortizat, cu excepția instrumentelor derivate care sunt recunoscute la valoarea justă. Datoriile pe termen lung sunt actualizate folosind metoda ratei dobânzii efective. Câștigurile sau pierderile sunt recunoscute în situația veniturilor și a cheltuielilor atunci când datoriile sunt derecunoscute, precum și în urma procesului de amortizare în baza metodei ratei de dobândă efective.

O datorie financiară este derecunoscută atunci când obligația aferentă este plătită, anulată sau expiră. Atunci când o datorie financiară este înlocuită cu o alta de la același creditor, dar cu condiții semnificativ diferite sau condițiile unei datorii existente sunt semnificativ modificate, astfel de modificări sunt tratate ca o derecunoaștere a datoriei inițiale, urmată de recunoașterea uneia noi. Diferența în valoarea contabilă este recunoscută în situația veniturilor și a cheltuielilor.

### **2.11. 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.

Pentru stocurile deteriorate sau cu mișcare lentă se constituie ajustări de depreciere pe baza estimărilor managementului, considerând vechimea și viteza de rotație a stocurilor pe fiecare categorie principală.

### **2.12. 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.

### **2.13. 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 măjorează 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.

#### **2.14. 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, veniturile din dobânzi, venituri din sconturi primite în urma unor reduceri financiare, alte venituri financiare.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute folosindu-se rata dobânzii efective, acea rată care actualizează fluxurile de numerar viitoare estimate pe durata de viață așteptată a instrumentului financiar, la valoarea contabilă netă a activului financiar.

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.

#### **2.15. Impozit pe profit curent și amânat**

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadelor 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.

## 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)

Impozitul pe profit amânat se recunoaște pentru diferențele temporare existente la data de raportare între valorile fiscale ale activelor și datoriiilor și valorile nete contabile ale acestora în scopul raportării financiare.

Datoriile privind impozitul pe profit amânat se recunosc pentru toate diferențele temporare impozabile, cu excepția:

- cazului în care datoria privind impozitul pe profit amânat rezultă din recunoașterea inițială a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și, în momentul realizării tranzacției, aceasta nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil / pierderea fiscală; și
- diferențelor temporare impozabile asociate investițiilor în filiale, entități asociate, precum și intereselor în asocierile în participație, atunci când momentul reluării diferenței temporare poate fi controlat și există probabilitatea ca diferența temporară să nu fie reluată în viitorul apropiat.

Creanțele privind impozitul pe profit amânat se recunosc pentru toate diferențele temporare deductibile, creditele fiscale neutilizate sau pierderile fiscale neutilizate în măsura în care este probabil să existe profit impozabil viitor pe seama căruia pot fi utilizate diferențele temporare deductibile, creditele fiscale neutilizate sau pierderile fiscale neutilizate, cu excepția:

- cazul în care creanța privind impozitul pe profit amânat rezultă din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și, în momentul realizării tranzacției, aceasta nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil/pierderea fiscală; și
- diferențelor temporare deductibile asociate investițiilor în filiale, entități asociate, precum și intereselor în asocierile în participație, atunci când este probabil că diferențele temporare vor fi reversate în viitorul apropiat și că va exista profit impozabil viitor pe seama căruia pot fi utilizate diferențele temporare deductibile.

Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuită la data de raportare și diminuată în măsura în care nu mai este probabilă disponibilitatea unui profit impozabil viitor suficient pentru a permite utilizarea integrală sau parțială a acestor active. Creanțele cu impozitul pe profit amânat nerecunoscute sunt analizate la data de raportare și sunt recunoscute în măsura în care este probabil că va exista un profit impozabil suficient pentru a permite utilizarea acestor creanțe.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt evaluate la ratele de impozitare ce se așteaptă a se aplica pentru perioada în care activul este realizat sau datoria este decontată, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) care au fost reglementate sau aproape reglementate până la data de raportare.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat la nivel de Societate sunt recunoscute net, dacă există dreptul legal de a compensa, iar impozitele amânate sunt aferente unor aspecte care fac obiectul aceleiași autorități fiscale.

#### 2.16. Beneficiile angajaților

(i) 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 somaj. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al Statului Român, care este un

## **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)**

---

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.

#### **(ii) 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, rata de mortalitate 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 2018, respectiv la 31 decembrie 2017 și la 31 decembrie 2016 (Nota 15).

Conform Contractului Colectiv de Muncă, fiecare angajat beneficiază de o compensație egală cu două 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.

#### **(iii) Beneficii pe termen scurt**

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurările sociale, tichete de masă 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 cheltuieli 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”.

## **2.17. 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.

## 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)

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

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

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

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 acestora.

Subvențiile guvernamentale aferente dobanzilor 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%.

## 2.18. 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 plată ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice obligației. Majorarea provizionului ca urmare a trecerii timpului este recunoscută în cheltuiala cu dobânda.

### **2.19. Recunoașterea veniturilor din exploatare**

Venitul este în general recunoscut atunci când a fost onorată obligația de executare prin transferul controlului asupra unui produs sau serviciu către client. Acesta este evaluat pe baza valorii la care se preconizează să fie îndreptățit în baza contractului cu clientul și exclude sumele colectate în numele terților.

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, returnări, rabaturi și discounturi, precum și după eliminarea vânzărilor în cadrul Societății.

Deoarece Societatea a aplicat metoda efectului cumulativ pentru tranziția la IFRS 15, informația comparativă nu a fost retratată și continuă să fie raportată în conformitate cu standardul anterior de recunoaștere a veniturilor, IAS 18. Diferențele dintre veniturile recunoscute conform IFRS 15 și IAS 18 nu sunt semnificative.

#### **(i) 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.

#### **(ii) 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.

#### **(iii) Venituri din redevențe, chirii**

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

### **2.20. Ciclul de exploatare**

Având în vedere complexitatea activității și a structurii organizatoriale 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) Estimări cu privire la creanțe/ datorii privind Impozitul amanat

Societatea calculează creanțe și datorii din impozitul amanat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile identificate în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.15. Există numeroase tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incert. Societatea recunoaște datorii pe baza estimărilor dacă se vor datora impozite suplimentare. Acolo unde rezultatul fiscal final al acestor chestiuni este diferit de sumele inițial înregistrate, aceste diferențe vor avea impact asupra activelor și pasivelor de impozit pe profit curente și amânate în perioada în care se realizează această determinare (Note 22, 23).

##### (b) Estimări cu privire la duratele de viață utilă ale imobilizărilor corporale și necorporale, precum și a investițiilor imobiliare prezentate la cost

Pentru revizuirea 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.

##### (c) Ajustări de valoare pentru creanțe și alte pierderi de valoare

Începând cu 1 ianuarie 2018, pentru creanțele comerciale, Societatea aplică abordarea simplificată permisă de IFRS 9, care necesită recunoașterea pierderilor estimate pe durata de viață de la recunoașterea inițială a creanțelor.

Până la 31 decembrie 2017, provizioanele pentru creanțe sunt constituite în funcție de vechimea acestora, Societatea aplicând procentele de provizion la suma datorată în funcție de categoriile de vechime ale creanțelor nelncasate.

**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)**

Conducerea evaluează periodic recuperabilitatea creanței față de Ministerul Transporturilor, care este recunoscută în baza sentințelor de despăgubire la nivelul despăgubirilor platite de Societate penalizațiilor și daune Interese către terti ca urmare a litigiilor pierdute. Procesul de evaluare ia în considerare, printre altele, istoricul sumelor solicitate, cerințele aferente procesului de documentare, potențiale litigii sau proceduri de arbitraj.

**(d) Ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor**

Societatea evaluează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare nevoia de a ajusta valoarea stocurilor depreciate. Pentru a estima ajustarea necesară, Societatea ține cont atât de vechimea stocurilor cât și de starea în care se afla acestea (Nota 9).

**(e) Deprecierea activelor nemonetare**

Societatea evaluează fiecare activ sau unitate generatoare de numerar la fiecare dată de raportare pentru a stabili dacă există indicii de depreciere. Dacă există astfel de indicii, se efectuează un calcul formal al valorii recuperabile, care reprezintă maximumul dintre valoarea de utilizare și valoarea justă, mai puțin costurile aferente vânzării. Cu excepția activelor a căror valoare va fi recuperată printr-o tranzacție de vânzare mai degrabă decât prin utilizare, pentru toate testele de depreciere efectuate, valoarea recuperabilă s-a bazat pe valoarea de utilizare. Evaluarea acestora necesită diverse estimări și ipoteze, în funcție de natura activității, cum ar fi tarifele la bilete, ratele de actualizare, rezervele, ratele de creștere, marjele brute și marjele din activitatea de transport.

**(f) Ipoteze și estimări cu privire la activele și datorile contingente**

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

Conducerea a discutat dezvoltarea, selecția, prezentarea și aplicarea politicilor critice și a estimărilor. Aceste prezentări completează comentariile asupra gestionării riscurilor financiare (Nota 25).

**g) Provizioane**

La sfârșitul fiecărei perioade Societatea stabilește provizioane, pe baza unei estimări rezonabile a cheltuielii necesare stingerii obligatiilor prezente. Societatea recunoaște provizioane în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.18. Provizioanele sunt revizuite la fiecare perioadă de raportare și ajustate pentru a reflecta cele mai rezonabile estimări curente (Nota 14).

**h) Obligatii privind planurile de beneficii determinate postangajare**

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 atribuitul perioadei actuale și s-au realizat estimări cu privire la fluxurile de numerar anuale viitoare plătibile în viitor beneficiarilor.

**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)**

Principalele ipoteze actuariale și componente ale valorii actualizate ale obligației privind beneficiile acordate la pensionare conform IAS 19 sunt prezentate în Nota 15.

**3.2. Corectia erorilor contabile**

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatarii lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care: a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise; b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Conform IAS 8, corectarea erorilor contabile aferente exercitiilor anterioare se aplică retroactiv, prin retratarea informațiilor comparative și redeschiderea bilanțului inițial al perioadelor comparative prezentate, cu excepția cazului când sunt imposibil de determinat fie efectele specifice ale perioadei, fie efectul cumulativ al erorilor.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

În cursul anului 2018, Societatea identifică erori aferente exercitiilor financiare precedente, pe care le corectează în situațiile financiare la 31 decembrie 2018, prin retratarea informațiilor comparative conform IAS 8.

Efectul corectiei erorilor contabile aferente anilor precedenți se prezintă în situația rezultatului global la 31 decembrie 2017 după cum urmează:

	<u>31 decembrie 2017</u> <u>ÎNAINTE de</u> <u>retratare</u>	<u>Efectul corecțiilor</u> <u>erorilor contabile</u> <u>in exercitiul</u> <u>financiar 2017</u>	<u>31 decembrie 2017</u> <u>RETRATAT</u>
Cheltuieli de exploatare	(2.189.793.067)	3.039.994	(2.186.753.073)
Venit/(Cheltuiala) cu impozitul amanat	21.697.911	(22.838.798)	(1.140.887)
<b>Rezultatul net al exercitiului financiar</b>	<b><u>8.525.951</u></b>	<b><u>(19.798.804)</u></b>	<b><u>(11.272.853)</u></b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Impozit pe profit amanat aferent rezervei actuariale	98.054	766.232	864.286
<b>Total rezultat global al exercitiului financiar</b>	<b><u>3.102.933</u></b>	<b><u>(19.032.572)</u></b>	<b><u>(15.929.639)</u></b>

**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)

Efectul corecției erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente 2016 – 2017 se prezintă în situația poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2017, respectiv la 1 ianuarie 2017 după cum urmează:

	Sold la 31 decembrie 2017	Efectul corecțiilor erorilor contabile la 31 decembrie 2017	Sold la 31 decembrie 2017	Nota	Sold la 1 ianuarie 2017	Efectul corecțiilor erorilor contabile la 1 ianuarie 2017	Sold la 1 ianuarie 2017	Nota
	INAINTE de RETRATARE		RETRATAT		INAINTE de RETRATARE		RETRATAT	
<b>Active</b>								
Imobilizari corporale	3.247.180.261	(34.715)	3.247.145.546	b), c)	3.482.344.739	-	3.482.344.739	
<b>Datorii</b>								
Datorii privind impozitul amanat	53.005.633	1.979.587	54.985.220	e)	74.801.598	(20.092.979)	54.708.619	e)
Provizioane pe termen scurt	105.706.558	(18.906.822)	86.799.736	a)	157.426.868	(16.499.234)	140.927.634	a)
<b>Impact net</b>	3.088.468.070	16.892.520	3.105.360.590		3.250.116.273	36.592.213	3.286.708.486	
<b>Capitaluri proprii</b>								
Capital social	2.570.386.129	(667.120)	2.569.719.009	b)	2.568.854.543	-	2.568.854.543	
Alte rezerve	(2.645.429)	-	(2.645.429)		3.674.417	(766.231)	2.908.186	d)
Rezultat reportat	(1.362.464.494)	17.559.640	(1.344.904.854)		(1.371.887.274)	37.358.444	(1.334.528.830)	
<b>Total impact corecții în capitaluri proprii</b>	<b>1.205.276.206</b>	<b>16.892.520</b>	<b>1.222.168.726</b>		<b>1.200.641.686</b>	<b>36.592.213</b>	<b>1.237.233.899</b>	

**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)**

---

Erorile contabile aferente exercițiilor financiare precedente vizează următoarele situații:

a) Erori contabile la constituirea provizioanelor de risc în exercițiile financiare 2016 și 2018

În cursul exercițiului financiar 2016, Societatea a constituit provizioane de litigii pentru sumele de recuperat de la SC Grup Transport, estimate la valoarea de 16.499.233 lei. În cursul exercițiului financiar 2017, Societatea a provizionat suma de 2.407.590 lei, reprezentând pretenții la plata penalităților și daune Interese, formulate de CFR Calatori în instanța împotriva paratilor: SC Remarul 16 februarie SA (pentru suma de 1.847.996 lei) și Ministerul Transporturilor (pentru suma de 531.594 lei).

Având în vedere că Societatea nu avea o obligație de plată în litigiile menționate, sumele provizionate în 2016 și 2017 nu îndeplineau criteriile de recunoaștere pentru provizioane conform IAS 37. Acestea au fost corectate prin anularea unui provizion în suma totală de 18.906.822 lei pe seama rezultatului reportat, corectându-se totodată informațiile comparative la 31 decembrie 2017, respectiv la 1 Ianuarie 2017 prezentate în acest set de situații financiare individuale.

b) Erori contabile la înregistrarea subscrierilor terenurilor la capitalul social în exercițiul financiar 2017

În cursul exercițiului financiar încheiat la 2017, Societatea a înregistrat subscrierea la capital social neversat a terenurilor evaluate la 667.120 lei, deși sentințele instanțelor certificau intabularea unui drept de concesiune asupra terenurilor respective pe o durată de 49 de ani, și nu un drept de proprietate. În consecință, situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 au fost corectate prin anularea subscrierilor la capital social și respectiv a recunoașterii imobilizărilor corporale în evidența contabilă a Societății, pentru suma de 667.120 lei. Totodată efectul corecțiilor a vizat și informațiile comparative aferente anului financiar încheiat 31 decembrie 2017.

c) Erori contabile la clasificarea costurilor lucrărilor de reparație și modernizare în exercițiul financiar 2017

În cursul exercițiului financiar încheiat la 2017, Societatea a înregistrat lucrări de modernizare a unor clădiri în suma 632.404 lei, pe seama cheltuielilor de exploatare. Lucrările au fost finalizate în cursul anului 2018, când s-a încheiat proces de punere în funcție a mijlocului fix, incluzând și costul lucrărilor recepționate în perioadele anterioare. Având în vedere că lucrările recepționate în anul 2017 îndeplineau criteriile de recunoaștere a unor imobilizări, situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 au fost corectate prin înregistrarea recepției imobilizărilor pe seama rezultatului reportat, corectându-se totodată informațiile comparative de la 31 decembrie 2017 prezentate în aceste situații financiare.

d) Erori contabile la înregistrarea efectului impozitului amanat aferent rezervelor actuariale în exercițiile financiare 2015 și 2016

În exercițiile financiare 2015-2016, efectul privind impozitul amanat aferent castigurilor/pierderilor actuariale stabilite la calculul obligației de plată a pensiilor a fost înregistrat cu semnul invers, conducând la o eroare de clasificare între rezultatul reportat și rezerva actuarială în suma de 766.231 lei la 1 Ianuarie 2017. Fiind considerată o eroare sub pragul de semnificație, aceasta a fost corectată prin rezultatul exercițiului curent al anului 2017.

**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)**

În prezentele situații financiare, în contextul retratării rezultatului reportat reportat atât la 31 decembrie 2017, cât și la 31 decembrie 2016 pentru corectarea erorilor semnificative identificate în cursul anului 2018, s-au corectat și celelalte erori a căror valoare individuală nu depășea pragul de semnificație.

- e) Erori contabile la calcularea diferentelor temporare în vederea estimării datorțiilor/creanțelor cu impozitul amânat în exercițiile precedente

La calcularea diferentelor impozabile în cazul imobilizărilor corporale la 1 ianuarie 2015, suma reprezentând rezerva din reevaluare a terenurilor de 591 milioane lei a fost inclusă de două ori în formula de calcul, eroare ce a condus la supraestimarea datoriei privind Impozitul amânat cu 20 milioane lei la 31 decembrie 2016, respectiv 1 milion lei la 31 decembrie 2017.

În exercițiul financiar 2016, creanța privind impozitul amânat din pierderile fiscale a fost stabilită prin includerea efectului corecției erorilor contabile din situațiile IFRS în calculul rezultatului fiscal aferent anului 2016, acesta fiind corectat în situațiile financiare OMF 1802 în 2017.

Totodată corectarea erorilor menționate la punctele a) – d) a avut ca efect modificarea valorii datorțiilor și creanțelor privind impozitul amânat în exercițiile financiare precedente.

	Suma diferentelor temporare	Creanța privind impozit amânat	Datorii privind impozit amânat	Datorie netă privind impozit amânat
		(1)	(2)	(3 = 2-1)
<b>Sold la 1 ianuarie 2017</b>	-	<b>83.376.135</b>	<b>158.177.733</b>	<b>74.801.598</b>
Anulare provizioane (a)	(16.499.233)	2.639.877	-	2.639.877
Corecție erori contabile în anul 2016 (Nota 4i, b1 și b2)	14.575.226	2.332.036	-	(2.332.036)
Anulare diferența temporară mijloace fixe	(127.505.125)	-	<u>(20.400.820)</u>	<u>(20.400.820)</u>
<b>Sold la 1 ianuarie 2017 retratat</b>	-	<b>83.068.294</b>	<b>137.776.913</b>	<b>54.708.619</b>
<b>Impactul net la 1 ianuarie 2017</b>	-	<b>(307.841)</b>	<b>(20.400.820)</b>	<b>(20.092.979)</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2017</b>	-	<b>61.803.236</b>	<b>114.808.869</b>	<b>53.005.633</b>
Anulare provizioane (a)	(18.906.825)	(3.025.092)	-	3.025.092
Anulare diferența temporară mijloace fixe	(6.534.406)	-	<u>(1.045.505)</u>	<u>(1.045.505)</u>
<b>Sold la 31 decembrie 2017 retratat</b>	-	<b>58.778.144</b>	<b>113.763.364</b>	<b>54.985.220</b>
<b>Impactul net la 31 decembrie 2017</b>	-	<b>(3.025.092)</b>	<b>(1.045.505)</b>	<b>1.979.587</b>
Anulare venit ca urmare a reducerii soldului inițial al datoriei				(20.092.979)
Repunere cheltuielii ca urmare a majorării soldului final al datoriei nete din care: corecție Impozit amânat aferent rezervei actuariale				(1.979.587)
recunoscut în alte elemente ale rezultatului global				<u>(766.231)</u>
<b>Impact net în venitul cu impozitul amânat aferent anului 2017</b>				<b>(22.838.797)</b>

**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:

**Efectele retrarilor la IFRS**

Descriere	Nota	31 decembrie		
		1 ianuarie 2018	2017	31 decembrie 2016
<b>Retratărea capitalului social</b>	<b>4a)</b>			
- Suma care afectează rezultatul reportat		(1.096.736.074)	(1.096.736.074)	(1.096.736.074)
- Suma care afectează capitalul social		1.096.736.074	1.096.736.074	1.096.736.074
<b>Retratărea terenurilor la cost presupus</b>	<b>4b)</b>			
- Suma care afectează rezultatul reportat		217.104.554	217.104.554	217.104.554
- Eliminarea rezervei din reevaluare		(217.104.554)	(217.104.554)	(217.104.554)
<b>Retratărea construcțiilor și echipamentelor la cost presupus</b>	<b>4c)</b>			
- Suma care afectează rezultatul reportat		1.093.567.135	1.093.567.135	1.204.422.144
- Eliminarea rezervei de reevaluare statutară		(1.093.567.135)	(1.093.567.135)	(1.204.422.144)
<b>Reclasificarea și retratărea stocurilor de natura obiectelor de inventar la mijloace fixe</b>	<b>4d)</b>			
- Suma care afectează rezultatul reportat		3.037.555	1.597.275	919.419
- Suma care afectează rezultatul anului			1.440.280	677.856
- Suma care afectează activele imobilizate		4.212.247	4.212.247	1.843.401
- Suma care afectează activele circulante		(1.174.692)	(1.174.692)	(246.127)
<b>Reclasificarea imobilizării corporale închiriate terților în investiții imobiliare la cost presupus</b>	<b>4e)</b>			
- Suma care afectează investițiile imobiliare		13.808.888	14.902.037	14.020.781
- Suma care afectează imobilizările corporale		(13.808.888)	(14.902.037)	(14.020.781)
<b>Retratărea provizionului de pensii conform IAS 19</b>	<b>4f)</b>			
- Suma care afectează rezultatul reportat		3.126.600	(2.394.472)	(4.041.900)
- Suma care afectează rezultatul anului		-	5.521.072	1.647.428

**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR 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)

-Suma care afectează rezerva privind pierderi/castiguri actuariale	(3.126.600)	(3.126.600)	2.394.472
-Suma care afectează datorile pe termen lung	(3.093.914)	(3.093.914)	(96.425)
-Suma care afectează datorile pe termen lung	3.093.914	3.093.914	96.425
<b>Ajustare impozit amânat (e)</b>	<b>4g)</b>		
- Suma care afectează rezultatul reportat	(55.466.390)	(54.325.503)	(39.292.200)
- Suma care afectează rezultatul anului	-	(1.140.887)	(15.033.303)
- Suma care afectează rezerva privind pierderi/castiguri actuariale	481.170	481.170	(383.116)
-Suma care afectează datorile pe termen lung	54.985.220	54.985.220	54.708.619
<b>Corectare erori contabile</b>	<b>4i)</b>		
- Suma care afectează rezultatul reportat	19.562.527	16.499.233	-
- Suma care afectează rezultatul anului	-	3.063.294	1.924.007
-Suma care afectează capitalul social	(667.120)	(667.120)	-
- Suma care afectează rezultatul anului	(34.716)	(34.716)	-
-Suma care afectează activele circulante	(22.293.071)	(22.293.071)	(16.349.003)
-Suma care afectează datorile curente	(41.223.193)	(41.223.193)	(18.273.010)
<b>Reclasificări și alte reglări</b>	<b>4h)</b>		
- Suma care afectează rezultatul reportat	-	833	-
- Suma care afectează rezultatul anului	-	(833)	-
-Suma care afectează activele imobilizate	(4.579)	(4.579)	(107.513)
-Suma care afectează activele circulante	4.579	4.579	107.513
-Suma care afectează datorile pe termen lung	131.016	131.016	6.539.019
-Suma care afectează datorile curente	(131.016)	(131.016)	(6.539.019)
<b>Capitaluri proprii conform OMF 1802</b>	<b>1.282.820.284</b>	<b>1.282.820.284</b>	<b>1.316.020.533</b>
<b>Impact net al retrărilor și ajustărilor IFRS, din care:</b>	<b>(33.052.260)</b>	<b>(33.052.260)</b>	<b>(51.187.336)</b>
- Suma care afectează rezultatul reportat	183.528.786	174.645.862	282.375.944
- Suma care afectează rezultatul anului	-	8.882.924	(10.784.012)
- Suma care afectează capitalul social	1.096.736.074	1.096.736.074	1.096.736.074
- Eliminarea rezervei de reevaluare statutare	(1.310.671.690)	(1.310.671.690)	(1.421.526.698)
- Suma care afectează rezerva privind pierderi/castiguri actuariale	(2.645.430)	(2.645.430)	2.011.356
<b>Capitaluri proprii conform IFRS</b>	<b>1.249.768.024</b>	<b>1.249.768.024</b>	<b>1.264.833.197</b>
<b>Profit/ (pierdere) OMF 1802</b>		<b>(20.155.777)</b>	<b>48.962.744</b>
<b>Ajustări IFRS care afectează rezultatul anului</b>		8.882.924	(10.784.012)
<b>Profit IFRS</b>		<b>(11.272.853)</b>	<b>38.178.732</b>
<b>Active imobilizate OMF 1802</b>	<b>3.258.971.317</b>	<b>3.258.971.317</b>	<b>3.497.652.348</b>

**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)

Suma care afectează activele imobilizate	4.172.951	4.172.951	1.735.887
<b>Active imobilizate IFRS</b>	<b><u>3.263.178.983</u></b>	<b><u>3.263.178.983</u></b>	<b><u>3.499.388.235</u></b>
<b>Active circulante și cheltuieli în avans OMF 1802</b>	<b><u>343.827.517</u></b>	<b><u>343.827.517</u></b>	<b><u>158.941.275</u></b>
Diferențe de clasificare ca efect al retrărilor			4.801.190
Suma care afectează activele circulante	(23.463.185)	(23.463.185)	(16.487.617)
<b>Active circulante IFRS</b>	<b><u>320.364.332</u></b>	<b><u>320.364.332</u></b>	<b><u>147.254.848</u></b>
<b>Datorii pe termen scurt (inclusiv venituri în avans) OMF 1802</b>	<b>949.420.184</b>	<b>949.420.184</b>	<b>784.443.455</b>
Diferențe de clasificare ca efect al retrărilor	90.715	90.715	4.801.190
Suma care afectează datoriile curente	(38.260.294)	(38.260.294)	(24.715.607)
<b>Datorii pe termen scurt IFRS</b>	<b>911.250.605</b>	<b>911.250.605</b>	<b>764.529.038</b>
<b>Datorii pe termen lung OMF</b>	<b>1.370.558.366</b>	<b>1.370.558.366</b>	<b>1.556.129.635</b>
Diferențe de clasificare ca efect al retrărilor	(90.715)	(90.715)	-
Suma care afectează datoriile pe termen lung	52.022.320	52.022.320	61.151.213
<b>Datorii pe termen lung IFRS</b>	<b>1.422.489.971</b>	<b>1.422.489.971</b>	<b>1.617.280.848</b>
<b>Total Active OMF 1802</b>	<b>3.602.798.834</b>	<b>3.602.798.834</b>	<b>3.656.593.623</b>
Diferențe de clasificare ca efect al retrărilor			4.801.190
Sume care afectează activele	(19.290.234)	(19.290.234)	(14.751.730)
<b>Total Active IFRS</b>	<b>3.583.508.600</b>	<b>3.583.508.600</b>	<b>3.646.643.083</b>
<b>Total Datorii OMF 1802</b>	<b>2.319.978.550</b>	<b>2.319.978.550</b>	<b>2.340.573.090</b>
Diferențe de clasificare ca efect al retrărilor	-	-	4.801.190
Sume care afectează datoriile	13.762.026	13.762.026	36.435.606
<b>Total Datorii IFRS</b>	<b>2.333.740.576</b>	<b>2.333.740.576</b>	<b>2.381.809.886</b>

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 Călători” este menținut la valoarea sa nominală în raportările conforme cu standardele românești de contabilitate (valoare înregistrată la Registrul Comerțului).

## **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)**

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 de reevaluare, 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 această 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”).

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 la distribuirea rezervelor, Societatea menține evidența realizării rezervelor din reevaluare pe măsura amortizării mijloacelor fixe într-un cont analitic distinct.

#### **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 de reevaluare, 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.

**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)**

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 conform 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).

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 la distribuirea rezervei, Societatea menține evidența realizării rezervei din reevaluare pe măsura amortizării mijloacelor fixe într-un cont analitic distinct.

	1 ianuarie 2018	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
Valoarea agregată a valorilor juste pentru imobilizări corporale conform IFRS	3.247.145.548	3.247.145.548	3.482.344.739
Valoarea agregată a valorilor juste pentru investiții imobiliare	14.902.037	14.902.037	14.020.781
Minus: Stocuri	4.177.533	4.177.533	(1.843.401)
Total valoarea contabilă OMF 1802	3.257.870.052	3.257.870.052	3.494.522.120

**d) Retratarea stocurilor de natura obiectelor de inventar**

Conform IFRS, unele elemente asimilate stocurilor (de natura obiectelor de inventar), ce sunt utilizate pe o perioadă mai lungă de 1 an, au fost tratate ca reprezentând componente de natura mijloacelor fixe. În acest sens, stocurile date în folosință/în consum conform OMF 1802, precum și cele aflate în depozit (în stare de folosință) de natura obiectelor de inventar au fost retratate conform IFRS, în sensul reversării cheltuielii și repunerii acestora pe stocuri, urmata de reclasificarea în categoria echipamentelor și a mobilierului, dar și a unor construcții speciale, calculându-se totodată amortizarea cumulată pe perioada utilizării.

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

Obiecte de inventar	1 ianuarie 2018	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
Valoare brută conform IFRS	7.893.101	7.893.101	2.882.624
Amortizare cumulată	(3.680.855)	(3.680.855)	(1.039.223)
Valoare netă conform IFRS	4.212.246	4.212.246	1.843.401

**e) Reclasificarea imobilizărilor corporale închiriate tertilor în investiții 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 nouă categorie de active. Dintre proprietățile închiriate, au fost excluse cele utilizate de salariații Societății (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 deprecieri (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).

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

Aplicând OMF 1802, Societatea a început recunoașterea unui provizion aferent beneficiilor acordate angajaților la pensionare începând cu exercițiul 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 retrasat, 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 amanat aferent.

În funcție de maturitatea sumelor care compun provizionul, portuluna 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 plata 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).

**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 (Note 22, 23).

**h) Reclasificări/ reglari**

Reclasificările privesc clasificarea unei portuni 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 la retratarea situațiilor financiare OMF 1802**

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 retratari la IFRS, fiind efectuată pe seama rezultatelor exercițiilor financiare la care se referă erorile constatate, după cum urmează:

**(1) 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-

## **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)**

2010. În exercitiile financiare precedente, având o abordare prudentă, Societatea a constituit un provizion de risc pentru întreaga expunere, recunoscând cheltuielile cu provizioanele de 31.038.235 lei la 31 decembrie 2012. La luna iunie 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 ca există șanse de a câștiga în instanța anularea deciziei de impunere.

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

Conform IFRS, dar și OMF 1802, la fiecare dată a bilanțului, un provizion trebuie corelat cu riscurile și cheltuielile estimate a fi realizate. În situația în care criteriile de recunoaștere ale unui provizion nu mai sunt îndeplinite, respectiv devine improbabilă o soluție nefavorabilă în litigiul cu ANAF care să genereze o ieșire de resurse economice sau se stinge o parte a obligației prin compensarea TVA în suma de 4.765.666 lei efectuată în cursul anului 2014, atunci se impune reducerea provizionului pentru suma evaluată ca fiind improbabilă a fi 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 unuia 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 creanțelor 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 Călători cu privire la plata obligațiilor fiscale pentru autorizațiile de călătorie acordate gratuit angajaților și familiilor acestora în perioada 2008 – 2010, pentru care nu colectase TVA la momentul acordării. Urmare executării deciziei de impunere nr. F-MC 519/25.06.2013, CFR Călători datorează suma de 11.583.337 lei reprezentând debit TVA și suma de 14.679.146 lei reprezentând dobânzi și penalități la TVA. În legătură cu acest litigiu, Societatea avea înregistrat 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 Călători 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 punct 12 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.

**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)**

---

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. Contestată 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, reținând totodată pe venitul 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 datorile 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. Mai departe Societatea a formulat cerere de chemare în judecată ANAF în contencios administrativ –fiscal.

În situațiile financiare individuale conforme cu IFRS la 31 decembrie 2017, creanța în suma de de 8.260.427 lei nu a fost recunoscută întrucât nu întrunește 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 541/1/452 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 debitorilor 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.

Având în vedere că evenimentul ulterior datei bilanțului reprezintă o corectură 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 veniturului nu erau îndeplinite la data de 31

**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)**

decembrie 2017. Prin urmare, situațiile individuale conforme cu IFRS la 31 decembrie 2017 au fost corectate, anulându-se înregistrările efectuate cu privire la aceasta tranzacție în 2017.

e) Erori contabile identificate în cursul anului 2018 și retratate în informațiile comparative (Nota 3.2 a, b, c)

În cursul exercițiilor financiar 2016-2017, Societatea a constituit provizioane pentru sumele de recuperat de la SC Grup Transport (16.499.233 lei), SC Remarul 16 februarie SA (pentru suma de 1.847.996 lei) și Ministerul Transporturilor (pentru suma de 531.594 lei).

Având în vedere că Societatea nu avea o obligație de plată în litigiile menționate, sumele provizionate în 2016 și 2017 nu îndeplineau criteriile de recunoaștere pentru provizioane conform IAS 37. Acestea au fost corectate în situațiile prezente prin retratarea informațiilor comparative la 31 decembrie 2017, respective la 1 ianuarie 2017. (Nota 3.2 a).

În cursul exercițiului financiar încheiat la 2017, Societatea a înregistrat subscrierea la capital social neversat a terenurilor evaluate la 667.120 lei, deși sentințele instanțelor certificau intabularea unui drept de concesiune asupra terenurilor respective pe o durată de 49 de ani, și nu un drept de proprietate. Eroarea a fost corectată în situațiile prezente prin retratarea informațiilor comparative la 31 decembrie 2017 (Nota 3.2 b).

În cursul exercițiului financiar încheiat la 2017, Societatea a înregistrat lucrări de modernizare a unor clădiri în suma 632.404 lei, pe seama cheltuielilor de exploatare. Lucrările au fost finalizate în cursul anului 2018, când s-a încheiat proces de punere în funcție a mijlocului fix, incluzând și costul lucrărilor recepționate în perioadele anterioare. Având în vedere că lucrările recepționate în anul 2017 îndeplineau criteriile de recunoaștere a unor imobilizări, eroarea a fost corectată prin retratarea informațiilor comparative la 31 decembrie 2017 (Nota 3.2 c).

**(2) Includerea corectiei erorilor contabile pe seama rezultatului reportat din 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 probatorului 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 exercițiului financiar precedent.

**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)**

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 că 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 raportat 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.

Sumarul ajustărilor 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:

		Creante	Datorii	Capitaluri proprii
	<b>Sumar corecții erori la 1 ianuarie 2018</b>	<b>Imobilizari</b>		
b)	Reversarea creanței și provizionului în suma inclusă în Decizia MC443/30.06.2017, întrucât nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere conform IFRS		(14.055.942)	-
c)	Reversarea creanței în suma contestată de Societate din Decizia 16063/ 31.08.2017, întrucât nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere conform IFRS		(8.260.427)	
d)	Corecțiile eroare contabilă privind calculul prejudiciu reparatii efectuate de Ateliere Grivita, în dosar CFG/1/310/2.07.2018			23.296
e1)	Anularea provizioanelor constituite pentru sume de recuperate de la terți, și nu de platit		(18.906.824)	18.906.824
e2)	Anularea subscrierilor la capital social în cazul terenurilor întabulate în favoarea statului	(667.120)		(667.120)
e3)	Capitalizarea lucrărilor de modernizare construcții	632.404		632.404
	<b>Total corecții la 1 ianuarie 2018</b>	<b>(34.716)</b>	<b>(41.223.193)</b>	<b>18.895.405</b>

**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERVIAR 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)

	<b>Creante</b>	<b>Datorii</b>	<b>Capitaluri proprii</b>
<b>Sumar corectii erori la 31 decembrie 2016</b>			
a) Reversarea creantei pe seama provizionului pentru suma compensata de ANAF si pe seama datoriei neexigibile pentru sumele incluse in declaratiile fiscale la 2014 si suspendate la plata, intrucat nu sunt indeplinite criteriile de recunoastere conform IFRS.	(16.349.003)	(16.349.003)	-
b1) Inregistrare provizion pentru diferenta de 9 mil. din obligatia stabilita de ANAF prin Decizia 443/27.06.2017 - ajustare inclusa in situatiile financiare statutare consolidate la 31 decembrie 2016	-	9.533.895	(9.533.895)
b2) Inregistrare debit TVA de 3.7 mil lei si provizion pentru penalitati aferente debitului TVA de 1.3 mil lei		5.041.331	(5.041.331)
e1) Anularea provizioanelor constituite pentru sume de recuperate de la terti, si nu de platit		(16.499.233)	16.499.233
<b>Total corectii la 31 decembrie 2016</b>	<b>(16.349.003)</b>	<b>(18.273.010)</b>	<b>1.924.007</b>

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

{toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu se specifică altfel}

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

	<u>Terenuri</u>	<u>Ciădiri</u>	<u>Echipeamente, instalatii tehnice și masini</u>	<u>Mobilier, dotări birotica și echipeamente de protecție</u>	<u>Avansuri și imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
<b>La 1 Ianuarie 2017</b>						
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)
<b>Valoare Netă Contabilă</b>	<b>724.145.887</b>	<b>146.968.713</b>	<b>2.607.168.839</b>	<b>1.949.867</b>	<b>2.111.433</b>	<b>3.482.344.739</b>
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2017</b>						
Valoare contabilă netă inițială	724.145.887	146.968.713	2.607.168.839	1.949.867	2.111.433	3.482.344.739
Intrări	382.466	3.364.200	114.215.454	1.897.010	3.957.620	123.816.750
Transferuri la investiții imobilizare	-	(2.721.773)	-	-	-	(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
Amortizare cumulate pentru iesiri	-	38.788	494.217	112.329	-	645.334
Cheltuieli cu amortizarea	-	(12.245.440)	(337.723.416)	(844.778)	-	(350.813.634)
Valoarea contabilă netă finală	<b>724.528.353</b>	<b>135.400.995</b>	<b>2.379.647.680</b>	<b>2.983.364</b>	<b>4.585.154</b>	<b>3.247.145.546</b>
<b>La 31 decembrie 2017</b>						
Cost	724.528.353	185.427.694	3.995.149.605	6.055.235	6.667.161	4.917.828.048
Amortizare Cumulată	=	(50.026.699)	(1.615.501.925)	(3.071.871)	(2.082.007)	(1.670.682.502)
<b>Valoare Netă Contabilă</b>	<b>724.528.353</b>	<b>135.400.995</b>	<b>2.379.647.680</b>	<b>2.983.364</b>	<b>4.585.154</b>	<b>3.247.145.546</b>

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)

	Terenuri	Clădiri	Echipamente, instalații tehnice și masini	Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție	Avansuri și imobilizări în curs de execuție	Total
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2018</b>						
Valoare contabilă netă inițial	<u>724.528.353</u>	<u>135.400.995</u>	<u>2.379.647.680</u>	<u>2.983.364</u>	<u>4.585.154</u>	<u>3.247.145.546</u>
Intrări	103.542	4.707.452	139.207.277	1.196.265	6.689.622	151.904.156
Transferuri nete din investiții imobiliare	-	316.744	-	-	-	316.744
Iesiri	(8.990)	(474.264)	(149.742)	(66.652)	(5.728.281)	(6.427.929)
Ajustări pentru pierderea de valoare	-	101.731	(18.455)	-	1.540.919	1.624.195
Amortizare cumulate pentru iesiri	-	36.899	130.121	40.006	207.025	207.025
Amortizare cumulată transferată din investiții	-	(636.276)	-	-	(636.276)	(636.276)
Cheltuiala cu amortizarea	(11.091.589)	(11.091.589)	(338.375.748)	(809.056)	(350.276.393)	(350.276.393)
Valoarea contabilă netă finală	<u>724.622.905</u>	<u>128.361.692</u>	<u>2.180.441.130</u>	<u>3.343.922</u>	<u>7.087.414</u>	<u>3.043.857.068</u>
<b>La 31 decembrie 2018</b>						
Cost	<u>724.622.905</u>	<u>189.977.626</u>	<u>4.134.207.140</u>	<u>7.184.848</u>	<u>7.628.502</u>	<u>5.063.621.019</u>
Amortizare Cumulată	-	(61.615.934)	(1.953.766.008)	(3.840.921)	(541.088)	(2.019.763.951)
Valoare Netă Contabilă	<u>724.622.905</u>	<u>128.361.692</u>	<u>2.180.441.130</u>	<u>3.343.922</u>	<u>7.087.414</u>	<u>3.043.857.068</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 1 Ianuarie 2017**

Cost	16.647.348
Amortizare cumulată	<u>(2.626.567)</u>
<b>Valoarea contabilă netă</b>	<b>14.020.781</b>

**Anul încheiat la 31 decembrie 2017**

Valoare contabilă netă inițială	14.020.781
Transferuri din imobilizări corporale	2.721.773
Cheltuieli cu amortizarea	<u>(1.840.518)</u>
<b>Valoarea contabilă netă finală</b>	<b>14.902.037</b>

**La 31 decembrie 2017**

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

**Anul încheiat la 31 decembrie 2018**

Valoare contabilă netă inițială	14.902.037
Intrări	2.669.280
Iesiri	<u>(2.986.024)</u>
Amortizare cumulată a iesirilor	636.277
Cheltuieli cu amortizarea	<u>(1.412.682)</u>
<b>Valoarea contabilă netă finală</b>	<b>13.808.888</b>

**La 31 decembrie 2018**

Cost	19.052.378
Amortizare cumulată	<u>(5.243.490)</u>
<b>Valoarea contabilă netă</b>	<b>13.808.888</b>

**7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

**Alte imobilizări necorporale**

**La 1 Ianuarie 2017**

Cost	56.024.713
Amortizare cumulate	<u>(53.455.183)</u>
<b>Valoarea contabilă netă</b>	<b>2.569.530</b>

**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}

	<u>Alte imobilizări necorporale</u>
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2017</b>	
Valoare contabilă netă inițială	2.569.530
Intrări	1.223.724
Iesiri	(156.133)
Amortizare cumulată a iesirilor	146.649
Cheltuiala cu amortizarea	(3.121.601)
<b>Valoarea contabilă netă finală</b>	<b>662.169</b>
<b>La 31 decembrie 2017</b>	
Cost	57.092.304
Amortizare cumulate	(56.430.135)
<b>Valoarea contabilă netă</b>	<b>662.169</b>
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2018</b>	
Valoare contabilă netă inițială	662.169
Intrări	1.750.260
Iesiri	(259)
Amortizare cumulată a iesirilor	
Cheltuiala cu amortizarea	(660.512)
<b>Valoarea contabilă netă finală</b>	<b>1.751.658</b>
<b>La 31 decembrie 2018</b>	
Cost	58.842.305
Amortizare cumulată	(57.090.647)
<b>Valoarea contabilă netă</b>	<b>1.751.658</b>

La 31 decembrie 2018, la 31 decembrie 2017, respectiv la 31 decembrie 2016 imobilizările necorporale includ, în principal, costurile licențelor și implementării sistemului Informatic de „Vânzare bilete și rezervare locuri la trenurile de călători”.

**8. CREANȚE**

**Alte creanțe pe termen lung:** Includ garanții către clienți, cu scadența depășind 12 luni.

**Creanțe comerciale și alte creanțe pe termen scurt**

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>1 ianuarie</u> <u>2017</u>
Creanțe clienți comerciali	122.419.272	221.061.332	64.853.017
Provizioane privind deprecierea creanțelor clienți comerciali	(46.469.206)	(24.538.310)	(34.845.407)
<b>Creanțe comerciale – net</b>	<b><u>75.950.066</u></b>	<b><u>196.523.022</u></b>	<b><u>30.007.610</u></b>

**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)

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>1 ianuarie</u> <u>2017</u>
Alte creanțe	42.153.844	46.062.871	27.317.603
Provizioane privind deprecierile altor creanțe	(24.441.226)	(23.366.168)	(10.906.617)
<b>Alte creanțe – net</b>	<b><u>17.712.618</u></b>	<b><u>22.696.703</u></b>	<b><u>16.410.986</u></b>
Cheltuieli în avans	1.247.701	722.172	322.788
Subvenții – portulnea curentă		-	-
Avansuri către furnizori	8.984	59.827	52.087
Garanții către clienți	54.254	4.579	107.513
Creanțe în legătură cu statul	9.336.238	4.049.884	2.610.890
TVA de recuperate	3.995.708	3.478.182	5.332.894
Creanțe în legătură cu personalul	886.871	1.558.588	2.608.464
<b>Total</b>	<b><u>15.529.756</u></b>	<b><u>9.873.232</u></b>	<b><u>11.034.636</u></b>
<b>Total Creanțe comerciale și alte creanțe</b>	<b><u>109.183.450</u></b>	<b><u>229.092.957</u></b>	<b><u>57.453.232</u></b>

În cursul anilor 2018, 2017 și 2016, taxa pe valoare adăugată de recuperat a fost compensată cu datorile către bugetul de stat. În anul 2018, creanțele cu bugetul de stat reprezentând contribuții sociale au fost compensate.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor s-au constituit în conformitate cu IFRS 9 aplicând un model statistic pentru a determina pierderile de credit preconizate (Nota 25). De asemenea s-au constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor în litigiu.

Ajustările de valoare pentru creanțele în litigiu la nivel de client comercial includ, în principal:

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
Remarcul 16 Februarie	4.964.323	3.626.691	5.550.491
SNTFM CFR Marfa/ IRLU	34.215.073	12.018.937	5.052.643
S.C. Transcombi S.A.	1.128.577	1,119,091	1.164.656
S.C. Constructii CFR	910.640	910.640	910.640
S.C. Ferrotrans Chitila	618.313	618,313	621.307
CFR Mesagerie	665.915	665.915	665.915
Trafic internațional Serbia	21.960	584,045	-
<b>Total</b>	<b><u>41.705.225</u></b>	<b><u>19,543,632</u></b>	<b><u>13.965.652</u></b>
% în total provizion privind creanțele comerciale	90%	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 debitorilor, înregistrând provizioane pentru sumele care nu pot fi recuperate.

La 31 decembrie 2018, aprox 58% din valoarea debitorilor imputate sunt provizionate (la 31 decembrie 2017 aprox. 51% din valoarea debitorilor imputate erau provizionate).

**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)

Mișcările înregistrate în cursul anilor 2018, 2017 și 2016 în provizionul aferent creanțelor depreciate sunt prezentate în tabelul de mai jos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Sold initial la 1 ianuarie din care:</b>	<b>47.904.478</b>	<b>45.752.024</b>	<b>18.577.072</b>
- Provizion creante comerciale	24.538.310	34.845.407	12.265.131
- Provizion alte creante	23.366.168	10.906.617	6.311.941
 Adoptare IFRS 9 – Impact în soldul de deschidere la 1.01.2018 pentru creante comerciale (Nota 2.2)	 <u>4.411.662</u>		
 <b>Sold initial la 1 ianuarie retratat, din care:</b>	 <b>52.316.140</b>		
- Provizion creante comerciale (Nota 25)	28.949.972		
- Provizion alte creante	23.366.168		
 <u>Miscari în conțutul de profit și pierdere (Nota 19):</u>	 <u>20.076.842</u>	 <u>2.502.961</u>	 <u>27.925.742</u>
Provizion pentru creanțe incerte înregistrat în cursul anului din care:	<u>36.663.744</u>	<u>12.598.715</u>	<u>28.545.152</u>
Provizion creante comerciale	34.170.019		
Provizion alte creante comerciale	2.493.725		
Reversare provizion ramas fara utilizare, din care:	<u>(16.586.902)</u>	<u>(10.095.754)</u>	<u>(619.410)</u>
- Reversare provizion creante comerciale	(15.320.775)		
- Reversare provizion alte creante	(1.418.667)		
 <u>Sume utilizate cu Impact în bilant</u>			
Pierderi din creanțe și debitori diverși	<u>(1.482.550)</u>	<u>(950.507)</u>	<u>(750.790)</u>
 <b>Sold final 31 decembrie creante comerciale</b>	 <b>46.469.206</b>	 <b>24.538.310</b>	 <b>34.845.407</b>
<b>Sold final 31 decembrie alte creante</b>	<b>24.441.226</b>	<b>23.366.168</b>	<b>10.906.617</b>
<b>Sold final 31 decembrie total creante</b>	<b>70.910.432</b>	<b>47.904.478</b>	<b>45.752.024</b>

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 alimentării 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 fraudulosi, 2.704.000 lei reprezintă provizioane constituite pentru debite solicitate de Societate la înscrierea la masa credala pentru clienți aflați în insolvență/fallment.

**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)

**9. STOCURI**

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

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
Alte materiale	6.265.355	5.495.002	4.583.296
Combustibil	15.921.073	17.046.660	12.659.400
Piese de schimb	22.469.962	18.952.099	13.860.796
Consumabile	1.995.199	1.827.317	2.043.186
Obiecte de inventar	426.961	1.168.913	1.172.355
Rebuturi	646.815	680.702	203.756
Materiale aflate la terți	1.464.061	1.773.647	1.725.753
Marfuri aflate la terți	63.552	116.346	138.187
Marfuri în depozit	22.655.046	21.532.584	16.578.684
Avansuri pentru stocuri	84.142	169.868	54.004
Ajustări de valoare pentru stocuri (Nota 9 b)	(7.387.362)	(8.188.847)	(9.998.966)
<b>Total stocuri</b>	<b><u>64.604.804</u></b>	<b><u>60.574.291</u></b>	<b><u>43.020.451</u></b>

În cadrul combustibililor, motorina aflată pe stoc, în valoare de 13.968.398 lei la 31 decembrie 2018 (31 decembrie 2017: 15.192.497 lei, 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 miscare sau cu miscare lenta, invecchite, uzate etc. si se compun din urmatoarele categorii:

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>1 ianuarie</u> <u>2017</u>
Ajustari de depreciere pentru combustibil, piese de schimb si materii	(6.965.626)	(7.464.445)	(8.376.743)
Ajustari de depreciere pentru marfuri	(227.936)	(412.782)	(1.303.089)
Ajustari de depreciere pentru obiecte de inventar	(161.274)	(208.475)	(215.135)
Ajustari de depreciere pentru alte materiale	(32.526)	(103.145)	(103.999)
<b>Total ajustari de depreciere pentru stocuri</b>	<b><u>(7.387.362)</u></b>	<b><u>(8.188.847)</u></b>	<b><u>(9.998.966)</u></b>

**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)**

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

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
<b>Sold initial</b>	<b>8.188.847</b>	<b>9.998.966</b>	<b>10.197.714</b>
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere (Nota 19), din care:			
pierdere (Nota 19), din care:	<u>(801.485)</u>	<u>(1.810.119)</u>	<u>(198.748)</u>
- Constituit în cursul anului		99.198	2.295.355
- Reversare provizion fara utilizare	<u>(801.485)</u>	<u>(1.909.317)</u>	<u>(2.494.103)</u>
<b>Sold final</b>	<b><u>7.387.363</u></b>	<b><u>8.188.847</u></b>	<b><u>9.998.966</u></b>

**10. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
Conturi curente în lei	3.918.341	2.049.513	25.170.462
Conturi curente în valuta	18.367.728	13.040.769	9.338.752
Depozite garanții gestionari	10.761.212	10.761.212	8.536.047
Disponibilitati în casa lei	1.641.141	2.826.282	2.362.269
Disponibilitati în casa valuta	17.925	29.203	34.705
Sume în curs de decontare	3.089.288	1.841.837	1.214.368
Alte echivalente în numerar	68.092	148.268	124.562
<b>Total</b>	<b><u>37.863.727</u></b>	<b><u>30.697.084</u></b>	<b><u>46.781.165</u></b>

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

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

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

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

**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT 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)**

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

Banca	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017	1 ianuarie 2017
BRD	19	25.054	595
Banc Post	30.424.815	25.315.556	38.990.536
Banca Ferovlara	-	-	0
Banca Transilvania	1.246.911	54.307	719.281
Garanti Bank	-	-	110.063
BCR	1.084.402	195.934	206.972
ING	68.591	33.355	99
Millennium Bank	-	-	-
Ralfeisen Bank	18.184	-	198.598
Unicredit	185.455	14.263	(23.609)
Trezorerie	18.904	213.025	1.531.248
Altele*	-	-	1.311.478
<b>Total</b>	<b><u>33.047.281</u></b>	<b><u>25.851.494</u></b>	<b><u>43.045.261</u></b>

\* 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 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
	(lei)	(lei)
Conturi curente la bănci și numerar în casierie	37.863.727	30.697.084
Descoperit de cont	<u>(320.302.698)</u>	<u>(315.376.421)</u>
<b>Total sold numerar și echivalente de numerar prezentat în situația fluxurilor de trezorerie</b>	<b><u>(282.438.969)</u></b>	<b><u>(284.679.337)</u></b>

**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 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
Capital social statutar	1.473.086.475	1.473.650.055	1.472.118.469
Ajustări ale capitalului social (IAS 29)	<u>1.096.736.074</u>	<u>1.096.736.074</u>	<u>1.096.736.074</u>
Capital social ajustat	<b><u>2.569.822.549</u></b>	<b><u>2.570.386.129</u></b>	<b><u>2.568.854.543</u></b>

**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)**

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

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017* Retratat</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
Capital social varsat	1.472.224.750	1.472.113.686	1.465.283.686
Contribuții în avans la capitalul social (capital social nevarsat)	<u>861.721</u>	<u>869.249</u>	<u>6.834.783</u>
<b>Total capital social</b>	<b>1.473.086.471</b>	<b>1.472.982.935</b>	<b>1.472.118.469</b>

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

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
Numar actiuni ordinare	588.889.902	588.845.472	586.113.474

Miscarile de capital social se prezinta astfel:

	<u>Capital social varsat</u>	<u>Rezervă de inflatare</u>	<u>Contribuții în avans la capital social</u>	<u>Total capital social</u>
<b>Sold la 1 ianuarie 2017</b>	<b>1.465.283.686</b>	<b>1.096.736.074</b>	<b>6.834.783</b>	<b>2.568.854.543</b>
Investiții nedecontate din surse de la bugetul de stat	6.830.000	-	(6.348.000)	482.000
Evaluare 2 terenuri Timisoara subscrise la aport în natura	-	-	97.366	764.486
Evaluare 1 teren Galati subscris la aport în natura	-	-	285.100	285.100
<b>Sold la 31 Decembrie 2017</b>	<b>1.472.113.686</b>	<b>1.096.736.074</b>	<b>869.249</b>	<b>2.569.719.009</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2018</b>	<b>1.472.113.686</b>	<b>1.096.736.074</b>	<b>969.249</b>	<b>2.569.719.009</b>
Investiții nedecontate din surse de la bugetul de stat				
Terenuri primite ca aport în natura	111.070	-	(110.070)	
Terenuri Timisoara și Galati			103.542	103.542
<b>Sold la 31 Decembrie 2018</b>	<b>1.472.224.756</b>	<b>1.096.736.074</b>	<b>861.721</b>	<b>2.569.822.551</b>

## **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)**

În cursul exercitiului financiar 2017, prin Hotărârea AGA nr.12/28.08.2017 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 6.830.000 lei, majorare înregistrată la Registrul Comerțului, reprezentând suma încasată în cursul anului 2016 în urma procesului câștigat în instanța cu Ministerul Transporturilor (Softronic) în baza sentinței civile nr.1045/02.2015 devenită definitivă cu nr.5834/12.2015.

Totodată, în cursul anului 2017, Societatea înregistrează contribuții în avans la capitalul social, compuse din următoarele:

- 482.000 lei investiții nedecontate din anul 2011 din surse de la bugetul de stat, câștigate în instanța conform Deciziei civile nr. 5834/01.12.2015 (Softronic), cu care a înregistrat o majorare a contribuțiilor în avans la capitalul social. Suma a fost plătită de la bugetul statului prin bugetul Ministerului Transporturilor în cursul anului 2018, fiind înregistrată la Registrul Comerțului în anul financiar 2018.
- Totodată, Societatea primește terenuri evaluate la suma de 382.466 lei de pe raza sucursalelor Timisoara (97.366lei) și Galați (285.100 lei), recunoscând astfel o majorare a contribuțiilor în avans la capitalul social.

În cursul exercitiului financiar 2018, prin Hotărârea AGA nr.5/19.02.2018 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 111.070 lei, majorare înregistrată la Registrul Comerțului, reprezentând 8 terenuri pe care Statul Român le-a atribuit către SRTFC. Totodată, s-a înregistrat subscrierea unor terenuri de la Timisoara și Galați în suma de 103.543, în baza sentințelor de atribuire primite în cursul anului 2018.

Începând cu anul 2011, conform OMFP 2985/2011, Societatea are obligația de a majora capitalul social cu valoarea subvențiilor pentru finanțarea investițiilor primite în cursul anului de la bugetul statului. În anii 2018 și 2017 Societatea nu a primit subvenții pentru investiții.

#### **b) Rezerve**

La 1 ianuarie 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 castigurile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma de 2.011.357 lei

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

La 31 decembrie 2018, 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 24.409.150 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)

**12. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII**

**a) Datorii pe termen scurt**

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
Furnizori de servicii și stocuri	192.115.740	206.608.007	200.203.973
Furnizori de imobilizari	49.653.460	18.535.856	40.444.864
Salarii și contribuții sociale	63.783.990	61.886.700	43.362.861
Avansuri primite de la client	41.804	3.447	73.246
Alte datorii către stat	26.539	1.227.375	1.855.171
TVA de plată			3.759.382
Creditorii diverși	10.396.762	41.011.360	50.043.581
Garanții execuție lucrări	7.149.531	3.330.420	383.932
Alte obligații curente	354.218	373.102	51.256
<b>Total</b>	<b><u>323.522.044</u></b>	<b><u>332.976.267</u></b>	<b><u>340.178.267</u></b>

În anii 2018, 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 37.086.193 lei (2017: 325.488 lei, 2016: 35.160.516 lei), reprezentand combustibil livrat;
- S.C. Atellerele Grivita în valoare de 21.223.123 lei (2017: 5.729.664 lei, 2016: 11.051.063 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii și revizii tehnice;
- S.C. Electroputere Vfu Pascani în valoare de de 23.400.741 lei (2017:731.884 lei, 2016: 20.619.598 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii și revizii tehnice;
- S.C. Astra Vagoane Calatori S.A. în valoare de 1.497.990 lei (2017: 844.968 lei, 2016: 2.692.666 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii și revizii tehnice;
- S.C. Remarul 16 Februarie S.A. în valoare de 4.264.577 lei (2017: 13.269.512 lei, 2016: 8.434.570 lei), reprezentand imobillzari;
- AFER în suma de 1.106.021 lei (2017: 1.095.004 lei, 2016: 2.134.922 lei), reprezentand contravaloare servicii pentru obtinerea autorizatiilor de punere în circulație a vagoanelor și locomotivelor;
- S.C. Reloc S.A. în valoare de 5.310.056 lei (2017:1.921.429 lei, 2016: 4.988.770 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii și revizii tehnice;

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

**b) Alte datorii pe termen lung**

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 de cembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Furnizori	15.336.822	209.139	18.486.459
Alte taxe	4.033.830	-	-
Garantiile execuție lucrari	132.154	131.016	6.539.019
<b>Total</b>	<b>19.502.806</b>	<b>340.155</b>	<b>25.025.478</b>

**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)**

La 31 decembrie 2018 datoriile pe termen lung includ suma de 19.502.806 , din care 15.336.822 mii lei convenție de esalonare cu CN-CFR-SA pana în anul 2021, Decizie de esalonare nr. 18683/20.02.2018 cu ANAF în suma de 4.033.830 pana în 15.02.2023, 132.154 lei garanții de buna executie pe termen mai mare de un an.

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 buna 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 (Nota 24 – 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 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
	(lei)	(lei)	(lei)
Imprumut Banc Post	8.096.972	59.770.326	32.500.000
Imprumut Raiffeisen Bank	80.107.452	32.185.074	235.000
Imprumut de la BRD	57.984.680	66.311.437	44.295
Imprumut ING Bank	-	-	43.089.069
Imprumut Unicredit	41.589.331	40.729.525	34.846.849
Imprumut BCR	132.524.261	116.380.060	39.268
<b>Total</b>	<b><u>320.302.697</u></b>	<b><u>315.376.422</u></b>	<b><u>110.754.481</u></b>

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

Situația contractelor de imprumut la 31 decembrie 2018

Banca	Contract nr / data	Plafon maxim	Scop/Utilizare	Matunitate	Rata dobânzii	Ipoteca/ Garanții	Valoare garanției (evaluator)
BRD	167/8130/05.11.2018	16.500.000	Refinantare	04.11.2019	ROBOR 1 M + marja %	14 locomotive modernizate G.M.+2 autom Desiro, ipoteca mobiliara pe conturi	33.585.068
BRD	55/8130/07.05.2018	25.500.000	Refinantare	06.05.2019	ROBOR 1 M + marja %	1 locomotiva G.M.+5 autom Desiro+2 trenuri etajate+6 vagoane clasa, ipoteca mobiliara pe conturi	51.293.959
BRD	1/8130/07.01.2019	16.000.000	Refinantare	07.01.2020	ROBOR 1 M + marja %	5 locomotive G.M.+1 autom DESIRO+5 AUTOM ADH, ipoteca mobiliara pe conturi	32.608.727
BCR	96/27.04.2018	24.500.000	Refinantare	26.04.2019	ROBOR 1 M + marja %	7 autom Desiro+ 2 vagoane clasa, ipoteca mobiliara pe conturi	20.583.125
BCR	98/04.05.2018	25.889.800	Refinantare	3.05.2019	ROBOR 1 M + marja %	6 autom Desiro+ 10 vagoane clasa, ipoteca mobiliara pe conturi	24.576.013
BCR	100/04.05.2018	24.000.000	Refinantare	03.05.2019	ROBOR 1 M + marja %	5 locomotiva G.M.+3 autom Desiro+1 autom ADH+11 vagoane clasa, ipoteca mobiliara pe conturi	33.214.809
BCR	101/04.05.2018	26.000.000	Refinantare	03.05.2019	ROBOR 1 M + marja %	12 autom Desiro, ipoteca mobiliara pe conturi	32.910.503
BCR	99/11.05.2018	17.450.000	Refinantare	10.05.2019	ROBOR 1 M + marja %	5 autom Desiro, ipoteca mobiliara pe conturi	14.159.114
BCR	97/14.05.2018	17.000.000	Refinantare	14.05.2019	ROBOR 1 M + marja %	1 autom Desiro+ 16 vagoane clasa, ipoteca mobiliara pe conturi	26.906.286
UNICREDIT	GRIM/87586/05.11.2018	13.500.000	Refinantare	04.11.2019	ROBOR 1 M + marja %	5 autom Desiro, ipoteca mobiliara pe conturi	32.549.712
UNICREDIT	GRIM/87585/05.11.2018	15.500.000	Refinantare	04.11.2019	ROBOR 1 M + marja %	5 autom Desiro, ipoteca mobiliara pe conturi	32.446.317
UNICREDIT	GRIM/87584/05.11.2018	17.000.000	Refinantare	04.11.2019	ROBOR 1 M + marja %	5 autom Desiro, ipoteca mobiliara pe conturi	35.484.580
RAIFFEISEN	0139/05.11.2018	14.000.000	Refinantare	04.11.2019	ROBOR 1 M + marja %	7 locomotive modernizate G.M.+3 autom Desiro, ipoteca mobiliara pe conturi	28.044.835
RAIFFEISEN	0138/01.11.2018	32.222.500	Refinantare	31.10.2019	ROBOR 1 M + marja %	9 autom Desiro, ipoteca mobiliara pe conturi	65.306.493
RAIFFEISEN	0140/03.01.2019	34.000.000	Refinantare	03.01.2020	ROBOR 1 M + marja %	11 autom Desiro, ipoteca mobiliara pe conturi	72.634.593
BANCPÖST	2004/15.01.2018	9.000.000	Refinantare	15.01.2019	ROBOR 1 M + marja %	4 autom Desiro, ipoteca mobiliara pe conturi	12.519.505
						<b>Total</b>	<b>548.823.639</b>

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)

14. PROVIZIOANE

Miscările din perioada 1 ianuarie 2017 – 31 decembrie 2018 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 2017	53.029.765	38.312.885	35.381.790	-	14.203.195	140.927.635
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	<u>(17.263.418)</u>	<u>1.090.695</u>	<u>1.752.044</u>	<u>14.810.497</u>	<u>2.708.367</u>	3.098.434
- <i>Constituire provizion</i>	-	5.316.182	2.150.863	14.810.497	5.236.868	25.133.410
- <i>Reversare portiuțe neutilizată din provizion</i>	<u>(17.263.418)</u>	<u>(4.225.487)</u>	<u>(398.819)</u>	-	<u>(147.252)</u>	<u>(22.034.976)</u>
Sume utilizate în timpul anului	(8.929.154)	(7.076.864)	(27.164.374)	-	(14.055.942)	(57.226.334)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2017	26.837.193	32.326.716	9.969.460	14.810.497	2.855.869	86.799.735
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2018	26.837.193	32.326.716	9.969.460	14.810.497	2.855.869	86.799.735
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	<u>(19.398.908)</u>	-	<u>(1.167.339)</u>	-	<u>2.061.060</u>	<u>(18.065.187)</u>
- <i>Constituire provizion</i>	74.350	-	885.398	-	2.601.060	3.560.808
- <i>Reversare portiuțe neutilizată din provizion</i>	<u>(19.573.259)</u>	-	<u>(2.052.737)</u>	-	-	<u>(21.625.996)</u>
Sume utilizate în timpul anului	(4.282.363)	(29.080.674)	(159.639)	-	(2.764.316)	(36.286.992)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2018	3.055.921	3.246.042	8.642.482	14.810.497	2.692.613	32.447.555
din care:						
- Exigibila în termen de sub 1 an	3.055.921	3.246.042	4.608.658	14.810.497	2.692.613	28.413.731
- Exigibila în termen de 2 – 5 ani	-	-	4.033.824	-	-	4.033.824

**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)****Provizioane litigii**

Provizioanele pentru litigii în sumă de 3.055.920 lei la 31 decembrie 2018 (26.837.193 lei la 31 decembrie 2017, 53.029.765 lei la 1 ianuarie 2017) reprezintă litigii referitoare la drepturile salariale neacordate conform Contractului Colectiv de Muncă.

În cursul anului 2017, din sumele provizionate Societatea a platit 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 Călători.

În cursul anului 2018, din sumele provizionate Societatea a platit suma de 4.282.150 lei, reprezentând contravaloarea drepturilor bănești neacordate câștigate de către foștii angajați și a reversat suma de 19.605.337 lei, ca urmare a majorării numărului de sentințe favorabile castigate în instanța de către CFR Călători.

**Provizioane pentru penalități furnizori și debite**

Provizioanele pentru penalități furnizori și debite reprezintă penalitățile estimate pentru neplata sau plata cu întârziere a datoriiilor către furnizori în sumă de 3.246.042 lei la 31 decembrie 2018 (32.326.716 lei la 31 decembrie 2017, 38.312.885 lei la 1 ianuarie 2017), compunându-se din următoarele:

<b>Furnizor</b>	<b>31 decembrie 2018</b>	<b>31 decembrie 2017</b>	<b>1 ianuarie 2017</b>	<b>Natura serviciilor</b>
Compania Națională De Cai Ferate CFR SA (CNCFR)	2.230.538	28.254.780	26.024.254	achiziție de energie electrică și taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) și alte servicii
Astra Vagoane	106.342	106.342	3.940.060	achiziție de mijloace fixe (vagoane)
Uzina de Vagoane Alud	-	-	4.239.931	servicii reparatii mijloace fixe
SC Electroputere VFU Pascani	-	-	1.157.954	servicii modernizari tren etajat
Oscar Downstream	-	-	844.211	furnizarea de combustibili
AFER	-	-	681.490	penalitati intarziere la plata nefacturate
Atelierele Grivita	-	-	422.532	penalitati intarziere la plata
Andree Prodcom	-	-	836.729	
Rompetrol	-	-	165.724	penalitati intarziere la plata
Electrificare	288.094	288.094	-	penalitati de intarziere la plata energie electrica
Dosar UPFR	497.006	497.006	-	
RC CF	-	3.056.432	-	
Alții	124.063	124.062	-	
<b>TOTAL</b>	<b>3.246.042</b>	<b>32.326.716</b>	<b>38.312.885</b>	

**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)**

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

Furnizor	Suma în lei	Natura serviciilor
Compania Națională De Cai Ferate CFR SA (CNCFR)	2.230.526	Provizion de 929 mii lei constituit pentru penalități calculate de CN-CFR SA- sentința civilă nr.616/14.03.2018-SRTFC București; provizion de 1.301 mii lei pentru plata cu întârziere a prestației de TUI și non-TUI cu CN CFR
Dosar UPFR	915,232	3.056 mii lei reprezintă provizioane constituite având în vedere litigiul în instanța între RCCF Trans –SRTFC Timisoara;
Alții	4.523.161	
<b>TOTAL</b>	<b>7.957.013</b>	

Din sumele provizionate în anii anteriori, Societatea a plătit 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 rămânând fără obiect.

În cursul exercițiului financiar 2018, nu s-au constituit provizioane pentru furnizori. În octombrie 2018, Societatea pune în executare sentința civilă 3856/23.10.2018, încheind cu CNCFR o convenție de esalonare a plății datoriilor și penalităților de întârziere pentru TUI și non-TUI. Astfel, provizionul de 26.024.242 lei constituit în anii anteriori este utilizat pentru plata sumei de 2.168.688 lei către CNCFR în 2018, diferența fiind esalonată până în septembrie 2021, conform convenției de esalonare plăta nr. 1/8648/30.10.2018. De asemenea, Societatea a plătit în cursul anului 2018 datorii și penalități de întârziere către RCCF Trans Timisoara în valoare de 3.056.432 lei, în baza Deciziei nr. 534/2017.

**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 lei).

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 exercițiile financiare 2015-2016, Societatea a majorat provizionul cu suma de 6.170.164 lei reprezentând accesorii calculați 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 Casație 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 calculați 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 calculați 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 Casație 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 calculați 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 calculați 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.

Totodată, 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 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 pentru suma de 8.260.427 lei. Pentru suma de 2.940.116 lei, suspendată la plată 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.

## **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)**

---

Având în vedere că din provizionul constituit în anii precedenți pentru obligațiile decurgând din Decizia 519/2013, obligații stinse prin platife 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 la 31 decembrie 2017, 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.

Totodată, 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.

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.

În februarie 2018, cererea de esalonare D652/1/201/29.11.2017 pentru suma de 9.309.312 lei a fost aprobată de către ANAF, care a emis Decizia de esalonare nr.18683/20.02.2018 pentru suma de 6.369.196 lei și Decizia de amănare nr.18684/20.02.2018 pentru suma de 2.940.116 lei. În același timp, Societatea a primit de la ANAF – Direcția de Soluționare a Contestărilor o soluție nefavorabilă la contestația nr.79159/18.12.2017 (suma contestată fiind de 8.260.427 lei), respectiv Decizia nr.272/29.05.2018 înregistrată la societate sub nr.1/5144/04.06.2018. Societatea urmează caile extraordinare de atac în instanța pentru contestarea deciziei.

În anul 2018, Societatea a reestimat valoarea obligațiilor către ANAF, considerând platile esalonate efectuate în cursul anului 2018, precum și dobanzile estimate a fi imputate ca urmare a Deciziei nr. 443/2017 în suma de 885.398 lei (în cazul în care contestația va avea o soluție nefavorabilă). Astfel, la 31 decembrie 2018, Societatea are recunoscut un provizion aferent debitelor TVA și accesorii în legătură cu autorizațiile de călătorie acordate gratuit de Societate angajaților și familiilor acestora în perioada 2016-2018 în suma totală de 8.642.482 lei, din care obligația de 4.033.824 lei este esalonată la plată pe termen lung din anul 2020 până în 15.02.2023, conform emis Decizia de esalonare nr.18683/20.02.2018.

#### **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, ca trebuie restituită la bugetul statului. Această sumă reprezintă contravaloarea compensației necuvenită pentru nerealizarea indicatorului trenkm, călătorkm și neîncadrarea compensației în ponderile de 85% în total venituri pentru anul 2017 pentru trenurile Regio.

În cursul anului 2018, Societatea a menținut provizionul de 14.810.497 lei.

#### **Alte provizioane**

La 1 ianuarie 2017, 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.

**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}**

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 totodată suma de 14.079.202 lei din provizionul constituit în anul precedent, rămas fără obiect în prezent. Totodată, Societatea recunoaște un provizion pentru concedii neefectuate în suma de 2.855.868 lei.

În anul 2018 Societatea reversează provizionul constituit în anul precedent pe măsura ce plătește concediile neefectuate, iar la sfârșitul anului constituie un nou provizion pentru suma de 2.601.060 lei.

**15. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR**

	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017	1 ianuarie 2017
Portiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor la pensionare	10.437.811*	3.093.914*	96.425
Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor la pensionare	53.661.135	33.063.902	30.659.607
<b>Total obligații privind beneficiile angajaților la pensionare</b>	<b>64.098.946</b>	<b>36.157.816</b>	<b>30.756.032</b>

\*La 31 decembrie 2018 și 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 plată privind beneficiile determinate**

	Exercitiul financiar la 31 decembrie 2018	Exercitiul financiar 31 decembrie 2017	Exercitiul financiar 31 decembrie 2016
<b>Obligația inițială pentru beneficiile determinate 1 ianuarie</b>	<b>36.157.816</b>	<b>30.756.032</b>	<b>26.850.805</b>
Costul serviciului actual	2.425.107	1.214.330	2.492.755
Costul cu dobânzile	2.088.169	1.177.136	1.324.818
<b>Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere</b>	<b>4.513.277</b>	<b>2.391.466</b>	<b>3.817.573</b>
<b>Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:</b>			
Pierderi actuariale – experiență	25.909.193	1.463.350	2.992.873
Pierderi actuariale din schimbările privind ipotezele financiare		4.057.721	3.675.364
Castiguri actuariale din modificări privind ipotezele demografice	-	-	(5.020.809)
<b>Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>25.909.193</b>	<b>5.521.071</b>	<b>1.647.428</b>

**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)

	Exercițiul financiar la 31 decembrie 2018	Exercițiul financiar 31 decembrie 2017	Exercițiul financiar 31 decembrie 2016
Beneficii plătite angajaților (incl. reversarea rezervei pentru contractele încheiate involuntar)	(2.481.340)	(2.510.753)	(1.559.775)
<b>Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie</b>	<b>64.098.946</b>	<b>36.157.816</b>	<b>30.756.032</b>

**Mișcările datoriei nete în perioada:**

	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017	1 ianuarie 2017
<b>Soldul inițial al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare</b>	<b>36.157.816</b>	<b>30.756.032</b>	<b>26.850.805</b>
Componentele costului obligației înregistrate în contul de profit și pierdere	4.513.226	2.391.466	3.817.573
Componentele costului obligației înregistrate în alte elemente ale rezultatului global	25.909.194	5.521.071	1.647.428
Beneficiile plătite	(2.481.340)	(2.510.753)	(1.559.775)
<b>Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare</b>	<b>64.098.946</b>	<b>36.157.816</b>	<b>30.756.032</b>

Pierderea actuarială din anul 2018 este datorată reducerii stadiului de cotizare pentru persoanele care lucrează în condiții speciale (în baza legii 263/2010 actualizată)

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

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

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

- a) Pierderile actuariale – experiența (în suma de 25.909.194 în anul 2018, în suma de 1.463.350 lei în anul 2017, în suma de 2.992.873 lei în anul 2016) reflectă o modificare 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. În anul 2018 a avut loc modificarea legii 263/2010 și datorită acestei modificări vârsta de pensionare anticipată a scăzut cu 13 ani față de anul 2017.

- b) **Ipoteze financiare:** În anul financiar 2018, nu au avut loc modificări ale ipotezelor financiare. 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. 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.
- c) **Ipoteze demografice:** Între anii 2018 și 2017, respectiv 2017 și 2016, nu au existat diferențe de ipoteze demografice chiar dacă rata medie de mortalitate pentru bărbați calculată ca medie ponderată a evoluat semnificativ. 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.

#### 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. Creșterea numărului de pensionari anticipați față de situația actuală, precum și variația curbei dobânzilor au un impact semnificativ.

Impact nesemnificativ este dat de modificarea mortalității angajaților datorită tipului de beneficii primite de angajați ce nu sunt foarte dependente de mortalitatea acestora.

Baza	Total Beneficii angajați pensioare		
	Sold total 2018	Diferență față de baza	% diferență
Baza	64.098.946	0	0,00%
Scaderea salariala cu 1 punct sub inflatie in fiecare an	60.299.969	(3.798.978)	(5.66)%
Creșterea salariala cu 1 punct peste inflatie in fiecare an	68.215.004	4.116.057	6.13%
Scadere mortalitate angajati cu 0,1%	64.103.362	4.415	0.01%
Creșterea mortalitatii angajati cu 0,1%	64.094.511	(4.436)	(0.01)%
Scaderea rotatiei angajatilor cu 10%	64.802.857	709.910	1.10%
Creșterea rotatiei angajatilor cu 10%	63.410.669	(688.277)	(1.07)%
Scaderea valorilor curbei dobanzilor cu 10%	65.914.358	1.815.412	2.83%
Creșterea valorii curbei dobanzilor cu 10%	62.368.826	(1.730.120)	(2.70)%
Scaderea pensionarilor anticipati cu 10%	61.020.831	(3.078.116)	(4.80)%
Creșterea pensionarilor anticipati cu 10%	67.006.332	2.907.386	4.54%

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

**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)**

	2018	2017	2016
Rata medie de actualizare	4,731%	4,319%	3,851%
Procentul de creștere a salariului	28%	15%	3%
Rata medie de mortalitate la femei	0,28%	0,28%	0,28%
Rata medie de mortalitate la barbati	0,76%	0,76%	1,19%
Rata medie de fluctuație a personalului feminin	4,03%	9,16%	6,52%
Rata medie de fluctuație a personalului masculin	4,04%	4,26%	4,94%

Ipotezele privind rata mortalității se bazează pe recomandările experților actuari în conformitate cu statisticile naționale publicate. Aceste ipoteze se traduc în definirea așteptării privind durată medie (în ani) pentru ca un salariat să se pensioneze la vârsta de 65 de ani în cazul bărbaților, respectiv la vârsta de 63 de ani în cazul femeilor:

	2018	2017	2016
Durata medie până la pensionare de la sfârșitul exercitiului financiar:			
- Femei	16	16	16
- Barbați	18	18	18

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

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
1 ianuarie 2017	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
31 decembrie 2018	10.437.811	10.509.905	22.102.399	21.048.830	64.098.946

Calculul maturității obligației la 31 decembrie 2018, respectiv la 31 decembrie 2017 a ținut cont de posibilitatea pensionării anticipate.

**16. VENITURI ÎN AVANS**

**a) Veniturile în avans pe termen lung**

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>1 ianuarie</u> <u>2017</u>
Subvenții guvernamentale pentru investiții (Notă 16 c)	1.163.203.844	1.333.690.479	1.506.419.536
Donații pentru investiții	232.167	242.721	270.741
Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	142.603	112.594	141.967
Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții	54.900	54.900	54.900
<b>Total venituri în avans pe termen lung</b>	<b><u>1.163.633.514</u></b>	<b><u>1.334.100.694</u></b>	<b><u>1.506.887.144</u></b>

**b) Veniturile în avans pe termen scurt**

**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)

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>1 ianuarie</u> <u>2017</u>
Subvenții guvernamentale pentru investiții (Nota 16 c) – porțiunea curentă	171.232.726	172.830.410	172.445.439
Alte venituri încasate în avans	192.614	173.857	126.792
<b>Total venituri în avans pe termen scurt</b>	<b><u>171.425.340</u></b>	<b><u>173.004.267</u></b>	<b><u>172.572.231</u></b>

**c) Subvenții guvernamentale**

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>1 ianuarie</u> <u>2017</u>
Subvenții aferente împrumut HVB & BACA pentru achiziția de imobilizări corporale	404.873.646	450.695.070	496.517.748
Subvenții aferente împrumut PARIBAS	11.189.383	13.455.536	17.369.358
Subvenții JIBIC	43.148.922	53.403.371	63.657.821
Alte subvenții pentru cheltuieli de capital	875.224.619	988.966.912	1.101.320.048
<b>Total</b>	<b><u>1.334.436.570</u></b>	<b><u>1.506.520.889</u></b>	<b><u>1.678.864.975</u></b>

**17. INSTRUMENTE FINANCIARE**

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>1 ianuarie</u> <u>2017</u>
<b>Active financiare*</b>			
Creanțe comerciale	122.419.272	221.061.332	64.853.017
Provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale	(46.469.206)	(24.538.310)	(34.845.407)
Alte creanțe	34.282.427	37.800.707	26.806.023
Provizion pentru deprecierea altor creanțe	(24.441.226)	(23.366.168)	(10.906.617)
Garanții către clienți	61.707	66.843	188.446
Creanțe privind personalul	691.694	578.425	336.969
Numerar și echivalente de numerar	37.863.727	30.697.084	46.781.165
<b>Total Active financiare</b>	<b><u>124.408.395</u></b>	<b><u>242.299.913</u></b>	<b><u>93.213.596</u></b>
<b>Datorii financiare**</b>			
Împrumutul	320.302.697	315.376.422	110.754.481
Datorii comerciale	207.452.562	206.817.146	218.690.433

**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)

Datoriile către furnizorii de imobilizări	49.653.460	18.535.856	40.444.864
Salarii (fara contributiile sociale)	48.754.086	39.299.312	30.371.462
Dividende de plată			-
Creditorii diverși	10.396.762	41.011.360	50.043.581
Garanții execuție lucrări	7.281.685	3.461.436	6.922.951
Alte datorii curente	354.230	373.102	51.256
<b>Total Datorii financiare</b>	<b>644.195.482</b>	<b>624.874.634</b>	<b>457.279.028</b>

\*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 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Veniturile din trafic călători	18 a)	870.220.858	858.552.571
Veniturile din lucrări executate și servicii prestate		24.626.001	15.679.526
Veniturile din chirii		5.382.132	4.904.739
Veniturile din vânzări de mărfuri		1.104.029	1.344.402
Veniturile din vânzarea produselor reziduale		1.207.297	453.364
Venituri din activități diverse		<u>7.772.602</u>	<u>3.818.879</u>
<b>Total</b>		<b><u>910.312.919</u></b>	<b><u>884.753.481</u></b>

**a) Venituri din trafic călători**

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Venituri din trafic intern de calatori	860.045.719	841.614.968
Venituri din trafic International de calatori	<u>10.175.139</u>	<u>16.937.603</u>
<b>Total</b>	<b><u>870.220.858</u></b>	<b><u>858.552.571</u></b>

Veniturile din traficul intern de călători înregistrează o creștere în 2018 comparativ cu anul 2017, rezultată în principal ca urmare a prevederilor art.205 alin.(2 1) din Legea educației naționale nr. 1/2011, potrivit căreia studentii 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 2018 cu aproximativ 40%.

**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**

	<b>Nota</b>	<b>31 decembrie 2018</b>	<b>31 decembrie 2017</b>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5,7	350.936.905	353.935.235
Ajustări pentru pierderi valoare imobilizări	5,7	(1.624.195)	(1.558.422)
Cheltuieli cu amortizarea investițiilor imobiliare	6	1.412.682	1.840.518
Cheltuieli cu materiale și consumabile (a)	19 a)	203.574.445	187.516.006
Utilități (b)	19 b)	127.913.339	128.085.243
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile - vagoane și locomotive		112.444.292	97.607.274
Cheltuieli cu chirii		7.340.720	7.211.441
Cheltuieli cu personalul (c) - inclusiv provizion pensii	19 c)	839.352.015	778.535.259
Cheltuieli servicii executate de terți		97.555.282	98.932.415
Indemnizații Administratori	24 c)	814.056	534.389
Cheltuieli generale de administratie (d)	19 d)	509.531.063	530.322.439
Cheltuieli din deprecierea activelor circulante	9, 8c)	19.275.357	692.842
Cheltuieli cu provizioane pentru litigii	14	(18.065.188)	5.506.024
Pierderi din vanzari/casari de mijloace fixe		1.471.411	-
<b>Total</b>		<b><u>2.251.932.184</u></b>	<b><u>2.186.753.073</u></b>

**a) Cheltuieli cu materiale și consumabile**

	<b>31 decembrie 2018</b>	<b>31 decembrie 2017</b>
Combustibili	165.583.308	154.548.895
Materii prime și material auxiliare	7.249.464	6.766.004
Materiale consumabile	1.892.634	1.779.392
Cheltuieli cu plese de schimb în reparații	25.226.480	23.095.413
Cheltuieli cu obiecte de inventar	2.696.373	512.444
Alte materiale	<u>926.186</u>	<u>813.858</u>
<b>Total</b>	<b><u>203.574.445</u></b>	<b><u>187.516.006</u></b>

**b) Cheltuieli cu utilități**

	<b>31 decembrie 2018</b>	<b>31 decembrie 2017</b>
Cheltuieli privind apa	3.776.095	3.832.410
Cheltuieli privind energia electrică	118.064.826	117.850.408
Cheltuieli privind căldura	<u>6.062.786</u>	<u>6.402.425</u>
Altele	9.632	=
<b>Total</b>	<b><u>127.913.339</u></b>	<b><u>128.085.243</u></b>

**c) Cheltuieli cu personalul**

	<b>31 decembrie 2018</b>	<b>31 decembrie 2017</b>
Cheltuieli cu salariile	760.464.869	589.265.136
Contribuții sociale	41.953.561	158.933.724

**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)**

Cheltuieli cu pregătirea personalului	67.941	121.875
Cheltuieli cu beneficiile angajaților la pensionare	2.425.107	1.214.330
Tichete de masa și alte beneficii în natura	<u>34.440.537</u>	<u>29.000.194</u>
<b>Total</b>	<b><u>839.352.015</u></b>	<b><u>778.535.259</u></b>

Din care:

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Cheltuieli cu salariile directorilor (excluzând remunerații administratorii - Nota 24 c)	<u>2.694.916</u>	<u>2.688.362</u>

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Numar mediu salariați – personal de exploatare	10.339	10.262
Numar mediu salariați – personal administrativ	2.545	2.462

**d) Cheltuieli generale de administratie**

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Asigurari	259.231	344.511
Comisioane și onorarii avocați	456.261	615.913
Protocol	16.879	26.232
Transport de bunuri și personal	178.548	312.060
Deplasări și delegații	2.696.150	2.971.167
Cheltuieli postale și telecomunicații	2.281.746	2.472.994
Comisioane bancare	1.237.511	1.073.118
Cheltulelel acces infrastructură (TUI)	480.026.929	506.769.411
Cheltuieli despăgubiri, amenzi, penalități	1.681.803	403.815
Diverse taxe locale (impozit pe teren și mijloace de transport, taxe speciale etc)	13.991.916	10.027.941
Alte cheltulelel operaționale	6.704.089	5.305.277
<b>Total</b>	<b><u>509.531.063</u></b>	<b><u>530.322.439</u></b>

**20. ALTE VENITURI OPERATIONALE**

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Subvenții pentru cifra de afaceri	1.071.738.309	1.091.123.809
Subvenții pentru investiții în imobilizari	172.100.093	172.362.102
Despăgubiri, amenzi și penalități primite	10.316.222	23.416.132
Castiguri din vânzări/casari de mijloace fixe	-	60.753
Alte venituri	<u>4.892.026</u>	<u>9.813.415</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.259.046.650</u></b>	<b><u>1.296.776.211</u></b>

**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)**

Alte venituri din exploatare includ în principal penalități 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.

**21. REZULTAT FINANCIAR**

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Venituri din dobânzi	5.674	1.380
Venituri din diferențe de curs valutar	474.633	543.170
Alte venituri financiare	<u>3.683</u>	<u>4.263</u>
<b>Venituri financiare</b>	<b><u>483.990</u></b>	<b><u>548.813</u></b>
Cheltuieli cu dobânzi bancare	(8.607.891)	(3.116.712)
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar la împrumuturi	(329.090)	(293.301)
Alte cheltuieli financiare	(2.088.170)	(1.177.137)
<b>Cheltuieli financiare</b>	<b><u>(11.025.151)</u></b>	<b><u>(4.587.150)</u></b>
<b>Pierdere financiară netă</b>	<b><u>(10.541.161)</u></b>	<b><u>(4.038.337)</u></b>

Veniturile financiare au înregistrat o relativă scădere în anul 2018, comparativ cu anul 2017, determinată de diferențele nefavorabile de curs valutar la evaluarea și decontarea creanțelor și datorilor în valută.

Cheltuielile cu dobânzile bancare au crescut ca urmare a modificării ROBOR, fiind datorate pentru utilizarea liniilor de credit acordate de bănci (Nota 13).

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

**22. CHELTUIALA / BENEFICIU CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI AMANAT**

Descriere	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Cheltuiala cu impozit conform reglementărilor naționale	-	-
<b>Impozit amanat</b>		
(Descreștere)/creștere în soldul creanței privind impozitul amanat	(13.663.740)	(25.154.436)
Descreștere/(creștere) în soldul datoriei privind impozitul amanat	<u>24.853.581</u>	<u>24.013.549</u>
<b>Total (cheltuiala)/beneficiu cu impozitul amanat</b>	<b><u>11.189.841</u></b>	<b><u>(1.140.887)</u></b>

**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)**

**Total (cheltuieli) /venituri cu impozitul pe profit** **11.189.841** **(1.140.887)**

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

<b>Descriere</b>	<b><u>31 decembrie 2018</u></b>	<b><u>31 decembrie 2017</u></b>
Rezultat brut inainte de impozitare conform IFRS	(93.985.702)	(10.131.966)
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
<b>Estimare cheltuieli cu impozit, aplicand cota de 16%</b>	<b><u>(15.037.712)</u></b>	<b><u>(1.621.115)</u></b>
Efectul fiscal al sumelor nedeductibile/ neimpozabile in calculul impozitului pe profit:		
Efectul veniturilor neimpozabile	(27.142.317)	(46.182.943)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	65.920.012	69.286.634
Elemente similare veniturilor	30.357.834	-
Elemente similare cheltuielilor	(45.742.423)	-
Efectul retratarilor la IFRS	-	(1.603.810)
Pierderi fiscale utilizate (recuperate)	(8.355.394)	(22.872.008)
Rectificarea rezultatului fiscal ca efect al corectiilor erorilor contabile aferente anilor precedent	=	<u>2.993.242</u>
<b>Total cheltuieli cu impozitul pe profit</b>		<b>=</b>
<b>Venituri/ (Cheltuieli) cu impozitul amânat</b>	<b><u>11.189.841</u></b>	<b><u>(1.140.887)</u></b>
<b>Total venituri/ (cheltuieli) cu impozitul pe profit</b>	<b><u>11.189.841</u></b>	<b><u>(1.140.887)</u></b>

Calculul impozitului pe profit din declarația fiscală 101 a fost efectuat pe baza cifrelor raportate la 31 decembrie 2018, în conformitate cu OMFP 2844/2014, respectiv la 31 decembrie 2017 în conformitate cu OMFP 1802/2014, legislația aplicabilă Societății la data respectivă.

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

Veniturile neimpozabile reprezintă, în principal, reluări ale provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli constituite pentru penalitățile calculate pentru neplata facturilor de către furnizori la 31 decembrie 2017, reversări ale provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli constituite pentru contravaloarea drepturilor banesti neacordate castigate în instanța de către foști angajați, estimate de către Societatea la 31 decembrie 2017 și plătite în cursul anului 2018 precum și veniturile neimpozabile din subvenții pentru investiții corespunzătoare cheltuielilor de amortizare aferente materialului rulant imobilizat mai mult de 90 de zile.

Cheltuielile nedeductibile reprezintă, în principal, constituiri de provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

**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)**

---

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

	2018	2017	Expiră în anul
Pierdere aferentă anului 2013	146.242.253	198.463.464	2020
<b>Total pierdere fiscală reportată conform declarație de impozit pe profit</b>	<b>146.242.253</b>	<b>198.463.464</b>	

Rezultatul fiscal al anului 2018 în suma de 52.221.211 lei acoperă parțial pierdere fiscală reportată în suma de 198.463.464 lei (aferentă anului 2013), rămânând suma de 146.242.253 lei de recuperat până în anul 2020, după care se prescrie la 1.01.2021 conform prevederilor legislative (posibilitatea de recuperare a pierderilor fiscale fiind stabilită în termenul de 7 ani fiscali).

Rezultatul fiscal al anului 2017 în valoarea de 142.950.048 lei a acoperit pierdere fiscală în suma de 112.366.264 lei a anului 2012 și a utilizat suma de 30.583.784 lei din pierdere fiscală a anului 2013 (stabilită la suma de 229.047.248 lei). La 31 decembrie 2017, Societatea rămâne cu suma de 198.463.464 lei, pierdere de recuperat până în anul 2020.

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)

23. DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMANAT

	Sold la 1 ianuarie 2017 CORECTAT (Nota 3.2)	Mișcare în impozit amănat	Sold la 31 decembrie 2017 CORECTAT (Nota 3.2)	Modificari din IFRS 9 (Nota 2.2)	Sold la 1 ianuarie 2018 RETRATAT**	Mișcare în impozit amănat	Sold la 31 decembrie 2018
Creante din impozite amânate*	83.068.294	(24.290.150)	58.778.144	705.866	59.484.010	(9.518.269)	49.965.741
Datorii din impozite amânate	<u>(137.776.913)</u>	<u>24.013.549</u>	<u>(113.763.364)</u>	=	<u>(113.763.364)</u>	<u>24.853.581</u>	<u>(88.909.783)</u>
<b>Creanta/(Datorie) neta din impozite amânate – net</b>	<b><u>(54.708.619)</u></b>	<b><u>(276.601)</u></b>	<b><u>(54.985.220)</u></b>	<b><u>705.866</u></b>	<b><u>(54.279.354)</u></b>	<b><u>15.335.312</u></b>	<b><u>(38.944.042)</u></b>

\*Valoarea creanțelor și datoriiilor din impozite amânate la 1 ianuarie 2017, respectiv la 31 decembrie 2017 a fost corectată conform IAS 8 (Nota 3.2).

\*\*Creanta din impozite amânate la 1 ianuarie 2018 a fost retrată ca urmare a tranziției la IFRS 9.

a) Creante privind impozitul amănat

Soldul creanțelor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

	31 decembrie 2018	1 ianuarie 2018 RETRATAT	IFRS 9 (Nota 2.2)	31 decembrie 2017	1 ianuarie 2017
Stocuri - provizioane privind deprecierea de valoare	1.182.524	1.310.761	-	1.310.761	1.600.380
Creante – provizioane privind pierderile de valoare*	1.319.814	8.341.000	705.866	7.635.134	7.311.033
Provizion beneficii la pensionare	10.255.831	5.785.251	-	5.785.251	4.920.965
Alte provizioane de riscuri și cheltuieli	3.808.812	12.292.844	-	12.292.844	14.609.754
Pierderi fiscale reportate	23.398.760	31.754.154	=	31.754.154	54.626.162
<b>Total creante din impozit amănat</b>	<b>49.965.741</b>	<b>59.484.010</b>	<b>705.866</b>	<b>58.778.144</b>	<b>83.068.294</b>

\*Creantele – provizioane privind pierderile de valoare la 1 ianuarie 2018 sunt în suma de 8.341.000, ca urmare a aplicării IFRS 9.

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

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS**

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

Miscarea creanțelor cu impozitul amanat în perioada se prezintă astfel:

	Pierderi de valoare stocuri	Creanțe depreciate	Provizion pensii	Alte provizioane	Pierderi fiscale reportate	Total
<b>Sold la 1 ianuarie 2017</b>	<b>1.600.380</b>	<b>7.311.033</b>	<b>4.920.965</b>	<b>14.609.754</b>	<b>54.625.162</b>	<b>83.068.294</b>
Suma cu impact în contul de profit și pierdere	(289.619)	324.101	864.286	(2.316.910)	(22.872.008)	(25.154.436)
Suma cu impact în alte elemente ale rezultatului global						864.285
<b>Sold la 31 decembrie 2017</b>	<b>1.310.761</b>	<b>7.635.134</b>	<b>5.785.251</b>	<b>12.292.844</b>	<b>31.754.154</b>	<b>58.778.144</b>
Modificări de politică contabilă – IFRS 9	-	705.866	-	-	-	705.866
<b>Sold la 1 ianuarie 2018 retratat</b>	<b>1.310.761</b>	<b>8.341.000</b>	<b>5.785.251</b>	<b>12.292.844</b>	<b>31.754.154</b>	<b>59.484.010</b>
Suma cu impact în contul de profit și pierdere	(128.237)	2.978.814	325.109	(8.484.032)	(8.355.394)	(13.663.740)
Suma cu impact în alte elemente ale rezultatului global			4.145.471			4.145.471
<b>Sold la 31 decembrie 2018</b>	<b>1.182.524</b>	<b>11.319.814</b>	<b>10.255.831</b>	<b>3.808.812</b>	<b>23.398.760</b>	<b>49.965.741</b>

**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȘ 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)**

**b) Datoriile din impozite amânate**

Soldul datoriilor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u> <u>CORECTAT* (Nota</u> <u>3.2)</u>	<u>1 ianuarie 2017</u> <u>CORECTAT* (Nota</u> <u>3.2)</u>
Imobilizări corporale	88.909.783	113.763.364	137.776.913
<b>Total datoriile din impozit amânat</b>	<b>88.909.783</b>	<b>113.763.364</b>	<b>137.776.913</b>

Valoarea datoriilor din impozite amânate la 1 ianuarie 2017, respectiv la 31 decembrie 2017 a fost corectată conform IAS 8 (Nota 3.2).

Miscarea datoriilor privind impozitul amânat în perioada se prezintă astfel:

	Imobilizări corporale	Total
<b>Sold la 1 ianuarie 2017 CORECTAT* (Nota 3.2)</b>	137.776.913	<b>137.776.913</b>
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(24.013.549)	(24.013.549)
<b>Sold la 31 decembrie 2017 CORECTAT* (Nota 3.2)</b>	113.763.364	<b>113.763.364</b>
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(24.853.581)	(24.853.581)
<b>Sold la 31 decembrie 2018</b>	88.909.783	<b>88.909.783</b>

**24. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE**

**a) Acționarul unic**

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

**b) Filiale**

La 31 decembrie 2018 Societatea are o singură filială și anume C.F.R. – S.C.R.L. Brașov.

În cursul anului 2014, ca urmare a acordului exprimat în Adunarea Generală a Acționarilor a SNTFC Călători SA, la Tribunalul Brașov a fost depusă cererea de intrare în insolvență a SCRL Brașov (cu reorganizarea activității) conform Legii nr. 85/2013.

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

Societății-mamă nu i-a fost ridicat dreptul de administrare, Adunarea Generală a Acționarilor din data de 26.01.2015 a desemnat ca Administrator Special pe domnul Calin Ion, iar Adunarea Generală a Acționarilor din data de 24.04.2018 a desemnat ca administrator special pe dl. Coconasu Cristian Dorel.

**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)

**c) Indemnizațiile acordate directorilor și administratorilor**

	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017	1 ianuarie 2018
Indemnizațiile acordate directorilor și administratorilor (Nota 19)	3.508.972	3.222.751	2.514.191

**d) Tranzacții cu părțile afiliate și alte părți legate**

Părțile legate includ societățile cu capital majoritar de stat.

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

<b>Societati din cadrul grupului</b>	<b>Activitatea</b>	<b>Principalele relatii cu CFR Călători</b>
Ministerul Transporturilor	Ordonator principal de credite	Unicul actionar. Ordonator principal de credite. Ramburseaza Societatii prin Autoritatea de Reforma Feroviara (ARF) 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.

**Societati sub controlul comun al Ministerului Transporturilor**

	<b>Activitatea</b>	<b>Principalele relatii cu CFR Călători</b>
Compania Nationala de Cai Ferate „CFR” S.A.	Asigurarea și întreținerea 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.
Electrificare CFR S.A.	Servicii de montare, exploatare și reparare a instalatiilor de Electrificare	Achizitia de permise de la Societate
Informatica Feroviara S.A.	Servicii de informatica (analiza, proiectare și 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 și revizii tehnice, remorcari, remizari, etc. Achizitia de permise de la Societate.

**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)

**A. Societati din cadrul grupului**

**(1) Vânzări de bunuri și servicii**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2018</u></b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2017</u> (lei)</b>
Ministerul Transporturilor	3.774.984	359.911.083
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	3.217.475	1.613.008
<b>TOTAL</b>	<b><u>6.992.459</u></b>	<b><u>361.524.091</u></b>

**(2) Cumpărări de bunuri și servicii**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2018</u> (lei)</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2017</u> (lei)</b>
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	18.296.210	75.008.896

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

	<b><u>31 decembrie 2018</u> (lei)</b>	<b><u>31 decembrie 2017</u> (lei)</b>	<b><u>1 ianuarie 2017</u> (lei)</b>
<b>a) Creante asupra părților afiliate</b>			
Ministerul Transporturilor	18.234.369	181.813.641	25.401.046
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	2.012.458	1.032.237	84.697
<b>Total</b>	<b><u>20.246.826</u></b>	<b><u>182.845.878</u></b>	<b><u>25.485.743</u></b>
<b>b) Datorii către partile afiliate</b>			
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	15.957.800	19.411.711	15.841.622
<b>Total</b>	<b><u>15.957.800</u></b>	<b><u>19.411.711</u></b>	<b><u>15.841.622</u></b>

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

**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)

**B. Societățile sub control comun al Ministerului Transporturilor:**

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

	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2018</u> (lei)</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2017</u> (lei)</b>
Compania națională de cai Ferate "CFR" S.A.	50.065.731	50.174.227
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	16.489.437	17.382.993
Autoritatea de Reforma Feroviara	367.937.347	-
Telecomunicații CFR S.A.	80.902	-
Electrificare CFR S.A.	4.837.111	-
Informatica Feroviara S.A.	<u>141.981</u>	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>439.552.510</u></b>	<b><u>67.557.220</u></b>

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

	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2018</u> (lei)</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2017</u> (lei)</b>
Compania națională de cai Ferate "CFR" S.A.	81.833.863	519.595.623
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	2.594.310	3.533.983
Autoritatea de Reforma Feroviara	1.491.651	-
Telecomunicații CFR S.A.	7.490.022	-
Electrificare CFR S.A.	<u>1.910.464</u>	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>95.320.309</u></b>	<b><u>523.129.606</u></b>

La 31 decembrie 2018, în cadrul cumpărărilor de la C.N.C.F. „CFR” S.A. (CNCFR) nu este inclusă taxa de utilizare a infrastructurii.

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

	<b><u>31 decembrie</u> <u>2018</u> (lei)</b>	<b><u>31 decembrie</u> <u>2017</u> (lei)</b>	<b><u>1 ianuarie</u> <u>2017</u> (lei)</b>
<b>a) Creanțe asupra părților legate</b>			
Compania națională de cai Ferate „CFR” S.A.	1.105.231	866.121	524.891
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	33.133.340	30.558.278	24.498.836
Autoritatea de Reforma Feroviara	34.699.452	-	-
Telecomunicații CFR S.A.	11.895	-	-
Electrificare CFR S.A.	46.246	-	-
Informatica Feroviara S.A.	4.355	-	-
<b>Total</b>	<b><u>69.000.520</u></b>	<b><u>31.424.399</u></b>	<b><u>25.023.727</u></b>

**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)

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>1 Ianuarie</u> <u>2017</u>
<b>b) Datoriile către părțile legate</b>			
Compania Națională de Căi Ferate „CFR” S.A.	106.711.482	118.844.005	170.405.306
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	716.437	680.808	673.441
Telecomunicații CFR S.A.	551.255	-	-
Electrificare CFR S.A.	16.017.863	-	-
Informatica Feroviară S.A.	3.106.581	-	-
<b>Totał</b>	<b><u>127.103.619</u></b>	<b><u>119.524.813</u></b>	<b><u>171.078.747</u></b>

**25. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE****25.1 Factorii de risc financiar**

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

**(a) Riscul de plată****(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 minimizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale.

**(ii) Riscul de preț**

Cea mai extinsă plată 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 cifrelor de afaceri a Societății este asigurată de Ministerul Transporturilor prin subvenții guvernamentale pentru tariful de transport.

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

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

**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}**

---

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.

Începând cu 1 ianuarie 2018 Societatea a adoptat standardul IFRS 9, aplicând metoda simplificată IFRS 9 pentru a măsura pierderile de credit preconizate în cazul creanțelor comerciale. Pentru a măsura pierderile de credit preconizate, creanțele comerciale au fost grupate pe baza caracteristicilor comune ale riscului de credit și a zilelor restante la plata. Prin urmare, Societatea a concluzionat că ratele de pierdere anticipate pentru creanțele comerciale reprezintă o aproximație rezonabilă a ratelor de pierdere pentru creanțele comerciale.

Ratele de pierdere așteptate se bazează pe profilurile de plăți ale vânzărilor determinate pe o perioadă de 36 de luni înainte de 31 decembrie 2018, respectiv înainte de 1 ianuarie 2018, precum și a pierderilor istorice corespunzătoare de credit înregistrate în această perioadă.

Pe această bază, valoarea deprecierii creanțelor comerciale la 31 decembrie 2018, respectiv la 1 ianuarie 2018 (la adoptarea IFRS 9) a fost determinată, la nivel de categorie de creanțe, după cum urmează:

**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAI 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)

	Nescadente	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	➤ 365 zile	Total
<b>1 Ianuarie 2018</b>						
<b>Autoritatea de reforma (AFER și ARF)</b>						
Rata așteptată de pierdere	0%	0%	0%	0%	0%	
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	47,622,258	62,988,714	0	0	0	110,610,972
Pierderi de credit estimate	-	-	-	-	-	-
<b>Persoane fizice</b>						
Rata așteptată de pierdere	0%	1%	7%	18%	30%	
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	35,990	1,781	4,556	4,000	771	47,097
Pierderi de credit estimate	130	27	331	714	233	1,434
Valoarea brută a creanțelor în situație de neplăta	0	0	0	0	298,462	298,462
Pierderi recunoscute 100%	0	0	0	0	298,462	298,462
<b>DGASPC</b>						
Rata așteptată de pierdere	0%	0%	2%	5%	11%	
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	1,638,723	15,606	0	0	1,495	1,655,824
Pierderi de credit estimate	102	2	0	0	169	272
Valoarea brută a creanțelor în situație de neplăta	0	0	0	0	3,135	3,135
Pierderi recunoscute 100%	0	0	0	0	3,135	3,135
<b>Unități CF</b>						
Rata așteptată de pierdere	7%	12%	24%	38%	46%	
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	4,248,939	5,454,635	5,600,157	5,248,745	15,539	20,568,014
Pierderi de credit estimate	283,940	663,347	1,341,254	1,990,650	7,200	4,286,391
Valoarea brută a creanțelor în situație de neplăta	-	-	-	65	15,102,113	-
Pierderi recunoscute 100%	-	-	-	65	15,102,113	15,102,177
<b>Terti</b>						
Rata așteptată de pierdere	1%	4%	12%	25%	31%	
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	680,000	178,301	143,490	172,105	158,659	1,332,554
Pierderi de credit estimate	6,883	7,714	17,399	43,041	48,527	123,564

**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)

	Nescadente	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	➤ 365 zile	Total
<b>1 ianuarie 2018</b>						
Valoarea bruta a creanțelor în situație de neplata						
– clienți interni	23.403	-	-	229.493	8.251.107	8.504.003
Pierderi recunoscute 100% - clienți interni	23.403	-	-	229.493	8.251.107	8.504.003
Valoarea bruta a creanțelor în situație de neplata						
– clienți externi	2.088.797	-	-	-	630.532	2.719.329
Pierderi recunoscute 100% - clienți externi					630.532	630.532
<b>Ministerul Transporturilor</b>						
Valoarea bruta contabila a creanțelor comerciale	2.733	26.032.498	2.974.930	21	8	29.010.190
Pierderi de credit estimate	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>						
Valoarea bruta creanțe comerciale	54.228.643	94.671.535	8.723.133	5.424.870	176.470	163.224.652
Provizion IFRS 9	291.055	671.089	1.358.983	2.034.405	56.129	4.411.662
Valoarea bruta a creanțelor în situație de neplata	23.403	-	-	229.557	23.654.817	23.907.778
Pierderi recunoscute 100%	23.403	-	-	229.557	24.285.349	24.538.310
<b>TOTAL PROVIZION CREANȚE COMERCIALE</b>	<b>314.458</b>	<b>671.089</b>	<b>1.358.983</b>	<b>2.263.963</b>	<b>24.341.478</b>	<b>28.949.972</b>

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 decât nu se specifică altfel)

	Nesradante	31-90 zile	91 – 180 zile	181 – 365 zile	> 365 zile	Total
<b>31 decembrie 2018</b>						
<b>Autoritatea de reforma (AFER și ARF)</b>						
Rata așteptată de pierdere	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	34.699.452	-	-	-	-	34.699.452
Pierderi de credit estimate	-	-	-	-	-	-
<b>Persoane fizice</b>						
Rata așteptată de pierdere	0%	2%	7%	18%	30%	
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	30.262	8.519	4.110	1.866	519	45.276
Pierderi de credit estimate	123	135	294	343	157	1.052
Valoarea brută a creanțelor în situație de neplată	-	-	338	1.148	10.163	11.648
Pierderi recunoscute 100%	-	-	338	1.148	10.163	11.648
<b>DGASPC</b>						
Rata așteptată de pierdere	0%	0%	4%	6%	11%	
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	1.512.977	23.821	0	1.799	15.244	1.553.842
Pierderi de credit estimate	91	2	0	116	1.722	1.931
Valoarea brută a creanțelor în situație de neplată	-	-	-	-	2.257	2.257
Pierderi recunoscute 100%	-	-	-	-	2.257	2.257
<b>Unități CF</b>						
Rata așteptată de pierdere	8%	15%	29%	40%	46%	
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	644.435	70.327	47.196	1.587.674	125.235	2.474.866
Pierderi de credit estimate	49.185	10.461	13.613	639.762	58.031	771.052
Valoarea brută a creanțelor în situație de neplată	3.499.249	5.094.620	5.344.794	5.230.340	16.471.050	35.640.052
Pierderi recunoscute 100%	3.499.249	5.094.620	5.344.794	5.230.340	16.471.050	35.640.052

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.)

	Necadente		31-90 zile	91 – 180 zile	181 – 365 zile	365 zile	Total
<b>31 decembrie 2018</b>							
Terti							
Rata așteptată de pierdere	1%	4%	12%	26%	31%		
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	949.661	457.212	195.410	2.525.401	201.304	4.328.988	
Pierderi de credit estimate	10.175	19.291	23.726	652.027	61.570	766.790	
Valoarea brută a creanțelor în situație de neplătită	(594)	-	224	383.474	7.808.727	8.191.831	
Pierderi recunoscute 100%	(594)	-	224	383.474	7.808.727	8.191.831	
Valoarea brută a creanțelor comerciale externe	582.255	-	-	-	1.094.301	1.676.556	
Pierderi recunoscute 100%	-	-	-	-	1.094.301	1.094.301	
<b>Ministerul Transporturilor</b>							
Rata așteptată de pierdere	0%	0%	0%	0%	0%		
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	691	-	3.533.447	-	29	3.534.167	
Pierderi de credit estimate	-	-	-	-	-	-	
<b>TOTAL GENERAL</b>							
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	38.419.733	559.878	3.780.163	4.116.740	1.436.632	46.636.591	
Pierderi de credit estimate	59.574	29.889	37.633	1.292.249	1.204.072	2.623.417	
Valoarea brută a creanțelor în situație de neplătită	3.498.655	5.094.620	5.345.355	5.614.962	24.292.197	43.845.789	
Pierderi recunoscute 100%	3.498.655	5.094.620	5.345.355	5.614.962	24.292.197	43.845.789	
<b>Total ajustări de depreciere a creanțelor comerciale la 31 decembrie 2018</b>	<b>3.558.229</b>	<b>5.124.510</b>	<b>5.382.988</b>	<b>6.907.210</b>	<b>25.496.268</b>	<b>46.469.206</b>	

**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)**

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

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

Indicatorul Financiar		31 decembrie	31 decembrie	1 ianuarie 2017
al băncii	Banca	2018	2017	
P-2	BRD	19	25.054	595
n/a	Banc Post	30,424,815	25.315.556	38.990.536
n/a	Banca Feroviara	-	-	-
n/a	Banca Transilvania	1,246,911	54.307	719.281
P-2	Garanti Bank	-	-	110.063
P-2	BCR	1,084,403	195.934	206.972
P-1	ING	68,591	33.355	99
NP	Millennium Bank	-	-	-
P-2	Raiffeisen Bank	18,184	-	198.598
P-2	Unicredit	185,455	14.263	(23.609)
n/a	Trezorerie	18,903	213.025	1.531.248
	Altele*	-	-	1.311.478
<b>Total</b>		<b>33,047,281</b>	<b>25.851.494</b>	<b>43.045.261</b>

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.

Previțiunile 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 înțelegerea legată de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

**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)

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>Între 1 și 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
<b><u>31 decembrie 2018</u></b>				
Imprumuturi	320.302.697	-	-	320.302.697
Datoriile comerciale	192.115.740	15.336.822	-	207.452.562
Datoriile către furnizori de imobilizări	49.653.460	-	-	49.653.460
Salarii și contribuții sociale reținute	48.754.086	-	-	48.754.086
Creditori diverși	10.396.762	-	-	10.396.762
Garanții execuție lucrări	7.149.531	132.154	-	7.281.685
Alte datorii curente	354.230	-	-	354.230
<b>Total</b>	<b>628.726.506</b>	<b>15.468.976</b>	<b>-</b>	<b>644.195.482</b>

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>Între 1 și 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
<b><u>31 decembrie 2017</u></b>				
Imprumuturi	315.376.422	-	-	315.376.422
Datoriile comerciale	206.608.007	209.139	-	206.817.146
Datoriile către furnizori de imobilizări	18.535.856	-	-	18.535.856
Salarii și contribuții sociale reținute	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	373.102	-	-	373.102
<b>Total</b>	<b>624.534.479</b>	<b>340.155</b>	<b>-</b>	<b>624.874.634</b>

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>Între 1 și 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
<b><u>1 ianuarie 2017</u></b>				
Imprumuturi	110.754.481	-	-	110.754.481
Datoriile comerciale	200.203.974	18.486.459	-	218.690.433
Datoriile către furnizori de imobilizări	40.444.864	-	-	40.444.864
Salarii și contribuții sociale reținute	30.371.462	-	-	30.371.462
Creditori diverși	50.043.581	-	-	50.043.581
Garanții execuție lucrări	383.932	6.427.563	111.456	6.922.951
Alte datorii curente	51.256	-	-	51.256
<b>Total</b>	<b>432.253.550</b>	<b>24.914.022</b>	<b>111.456</b>	<b>457.279.028</b>

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 perioadelor de raportare. Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă este stabilită prin utilizarea tehnicilor de evaluare.

**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)**

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

La 31 decembrie 2018, automotoarele Desiro, ADH, GM, precum și vagoanele au o valoare de garanție de 548.823.639 (31 decembrie 2017: 545.244.091 lei, 1 ianuarie 2017: 528.661.662 lei).

**Garantiile și alte angajamente acordate****Garantiile acordate**

	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2018</u></b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2017</u></b>	<b><u>1 ianuarie</u></b> <b><u>2017</u></b>
Garantiile și angajamente cu maturitate sub 1 an	21.129	3.455	7.778
Garantiile și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	9.928	6.987	414
Garantiile și angajamente cu maturitate peste 5 ani	513	-	-
<b>Total</b>	<b><u>31.570</u></b>	<b><u>10.442</u></b>	<b><u>8.192</u></b>

**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)

**Garanții și alte angajamente primite**

Angajamente primite

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>1 ianuarie</u> <u>2017</u>
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	5.543.163	1.847.387	1.209.633
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	521.487	349.452	164.475
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	42.902	136.613	521.300
<b>Total:</b>	<b><u>6.107.552</u></b>	<b><u>2.333.452</u></b>	<b><u>1.895.408</u></b>

**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</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>1 ianuarie</u> <u>2017</u>
<b>Obligații viitoare de plată, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform acordurilor-cadru</b>	<b><u>947.500.138</u></b>	<b><u>540.891.017</u></b>	<b><u>494.784.423</u></b>
Serviciul Modernizari Vagoane	485.173.588	247.517.205	186.372.960
Serviciul Vehicule și Sisteme Speciale	18.361.937	-	46.793.620
Serviciul Modernizari Tractiune	443.964.613	293.373.812	247.765.752
Alte Directii	-	-	13.852.091

**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)

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>1 Ianuarie</u> <u>2017</u>
<b>Maturitatea obligațiilor viitoare, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform valabilității acordurilor-cadru</b>			
sub 1 an	161.227.499	127.000.000	235.548.878
Între 1-2 ani	373.321.316	191.497.160	253.216.589
Între 2-5 ani	<u>412.951.323</u>	<u>222.393.857</u>	<u>6.018.956</u>
<b>Total</b>	<b>947.500.138</b>	<b>540.891.017</b>	<b>494.784.423</b>

**Datorii contingente***Condiționalități legate de costurile cu salariații*

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

## **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)**

Decizia a fost contestată de către CFR Calatori 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 plata nr. 18683/20.02.2018 pentru suma de 6.379.196 lei și decizia de amanare a plății Nr. 18684/20.02.2018 pentru diferența de 2.940.116.

Din obligația esalonată la plata de 6.379.196 lei, Societatea a recunoscut în 2017 cheltuielile în suma de 1.048.885 lei, iar pentru diferența de 5.320.311 lei Societatea avea deja un provizion în suma de 6.536.648 constituit în anii precedenți.

Referitor la suma de 2.940.116 lei, a carei 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 contingentă în afara bilanțului.

#### **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 consideră 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 cu suma de 2.112.271 lei (echivalentul a 391.887 kg motorină \*5.39 lei).

## **27. EVENIMENTE ULTERIOARE**

În cursul anului 2019 societatea a primit de la ANAF decizia de esalonare nr. 25089 din 01.04.2019 a obligațiilor fiscale în valoare de 29.827.476 ron, pe o perioadă de 47 de luni. Aceste obligații fiscale se referă la contribuțiile angajaților, precum și la sumele imputate prin Decizia 519/2013 și 443/27.06.2017.

În aprilie 2019, Societatea a organizat o procedură de atribuire prin licitație deschisă electronică (7 loturi pentru suma totală de 160.339.800 lei) în vederea refinanțării creditului semnat cu B.R.D. Groupe Societe Generale S.A. în suma de 25.500.000 lei (Lot 3) precum și a următoarelor credite cu B.C.R.: credit în suma

**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)

de 25.889.800 lei (lot 1), 24.500.000 lei (lot 2), 17.000.000 lei (lot 4), 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. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr 043/03.05.2019 ce este valabil până pe 30 aprilie 2020. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă 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.S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 034/25.04.2019 ce este valabil până pe 24 aprilie 2020. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

Lotul 3 în valoare de 25.500.000 a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 040/02.05.2019 ce este valabil până pe 30 aprilie 2020. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 4 în valoare de 17.000.000 a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 047/14.05.2019 ce este valabil până pe 14 mai 2020. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă 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. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr 046/10.05.2019 ce este valabil până la data de 08.05.2020. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja% și este garantat cu contracte de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 6 de 26.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA . Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr 042/03.05.2019 ce este valabil până la data de 30.04.2020. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja% și este garantat contract de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 7 de 24.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA . Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr 041/03.05.2019 ce este valabil până la data de 30.04.2020. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja% și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Situațiile financiare prezentate de la pagina 1 la pagina 98 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 21.05.2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General  
Valentin Dorobanțu

Intocmit,  
Director Contabilitate  
Cristina Măntescu

**Situația cuprinzând rezultatele retratării, în baza IFRS, a informațiilor  
din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile privind situațiile  
financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,  
aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014,  
cu modificările și completările ulterioare**

**I. ACTIVE****A) Active imobilizate**

Denumire indicator	Reglementări OMFP nr. 1.802/2014	Reglementări IFRS	Ajustări valorice	Note
	Valoare indicator	Valoare indicator		
<b>Active imobilizate</b>				
Imobilizări corporale	3.257.870.052	3.247.145.546	(10.724.506)	1)
Investiții imobiliare	-	14.902.036	14.902.036	2)
Imobilizări necorporale	662.169	662.169	-	
Investiții financiare	372.253	372.253	-	
Creanțe pe termen lung	<u>66.843</u>	<u>62.264</u>	<u>(4.579)</u>	3)
<b>Total active imobilizate</b>	<b>3.258.971.317</b>	<b>3.263.144.268</b>	<b>4.172.951</b>	

**Explicații****1) Imobilizări corporale**

Valoarea totală de 10.724.506 lei a ajustărilor valorice privind imobilizările corporale se compune din ajustări aplicate categoriilor principale de imobilizări corporale, după cum urmează:

Denumire indicator	Reglementări OMFP nr. 1.802/2014	Reglementări IFRS	Ajustări valorice	Note
	Valoare indicator	Valoare indicator		
Terenuri	725.195.473	724.528.353	(667.120)	a)
Construcții	149.665.026	135.400.994	(14.264.031)	b)
Echipeamente, instalații tehnice și mașini	2.377.259.105	2.379.647.680	2.388.575	c)
Mobilier, dotări birou și echipamente de protecție	1.165.294	2.983.365	1.818.070	d)
Imobilizări în curs de execuție	<u>4.585.154</u>	<u>4.585.154</u>	-	
<b>Total imobilizări corporale</b>	<b>3.257.870.052</b>	<b>3.247.145.546</b>	<b>10.724.506</b>	

**a) Terenuri**

Ajustarea valorii terenurilor în sumă de 667.120 lei se datorează anularii înregistrării subscrierii la capital social a terenurilor Sucursalei Timișoara, care au fost intabulate în proprietatea Ministerului Transporturilor. Anularea înregistrării a survenit datorită faptului că aceste terenuri nu se aflau în proprietatea Societății.

## b) Construcții

În situațiile financiare conform OMF 1802, clădirile, construcțiile și echipamentele de tipul parcului auto și materialului rulant sunt prezentate conform modelului reevaluării.

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.

Suma ajustărilor valorice aplicate asupra construcțiilor, în valoare totală de 14.264.031 lei se datorează următoarelor:

## Construcții

Valoare	Explicații
<b>149.665.026</b>	<b>Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014</b>
(14.902.037)	Reclasificarea clădirilor închiriate în Investiții Imobiliare
5.601	Recunoașterea obiectelor de Inventar ca mijloace fixe de natura construcțiilor
<u>632.404</u>	Capitalizare reparații acoperiș clădiri Timișoara
<b>135.400.994</b>	<b>Sold inițial la 1 Ianuarie 2018 conform IFRS</b>

## c) Echipamente, instalații tehnice și mașini

Tratamentul contabil aplicat echipamentelor atât în situațiile financiare întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 1802 cât și în situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară este prezentat mai sus, în cadrul capitolului b).

Suma totală netă a ajustărilor de valoare aplicate asupra echipamentelor, instalațiilor tehnice și mașinilor privind trecerea la IFRS este de 2.388.575 lei și aceasta se datorează complet retratării obiectelor de Inventar și a pieselor de schimb de natura mijloacelor fixe ca imobilizări corporale, în conformitate cu Standardele Internaționale de raportare financiară.

## d) Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție

În situațiile financiare conform OMF 1802, mobilierul, dotările de birotică și echipamentele de protecție sunt prezentate conform modelului reevaluării.

În situațiile financiare conforme cu IFRS, construcțiile și echipamentele de tipul parcului auto și materialului rulant sunt prezentate la cost presupus. Conform IFRS, unele elemente asimilate stocurilor (de natura obiectelor de inventar), ce sunt utilizate pe o perioadă mai lungă de 1 an, au fost tratate ca reprezentând componente de natura mijloacelor fixe. În acest sens, stocurile date în folosință/în consum conform OMF 1802, precum și cele aflate în depozit (în stare de folosință) de natura obiectelor de Inventar au fost retratate conform IFRS, în sensul reversării cheltuielii și repunerii acestora pe stocuri, urmata de reclasificarea în 2 din 20

categorii echipamentelor și a mobilierului, dar și a unor construcții speciale, calculându-se totodată amortizarea cumulată pe perioada utilizării.

Suma totală netă a ajustărilor de valoare aplicate asupra mijloacelor fixe din categoria de mobilier, dotări birou și echipamente de protecție privind trecerea la IFRS este rezultată din retratarea stocurilor ca mijloace fixe și este de 1.818.070 lei.

### 2) Investiții imobiliare

Ajustarea valorică, în sumă totală netă de 14.902.036 lei, care a afectat investițiile imobiliare este datorată reclasificării clădirilor închiriate în Investiții imobiliare. Această ajustare a fost prezentată mai sus, în cadrul secțiunii 1) b).

### 3) Creanțe pe termen lung

Ajustarea valorică, în sumă totală netă de 4.579 lei, care a afectat creanțele pe termen lung este datorată reclasificării garanțiilor existente pentru prezentarea pe termen scurt.

## B) Active circulante

Denumire indicator	Reglementări	Reglementări IFRS	Ajustări valorice	Note
	OMFP nr. 1.802/2014			
<b>Active circulante</b>				
Stocuri	61.748.983	60.574.291	(1.174.692)	1)
Creanțe comerciale și alte active circulante	251.381.450	229.092.957	(22.288.493)	2)
Numerar și echivalente de numerar	<u>30.697.084</u>	<u>30.697.084</u>	-	
<b>Total active circulante</b>	<b>343.827.517</b>	<b>320.364.332</b>	<b>(23.463.185)</b>	

### 1) Stocuri

Ajustările valorice care au impact în valoarea stocurilor sunt datorate retratării obiectelor de inventar și a pieselor de schimb ca mijloace fixe, în conformitate cu Standardele Internaționale de raportare financiară. Retratarea stocurilor este detaliată în capitolul I. A. 2) c) ii. Efectul net al ajustărilor asupra stocurilor la 31 decembrie 2017 este de 1.174.692 lei.

### 2) Creanțe comerciale și alte active circulante

Creanțele comerciale au fost afectate, la adoptarea Standardelor Internaționale de raportare financiară, de următoarele ajustări valorice:

## Creanțe comerciale și alte active circulante

Valoare	Explicații
<b>251.381.450</b>	<b>Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014</b>
4.579	Reclasificarea garanțiilor pe termen scurt
23.296	Corectarea erorii de calcul pentru prejudiciul pentru reparațiile de la Atelierele Grivița aferentă anului 2017
(14.055.942)	Retratarea înregistrărilor contabile privind obligația stabilită de ANAF prin decizia 443/27.06.2017
<u>(8.260.426)</u>	Ajustarea obligațiilor de plată stabilite prin Decizia 16063/31.08.2017 privind accesorii suplimentare la Decizia 443/27.06.2017
<b>229.092.957</b>	<b>Sold inițial la 1 Ianuarie 2018 conform IFRS</b>

## II. DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII

## A) Datorii

Denumire indicator	Reglementări	Reglementări IFRS	Ajustări valorice	Note
	OMFP nr. 1.802/2014			
<b>Datorii pe termen lung</b>				
Alte obligații pe termen lung	299.856	340.155	40.299	1)
Datorii privind impozitul amânat	-	54.985.220	54.985.220	2)
Datorii privind planurile de beneficii post angajare pe termen lung	36.157.816	33.063.902	(3.093.914)	3)
Venituri în avans pe termen lung	<u>1.334.100.694</u>	<u>1.334.100.694</u>	-	
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>1.370.258.510</b>	<b>1.422.489.971</b>	<b>51.931.605</b>	
<b>Datorii curente</b>				
Împrumuturi pe termen scurt	315.376.422	315.376.422	-	
Datorii comerciale și alte obligații curente	341.276.995	332.976.267	(8.300.584)	4)
Datorii privind planurile de beneficii post angajare pe termen scurt	-	3.093.914	3.093.914	5)
Provizioane pe termen scurt	119.762.500	86.799.735	(32.962.765)	6)
Venituri în avans pe termen scurt	173.004.267	173.004.267	-	
<b>Total datorii curente</b>	<b>949.420.184</b>	<b>911.250.605</b>	<b>(38.169.579)</b>	
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>2.319.978.550</b>	<b>2.333.740.576</b>	<b>13.762.026</b>	

## 1) Alte obligații pe termen lung

Ajustările valorice aplicate asupra categoriei de „Alte obligații pe termen lung”, în sumă totală netă de 40.299 lei sunt reprezentate de reclasificarea obligațiilor datorate de Societate din categoria de obligații pe termen scurt în categoria de obligații pe termen lung, în concordanță cu natura lor.

## 2) Datorii privind impozitul amânat

Ajustarea valorică care generează un impact net 54.985.220 lei în elementul de bilanț „Datorii privind impozitul amânat” este reprezentată de recunoașterea datoriei cu impozitul amânat în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară.

3) *Datorii privind planurile de beneficii post angajare pe termen lung*

Datoriile privind planurile de beneficii post angajare pe termen lung au fost afectate în sumă totală netă de 3.093.914 lei, reprezentând reclasificarea acestor datorii din termen scurt în termen lung.

4) *Datorii comerciale și alte obligații curente*

Categoria „Datorii comerciale și alte obligații curente” a fost afectată, la adoptarea Standardelor internaționale de raportare financiară, de următoarele ajustări valorice:

**Datorii comerciale și alte obligații curente**

Valoare	Explicații
<b>341.576.851</b>	<b>Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014</b>
(131.016)	Reclasificarea garanțiilor pe termen scurt
(209.139)	Reclasificarea pe termen lung a unei porțiuni din datorii
(8.260.429)	Ajustarea obligațiilor de plată stabilite prin Decizia 16063/31.08.2017 privind accesorii suplimentare la Decizia 443/27.06.2017
<b>332.976.267</b>	<b>Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS</b>

5) *Datorii privind planurile de beneficii post angajare pe termen scurt*

Datoriile privind planurile de beneficii post angajare pe termen lung au fost afectate în sumă totală netă de 3.093.914 lei, reprezentând reclasificarea acestor datorii din termen scurt în termen lung.

6) *Provizioane pe termen scurt*

Provizioanele pe termen scurt au fost afectate, la adoptarea Standardelor internaționale de raportare financiară, de următoarele ajustări valorice:

**Provizioane pe termen scurt**

Valoare	Explicații
<b>119.762.500</b>	<b>Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014</b>
(14.055.942)	Retratarea înregistrărilor contabile privind obligația stabilită de ANAF prin Decizia 443/27.06.2017
<u>(18.906.823)</u>	Anularea provizioanelor ca neîndeplinind criteriile de recunoaștere IAS 37
<b>86.799.735</b>	<b>Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS</b>

**B) Capitaluri proprii**

Denumire indicator	Reglementări			
	OMFP nr. 1.802/2014	Reglementări IFRS	Ajustări valorice	Note

<b>Capitaluri proprii</b>				
Capital social	1.473.650.051	2.569.719.009	1.096.068.958	1)
Rezerva legala	27.599.298	27.599.298	-	
Alte rezerve	1.310.671.690	(2.645.429)	(1.313.317.119)	2)
Rezultat reportat	<u>(1.529.100.755)</u>	<u>(1.344.904.854)</u>	<u>184.195.901</u>	3)
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b><u>1.282.820.284</u></b>	<b><u>1.249.768.024</u></b>	<b><u>(33.052.260)</u></b>	

### 1) Patrimoniu

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 financiara in economiile hiperinflationiste”, s-a procedat la retratarea valorii capitalului social înregistrat pana la data de 1 ianuarie 2004, când economia României era considerata hiperinflationista, cu indicele de inflație pana 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 data a IAS 29” in corespondența cu contul de 1028 „Ajustări ale capitalului social”). Astfel, patrimoniul Societatii a fost ajustat cu suma netă de 1.096.736.078 lei, pentru tranziția la IFRS.

De asemenea Capitalul social a fost afectat de ajustarea valorică prezentată in secțiunea I, 1), a) în sumă netă totală de 667,120 lei.

### 2) Alte rezerve

Elementele componente ale categoriei de *Alte rezerve* au fost afectate de următoarele ajustări valorice, în sumă totală de 1.313.317.119 lei:

#### Alte rezerve

Valoare	Explicații
<b>1.310.671.690</b>	<b>Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014</b>
	Înregistrarea valorilor reevaluate la 31/12/2015 pentru imobilizari drept "cost presupus" la data tranziției la IFRS 1/01/2015 și reversarea rezervei din reevaluare și a efectului pierderilor din contul de profit și pierdere pe seama rezultatului reportat din retratari IFRS
(1.310.671.690)	
(3.126.600)	Înregistrarea câștigurilor și pierderilor actuariale (din diferențele dintre ipotezele actuariale)
481.171	Recunoașterea creanței privind Impozitul amânat aferent rezervei actuariale
<b>(2.645.429)</b>	<b>Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS</b>

### 3) Rezultatul reportat

Suma totală a ajustărilor valorice aplicate asupra rezultatului reportat este reprezentată de cumulul ajustărilor aplicate celorlalte elemente de bilanț. Această sumă are o valoare netă de 183.150.396 lei și este compusă din următoarele:

## Rezultatul reportat

Valoare	Explicații	Nota
<b>(1.529.100.755)</b>	<b>Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014</b>	
632.404	Capitalizare modernizare constructii Sucursala Timisoara (corectie erori)	I. A. 1)
23.296	Corectie prejudiciu Atelierele Grivita – Dosar CFG	I. B. 2)
3.037.555	Ajustări asupra stocurilor	I. B. 1)
(55.466.390)	Ajustări asupra datorilor privind impozitul amânat	II. A. 2)
3.126.600	Ajustări asupra datorilor privind planurile de beneficii post angajare	II. A. 3)
18.906.824	Anularea provizloanelor constituite pentru sume de recuperate de la terti	II. A. 6)
1.096.736.074	Ajustări asupra capitalului social (inflatare)	II. B. 1)
<u>(1.310.671.689)</u>	Ajustări asupra altor rezerve (reversarea rezervelor din reevaluare statutara)	II. B. 2)
<b>(1.344.904.854)</b>	<b>Sold inițial la 1 Ianuarie 2018 conform IFRS</b>	

## Balanța contabilă retrată în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară la 1 ianuarie 2018

Cont	Descriere cont	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014	Ajustări IFRS	Sold initial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS
1011000000	Capital subscris neversat	(1.536.371)	(667.120)	(869.251)
1012000000	Capital subscris varsat	(1.472.113.680)	-	(1.472.113.680)
1028000000	Ajustări ale capitalului social	-	1.096.736.078	(1.096.736.078)
1034100000	Rezerva pv pierderile și castigurile actuariale IAS 19	-	(3.126.599)	3.126.599
1051000000	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale	-	-	-
1052000000	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	(1.310.671.690)	(1.310.671.690)	-
1061000000	Rezerve legale	-	27.599.298	(27.599.298)
1068920000	Efectul impozit amanat asupra rez. de reev. a datoriei nete(activ net)pv beneficiile det. angajati-IAS 19	(27.599.298)	(27.118.128)	(481.170)
1171205100	Pierdere neacoperita la 2007	112.399.668	-	112.399.668
1171205200	Rezultat din retratari IFRS	-	(8.613.857)	(8.613.857)
1171206000	Pierdere neacoperita 2008	260.057.521	-	260.057.521
1171207000	Pierdere neacoperita 2009	210.377.845	-	210.377.845
1171208000	Pierdere neacoperita 2010	86.492.964	-	86.492.964
1171209000	Pierdere neacoperita Filiale	55.568.110	-	55.568.110
1171210000	Pierdere neacoperita 2012	992.207.335	-	992.207.335
1171211000	Pierdere neacoperita 2013	408.435.986	-	408.435.986
1171212000	Pierdere neacoperita 2017	-	-	-
1172300000	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pt prima data a IAS, mai puțin IAS 29, ajustari din 8045	17.528.904	-	17.528.904
1173000000	Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile	(647.140.072)	(647.140.072)	-
1174000000	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-	21.447.051	(21.447.051)
1175000000	Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve de reevaluare	13.016.717	13.011.821	4.896
1177000000	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P) - (Retratate)	-	242.025	(242.025)

1177100000	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29(A/P)- (Retratere)-Obiect de inventar	-	-	-
1177200000	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29(A/P)- (Retratere)-Construcții	(160)	-	160
1177300000	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29(A/P)- (Retratere)-Aparate și instalații	(849.870)	-	849.870
1177400000	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29(A/P)- (Retratere)-Mobilier, aparatură, birotică	(188.360)	-	188.360
1177500000	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29(A/P)- (Retratere)-Impozit amanat	(54.325.503)	-	54.325.503
1177600000	Rezultat reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29-	-	-	-
1177700000	(Retratere)-Costuri actuariale	-	-	-
1177800000	Rezultat reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29-	-	-	-
1177900000	(Retratere)-Creante	-	-	-
1178100000	Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la IFRS, a valorii juste drept cost presupus – surplusul nerrealizat (din 105 statutar)	1.310.671.690	-	(1.310.671.690)
1178200000	Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la IFRS, a valorii juste drept cost presupus – surplusul realizat (din 1175 statutar)	647.144.968	-	(647.144.968)
1178300000	Pierdere netă stabilită la reevaluarea statutara 2014	(467.755)	-	467.755
1183000000	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29(A/P)- efectul hiperinflației asupra capitalului social	(1.096.736.078)	-	1.096.736.078
1210000000	Profit și pierdere	20.155.777	-	20.155.777
1511000000	Provizioane pentru litigii	(929.153)	-	(929.153)
1515000000	Provizioane pentru pensii și obligații similare	(36.157.816)	-	(36.157.816)
1517000000	Provizioane pentru beneficiile angajaților-DE M, UTAT	-	-	-
1517010000	Provizioane pentru beneficiile angajaților-termen scurt	3.093.914	-	(3.093.914)
1517020000	Provizioane pentru beneficiile angajaților-termen lung	33.063.902	-	(33.063.902)
1518000000	Alte provizioane	(118.833.347)	-	(85.870.581)
1670100000	Garantii de bună executie	(3.446.208)	-	(3.446.208)
1670209000	Altele	(15.228)	-	(15.228)
2051100000	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare achizit.	32.260.882	-	32.260.882
2051200000	SERVICIU- Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare achizit.	2.726.581	-	2.726.581
2081000000	Alte imobilizări necorporale	2.576.265	-	2.576.265
2082000000	Alte imobilizări necorporale-servicii	19.528.576	-	19.528.576
2111000000	Terenuri	725.195.473	667.120	724.528.353

2121000000	Cladiri	131.708.412	18.736.717	112.971.695
2122000000	Constructii speciale	72.449.355	-	72.449.355
2127000000	Constructii-retratare din ob.inv.	-	(6.643)	6.643
2131000000	Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	30.964.747	-	30.964.747
2132000000	Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	50.778.846	-	50.778.846
2133100000	Locomotive	1.251.944.222	-	1.251.944.222
2133200000	Vagoane si WIT	1.716.980.524	-	1.716.980.524
2133300000	Automotoare si rame electrice	926.432.473	-	926.432.473
2133900000	Alte mijloace transport	12.804.390	-	12.804.390
2137000000	Aparate si instalatii-retratare ob. inv	-	(5.244.402)	5.244.402
2140000000	Mobilier, aparatura biroutica, echipament de protectie a vaibrilor umane si materiale si alte active corporale-MUTAT	3.413.180	-	3.413.180
2141000000	Mobilier, aparatura biroutica, echipament de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale	-	-	-
2147000000	Mobilier, aparatura biroutica, echipament de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale-retratare din ob.inv.	-	(2.642.057)	2.642.057
2150200000	Investitii imobiliare evaluate la cost	-	(19.369.124)	19.369.124
2311000000	Amenajari de terenuri si constructii	2.029.868	-	2.029.868
2312000000	Instalatii tehnice si masini	1.217.807	-	1.217.807
2313100000	Alte imobilizari corporale interne	3.419.487	-	3.419.487
2610600000	CFR SCRL Brasov	366.003	-	366.003
2650000000	Alte titluri imobilizate	6.250	-	6.250
2678000000	Alte creante imobilizate	66.843	-	66.843
2805000000	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marilor comerciale, drepturi si active similare	(34.325.294)	-	(34.325.294)
2808000000	Amortizarea altor imobilizari necorporale	(22.104.841)	-	(22.104.841)
2812100000	Amortizarea cladinelor	(29.273.353)	(4.467.085)	(24.806.268)
2812200000	Amortizarea constructiilor speciale	(24.981.898)	-	(24.981.898)
2812700000	Amortizare constructii-aferinta retratarii ob. inv.	-	1.042	(1.042)
2813100000	Echipament tehnologic	(24.079.554)	-	(24.079.554)
2813200000	Aparate de masura	(49.387.605)	-	(49.387.605)
2813310000	Amortiz.locomotive	(528.631.248)	-	(528.631.248)
2813320000	Amortiz.vagoane si WIT	(697.288.186)	-	(697.288.186)
2813330000	Amortiz.automotoare si rame electrice	(304.179.556)	-	(304.179.556)

2813390000	Amortiz. alte mijloace de transport	(9.079.948)	-	(9.079.948)
2813700000	Amortizare aparate si instalatii-aferinta retratari ob. inv.	-	2.855.827	(2.855.827)
2814000000	Amortizarea altor imobilizari corporale-MUTAT	(2.247.885)	-	(2.247.885)
2814100000	Amortizarea altor imobilizari corporale	-	-	-
2814700000	Amortizarea altor imobilizari corporale-retratate din ob.inv.	-	823.986	(823.986)
2815000000	Amortizarea investitiilor imobiliare evaluate la cost	-	4.467.085	(4.467.085)
2912000000	Ajustari pentru deprecierea constructiilor	(237.490)	-	(237.490)
2914000000	Ajustari pentru deprecierea altor imobilizari corporale	-	-	-
2931000000	Ajustari pentru deprecierea imobilizariilor corporale in curs de executie	(2.082.007)	-	(2.082.007)
3010000000	Materii prime	-	-	-
3021000000	Materiale auxiliare	5.485.416	-	5.485.416
3022100000	Combustibili - motorina	15.192.497	-	15.192.497
3022200000	Combustibili - alti combustibili	1.854.163	-	1.854.163
3023000000	Materiale pentru ambalat	186	-	186
3024000000	Piese de schimb	18.952.099	-	18.952.099
3028100000	Alte materiale consumabile - anvelope	1.787	-	1.787
3028200000	Alte materiale consumabile - uniforme si materiale pentru uniforme	314.055	-	314.055
3028300000	Alte materiale consumabile - materiale recuperate (RK, casari)	689.319	-	689.319
3028400000	Alte materiale consumabile - igienico-sanitare si protectia muncii	58.193	-	58.193
3028900000	Alte materiale consumabile	739.372	-	739.372

3030100000	Alte materiale - Depozit	2.343.605	1.174.692	1.168.913
3030200000	Alte materiale - Fotosinta	-	(0)	0
3030300000	De natura mijloacelor fixe	-	-	-
3030400000	Uzura obiectelor de inventar	-	-	-
3080000000	Diferente de pret la materii prime si materiale	3.985	-	3.985
3220000000	Materiale consumabile in curs aproviz	24.591	-	24.591
3230000000	Alte materiale in curs de aprovizionare	-	-	-
3450000000	Produce finite	-	-	-
3460000000	Produce reziduale	680.702	-	680.702
3510100000	Materii si materiale aflate la terti - in curs de aprovizionare	(936)	-	(936)
3510200000	Materii si materiale aflate la terti - date spre prelucrare la terti	183.145	-	183.145
3510300000	Materii si materiale aflate la terti - lasate in custodie la terti	1.591.438	-	1.591.438
3510400000	Materii si materiale aflate la terti - in transfer intre gestiuni	-	-	-
3570900000	Marfuri aflate la terti - Alte marfuri	116.346	-	116.346
3710100000	Marfuri - in depozit	21.500.727	-	21.500.727
3710200000	Marfuri - in unitati cu amanuntul	37.561	-	37.561
3710300000	Marfuri - in tranzit	3.663	-	3.663
3710400000	Marfuri - in curs de receptie	1.654	-	1.654
3710500000	Marfuri - vandute in unitati de alimentatie publica	-	-	-
3780200000	Diferente de pret la marfuri - in unitati cu amanuntul	(9.855)	-	(9.855)
3780300000	Diferente de pret la marfuri - in tranzit	(1.166)	-	(1.166)

3780500000	Diferente de pret la marfuri - in unitati de alimentatie publica (cantina)	-	-	-
3810000000	Ambalaje	5.415	-	5.415
3921000000	Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile	(7.464.445)	-	(7.464.445)
3922000000	Ajustari pentru deprecierea altor materiale	(208.475)	-	(208.475)
3946000000	Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale	(82.812)	-	(82.812)
3951000000	Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti	(17.813)	-	(17.813)
3970000000	Ajustari pentru deprecierea marfurilor	(412.782)	-	(412.782)
3980000000	Ajustari pentru deprecierea ambalajelor	(2.520)	-	(2.520)
4010100000	Furnizori interni	(150.828.649)	-	(150.828.649)
4010200000	Furnizori externi	(2.365.827)	-	(2.365.827)
4040100000	Furnizori de imobilizari-furnizori interni	(18.535.856)	-	(18.535.856)
4080100000	Furnizori - facturi nesosite interni	(48.982.667)	-	(48.982.667)
4080200000	Furnizori -facturi nesosite externi	(4.640.003)	-	(4.640.003)
4091100000	Furn.debitori interni pt.cumparari de bunuri de natura stocurilor	167.433	-	167.433
4091200000	Furn.debitori externi pt.cumparari de natura stocurilor	2.435	-	2.435
4092100000	Furnizori debitori interni de natura serviciilor	59.827	-	59.827
4093000000	Avansuri acordate pt.imob.corporale	-	-	-
4111100000	Clienti interni	175.139.741	-	175.139.741
4111200000	Clienti externi	2.719.329	-	2.719.329

4118000000	Clienți incerti sau in litigiu	11.992.688	-	11.992.688
4180100000	Clienți - facturi de intocmit intern	28.803.347	-	28.803.347
4180200000	Clienți - facturi de intocmit extern	2.406.227	-	2.406.227
4190100000	Clienți creditor intern	(3.447)	-	(3.447)
4190200000	Clienți creditor extern	-	-	-
4210100000	Personal - salarii datorate - pentru personal propriu	(25.273.482)	-	(25.273.482)
4210200000	Personal-salarii datorate-pentru colaboratori AGA,CA	-	-	-
4230100000	Personal - ajutoare materiale datorate : concedii medicale	(307.782)	-	(307.782)
4230900000	Personal - ajutoare materiale datorate : alte ajutoare	(22.169)	-	(22.169)
4240000000	Prime reprezentand participarea personalului la profit	(22.003)	-	(22.003)
4250000000	Avansuri acordate personalului	980.163	-	980.163
4260000000	Drepturi de personal neridicate	(9.107)	-	(9.107)
4270100000	Retineri din salarii pt.plati rate	(65.335)	-	(65.335)
4270200000	- Cotizatii sindicat	(602.231)	-	(602.231)
4270300000	- Retineri din salarii pt.terti si popirii	(494.232)	-	(494.232)
4270400000	- Retineri banesti conturi personale CEC si banci	(76.397)	-	(76.397)
4270500000	- Retineri chirii si utilitati	(11.920)	-	(11.920)
4270600000	- Nesindicalisti	(295.121)	-	(295.121)
4270900000	- Alte retineri datorate tertilor (CAR)	(1.498.025)	-	(1.498.025)

4281100000	Alte datorii in leg cu pers	(68.747)	-	(68.747)
4281500000	Garantii materiale	(10.491.938)	-	(10.491.938)
4281900000	Alte datorii	(60.823)	-	(60.823)
4282100000	Echipament si uniforme	952	-	952
4282200000	Decizii de imputare	76.818	-	76.818
4282300000	Mandatar platitori	11.557	-	11.557
4282900000	Alte creante	489.098	-	489.098
4311100000	Contributia unitatii la C.A.S.	(10.433.049)	-	(10.433.049)
4311300000	Contributii la fond accidente si boli profesionale	(189.939)	-	(189.939)
4311400000	CASS datorata de angajator urmare unui accident de munca suportata de FAAMBP	-	-	-
4312100000	Contributia personalului la asigurarile sociale	(6.042.343)	-	(6.042.343)
4313000000	Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate	(1.939.992)	-	(1.939.992)
4314200000	din salarii 5,5%	3.757.826	6.900.502	(3.142.676)
4315000000	Contributia de asigurari sociale-MUTAT	-	(3.757.826)	3.757.826
4315100000	Contributia de asigurari sociale-Angajat 25%	-	-	-
4315200000	Contributia de asigurari sociale-Angajator-conditii speciale 8%	-	-	-
4316000000	Contributia de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asiguratii 10%	-	-	-
4317000000	Concedii medicale si indemnizatii de sanatate de recuperat	-	-	-
4318000000	CASS datorata de angajator pt pers care se afla in CM-accident munca	-	-	-
4360000000	Contributia asiguratorie pentru munca 2.25%	(3.142.676)	(3.142.676)	-
4371000000	Contributia unitatii la fondul de somaj	-	-	-

4372000000	Contribuția personalului la fondul de somaj	(286.997)	-	(286.997)
4373000000	Contribuția unității la fondul de garantare creanțe salariale	-	-	-
4382000000	Alte creanțe sociale	-	-	-
4412100000	Impozitul pe profit amanat (A/P)-creanța	-	-	-
4412200000	Impozitul pe profit amanat (A/P)-datorie	-	54.985.220	(54.985.220)
4423000000	TVA de plată	-	-	-
4424000000	TVA de recuperat	-	-	-
4426000000	TVA deductibilă	-	-	-
4427000000	TVA colectată	-	-	-
4428100000	TVA neexigibilă la încasare	675.549	-	675.549
4428200000	TVA neexigibilă la facturare	2.779.337	(23.296)	2.802.633
4440110000	Impozit pe venit din salariu	(552.392)	-	(552.392)
4451100000	Diferențe tarif	-	-	-
4460101000	- Impozit pe clădiri	-	-	-
4460200000	- Impozit pe teren	-	-	-
4460300000	- Taxa pentru folosirea terenului proprietate de stat	-	-	-
4460600000	- Taxa de timbru	-	-	-
4460700000	- Taxe asupra mijloacelor de transport	-	-	-
4460900000	- Alte impozite și Taxe	(261)	-	(261)
4470120000	Fond calculat la număr de salariați	-	-	-
4481220000	Majorări TVA	(9.610)	-	(9.610)
4481230000	Alte datorii	(9.477.931)	(8.260.427)	(1.217.504)
4482000000	Alte creanțe privind bugetul statului	292.058	-	292.058
4511100000	- Decontări privind veniturile	-	-	-
4511200000	- Decontări privind cheltuielile	-	-	-
4511310000	Decontări privind TVA colectată	-	-	-
4511320000	Decontări privind TVA deductibilă	-	-	-

		(0)	(0)
4511400000	- Decontari privind alimentari de cont	-	(0)
4511500000	- Decontari privind casa statiei	-	-
4511900000	- Alte Decontari	-	-
4610110100	Debitori marfa	-	-
4610110910	Debitori din sentinte civile	1.693.932	1.693.932
4610110920	Debitori din sentinte M.T.	18.391.236	18.391.236
4610110930	Prestatii conexe tren Dacia	455.281	455.281
4610110940	Debitori lipsuri inventar	127.211	127.211
4610110950	Debitori Wasteels	779.136	779.136
4610110960	Debitori din consum utilitati locatari	-	-
4610110980	Debitori contravenienti pe calea ferata	-	-
4610110990	Alti debitori	18.598.091	18.598.091
4620110000	Incasari in cont colector	(2.049)	(2.049)
4620121020	Creditori CN_CFR	(36.053.264)	(36.053.264)
4620121050	Creditori mandate postale	(6.435)	(6.435)
4620121060	Creditori garantii participare licitatii	(241.738)	(241.738)
4620121090	Creditori diversi	(4.707.874)	(4.707.874)
4710300000	Abonamentele	3.713	3.713
4710900000	Alte cheltuieli inregistrate in avans	718.459	718.459
4720000000	Venituri inregistrate in avans	(173.857)	(173.857)

473010000	Lipsuri în gestiune	7.534.848	-	7.534.848
4730301000	Pentru stocuri și mijloace fixe	-	-	-
4730900000	Alte sume	23.043.685	22.316.369	727.316
4751011000	Subvenții pentru cheltuieli de capital	(988.966.912)	-	(988.966.912)
4751013000	Subvenție HVB	(450.695.070)	-	(450.695.070)
4751014000	Subvenții PARIBAS	(13.455.536)	-	(13.455.536)
4751015000	Subvenții JIBIC	(53.403.371)	-	(53.403.371)
4753000000	Donatii pentru investitii	(242.721)	-	(242.721)
4754000000	Plusuri de inventar de natura imobiliarilor	(112.594)	-	(112.594)
4758000000	Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investitii	(54.900)	-	(54.900)
4810100000	Decontari privind veniturile	-	-	-
4810200000	Decontari privind cheltuielile	-	-	-
4810310000	Decontari privind T.V.A. deductibil	-	-	-
4810320000	Decontari privind T.V.A. colectat	-	-	-
4810400000	Decontari privind salariile	-	-	-
4810900000	Alte decontari	-	-	-
4820000000	Decontari între subunitati	-	-	-
4910000000	Ajustari pentru deprecierea creanțelor - clienti	(24.538.310)	-	(24.538.310)
4960000000	Ajustari pentru deprecierea creanțelor - debitorii diversi	(25.610.396)	(2.244.228)	(23.366.168)
5121110000	Disponibil în cont curent de exploatare	1.919.954	-	1.919.954
5121120000	Disponibil în cont curent de exploatare din cofinanțare 25%	77.063	-	77.063
5121140000	Disponibil în carnete CEC cu valoare limita	18.542	-	18.542

5121160000	Disp.in cont curent ONLINE INTERNATIONAL	-	-	-
5121200000	Disonibil in cont colector	5.014	-	5.014
5121400000	Disponibil in cont curent din depozite bancare	28.940	-	28.940
5121500000	Disponibil in cont curent - garantii materiale	10.408.326	-	10.408.326
5121600000	Linie credite	-	-	-
5121700000	Garantie de buna executie-raspundere civila	352.886	-	352.886
5124100000	Conturi la banci in valuta pentru exploatare	13.040.769	-	13.040.769
5125100000	Varsaminte statii la regionala	-	-	-
5125200000	Varsaminte statii la banca	1.326.319	-	1.326.319
5125300000	Dotatii intre case pentru varsari	-	-	-
5125400000	Dotatii pentru plati	6.977	-	6.977
5125500000	Ordine de incarcare si descarcare	480.804	-	480.804
5125600000	Transferuri din subcont colector	220	-	220
5125900000	Alte decontari in curs	27.517	-	27.517
5186010000	Dobanzi de platit	(373.102)	-	(373.102)
5187000000	Dobanzi de incasat	48	-	48
5191030000	Credite bancare pe termen scurt-Banc Post	(59.770.325)	-	(59.770.325)
5191040000	Credite bancare pe termen scurt-Unicredit	(40.729.524)	-	(40.729.524)
5191060000	Credite bancare pe termen scurt-Raiffeisen Bank	(32.185.074)	-	(32.185.074)
5191100000	Credite bancare pe termen scurt-BCR	(116.380.061)	-	(116.380.061)

5191130000	Credite bancare pe termen scurt-BRD	(66.311.437)	-	(66.311.437)
5311100000	Casa unitati in lei	148.716	-	148.716
5311200000	Casa statiei in lei	2.677.566	-	2.677.566
5314000000	Casa in valuta	29.203	-	29.203
5321000000	Timbre fiscale si postale	2.124	-	2.124
5323000000	Tichete si bilete de calatorie	73.324	-	73.324
5328100000	Bonuri cantitati fixe	68.180	-	68.180
5328200000	Tichete de masa	1.200	-	1.200
5328900000	Alte valori	3.441	-	3.441
5420100000	Avansuri de trezorerie in lei	-	-	-
5420400000	Avansuri de trezorerie in valuta	-	-	-
5810000000	Viramente interne	-	-	-

EXECUTIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2018

mil lei

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2018 - HO 382/2018	BVC 2018 - rectificat DCA nr.58/30 aug 2018	REALIZAT 2018		
9	1	2	3	4	5	6	7=6/4	8=6/5
I.		<b>VENITURI TOTALE (Rd.1+Rd.2+Rd.5+Rd.6)</b>	1	2.093.709,910	2.093.709,910	2.100.835,44	104,83	104,83
	1	Venituri din exploatare	2	2.093.709,910	2.093.709,910	2.188.193,94	103,60	103,68
		a) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3	1.021.898,910	1.021.898,910	1.071.741,88	104,88	104,89
		b) transferenți, cf. prevederilor legale în vigoare	4					
	2	Venituri financiare	5	0,000	0,000	483,98		
	3	Venituri extraordinare (Venituri din impozitului pe profit amânat)	6			28.167,60		
II		<b>CHELTUIELI TOTALE (Rd.7+Rd.8+Rd.20+Rd.21)</b>	7	2.454.499,000	2.454.499,000	2.279.831,30	92,89	92,60
	1	Cheltuieli de exploatare, din care:	8	2.443.989,000	2.443.989,000	2.251.638,48	92,13	92,13
		A. cheltuieli cu bunuri și servicii	9	650.124,000	650.124,000	557.088,82	85,69	84,91
		B. cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	10	10.000,000	10.000,000	10.183,57	101,84	101,84
		C. cheltuieli cu personalul, din care:	11	882.375,000	882.375,000	852.599,65	96,63	96,83
		C0 Cheltuieli de natură salariale (Rd.13+Rd.14)	12	835.500,000	835.500,000	811.078,00	97,08	97,08
		C1 ch. cu salariile	13	785.000,000	785.000,000	765.551,43	97,52	97,52
		C2 bonusuri	14	60.500,000	50.500,000	45.528,47	90,10	90,16
		C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	15					
		cheltuieli cu plăți compensatorii aferente răspunzătorilor de personal	16					
		C4 cheltuieli atarente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, control și comitolo	17	821,000	821,000	814,68	99,15	99,15
		C5 cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	18	46.064,000	46.064,000	40.704,69	88,38	88,30
		D. alte cheltuieli de exploatare	19	901.500,000	896.500,000	831.787,65	92,28	92,80
	2	Cheltuieli financiare	20	10.500,000	10.500,000	11.025,15	105,00	105,00
	3	Cheltuieli extraordinare	21			16.987,68		
III		<b>REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)</b>	22	-360.789,090	-360.789,090	-82.785,88	22,95	22,95
IV		<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	23					
V		<b>PROFITUL CONTABIL RĂMAS DUPĂ DEDUCEREA IMPOZITULUI PE PROFIT, din care:</b>	24					
	1	Rezerve legale	25					
	2	Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	26					
	3	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	27					
	4	Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiecte de cofinanțare din împrumutul extern, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisiunilor și altor costuri aferente acestor împrumuturi	28					
	5	Alte repozitări prevăzute de lege	29					
	6	Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la Rd. 25, 26, 27, 28 și 29.	30					
	7	Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de ovelul unui salariu de bază lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință	31					
	8	Mirajului 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende cuvenite acționarilor, în cazul societăților comerciale naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	32					
		a) - dividende cuvenite bugetului de stat	33					
		b) - dividende cuvenite bugetului local	33a					
		c) - dividende cuvenite altor acționari	34					
	B	Profitul neretabilitat pe destinație prevăzută la Rd.31 - Rd.32 se repartizează la alte rezerve și constituie surse proprii de finanțare	35					
VI		<b>VENITURI DIN FONDURI EUROPENE</b>	36					
VII		<b>CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care:</b>	37					
		a) cheltuieli materiale	38					
		b) cheltuieli cu salariile	39					
		c) cheltuieli privind prestațiile de servicii	40					
		d) cheltuieli cu reclame și publicitate	41					
		e) alte cheltuieli	42					
VIII		<b>SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:</b>	43	75.000,000	90.000,000	75.747,28	101,00	104,18
	1	Alocajii de la buget, din care:	44					
		alocajii bugetare aferente planului strategic din anul anterior	45					
IX		<b>CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII</b>	46	75.000,000	90.000,000	75.747,28	101,00	104,18
X		<b>DATĂ DE FUNDAMENTARE</b>	47					
	1	Nr. de personal prognozat la finele anului	48	13.014	13.014	12.884	99,00	99,00
	2	Nr. mediu de salariați total	49	13.000	13.000	12.782	98,32	98,32
	3	Costul mediu lunar pe salariat (la/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salariale	50	5.272,44	5.272,44	5.215,62	98,92	98,92
	4	Costul mediu lunar pe salariat (la/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salariale, corectat conform Legii anuale a bugetului de stat	51	4.004,97	4.004,97	4.691,24	122,13	122,13
	5	Productivitatea muncii în vârstă valorice pe total personal anului (la/persoană) (Rd.2/Rd.49)	52	161,05	161,05	169,33	105,32	105,32
	6	Productivitatea muncii în vârstă valorice pe total personal mediu calculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	52a	82,45	82,45	85,70	104,04	104,04

n	i	INDICATOR	Nr. rd.	SVC 2018 - HG	RVC 2018	REALIZAT		
				362/2018	rectificat DCA pr. 56/00 aug 2018	2018	%	
				4	5	6	7-6/4	8-6/8
7		Productivitatea mîinii în unități fizice pe total personal medical (cantitate produse finite/persoana)	53					
8		Cheltuieli totale în 2005 la veniuri totale (Rd.7/Rd.3)x1000	54	1.172,92	1.172,92	1.037,89	88,52	88,52
9		Plăți restante**)	55	119.000,00	119.000,00	101.955,40	85,68	85,68
10		Creanța restantă***)	56	105.000,00	185.000,00	66.009,19	46,43	46,43

\*) Rd 50= Rd 154 din Anexa de fundamentare nr.2

\*\*\*) Rd 51= Rd 155 din Anexa de fundamentare nr.2

Director General  
Valentina Dorobanța

Director Financiar-Contabil  
Elena Miu

Serviciul Buget  
Olivia Chelian

Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli

mii lei

0	1	INDICATORI	Nr. rd.	Prevederi an 2018		REALIZAT 2018	%	%
				Aprobat				
				Conform IIG 382/2018	conform Decizie CA 56/30.08.18			
2	3	4	5	6	7=6/4	8=6/5		
I.		VENITURI TOTALE (Rd.2+Rd.22+Rd.28)	1	2.093.709,91	2.093.709,91	2.196.835,438	104,93	104,93
	1	Venituri totale din exploatare (Rd.3+Rd.8+Rd.9+Rd.12+Rd.13+Rd.14), din care:	2	2.093.709,91	2.093.709,91	2.168.103,943	103,56	103,56
		din producția vândută (Rd.4+Rd.5+Rd.6+Rd.7), din care:						
	a)		3	876.500,00	876.500,00	907.551,814	103,54	103,54
	a1)	din vânzarea produselor	4	0,00	0,00	1.207,297		
	a2)	din servicii prestate	5	862.500,00	862.500,00	892.579,769	103,48	103,48
	a3)	din redevențe și chiri	6	5.000,00	5.000,00	5.382,132	107,64	107,64
	a4)	alte venituri	7	0,000,00	0,000,00	8.382,616	93,14	93,14
	b)	din vânzarea mărfurilor	8	1.676,00	1.676,00	1.345,668	80,29	80,29
	c)	din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (Rd.10+Rd.11), din care:	9	1.021.898,91	1.021.898,91	1.071.741,063	104,93	104,88
		c1 subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	10	1.021.898,91	1.021.898,91	1.071.741,063	104,88	104,88
		c2 transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	11					
	d)	din producția de imobilizări	12			62,088		
	e)	venituri aferente costului producției în curs de execuție	13			132,257		
	f)	alte venituri din exploatare (Rd.15+Rd.18+Rd.19+Rd.20+Rd.21), din care:	14	193.635,00	193.635,00	187.331,053	96,76	96,76
	f1)	din amenzii și penalități	15	15.936,00	15.936,00	10.316,221	64,74	64,74
	f2)	din vânzarea activelor și alte operații de capital (Rd.17+Rd.18), din care:	16			52,713		
		- active corporale	17			52,713		
		- active necorporale	18					
	f3)	din subvenții pentru investiții	19	171.500,00	171.500,00	172.100,093	100,35	100,35
	f4)	din valorificarea certificatelor CO2	20					
	f5)	alte venituri	21	6.200,00	6.200,00	4.882,026	78,90	78,90
	2	Venituri financiare (Rd.23+Rd.24+Rd.25+Rd.26+Rd.27), din care:	22			483,891		
	a)	din imobilizări financiare	23					
	b)	din investiții financiare	24					
	c)	din diferențe de curs	25			474,633		
	d)	din dobânzi	26			5,875		
	e)	alte venituri financiare	27			3,583		
	3	Venituri extraordinare (Venituri din impozitul pe profit amânat)	28			28.157,504		
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.30+Rd.138+Rd.144)	29	2.454.409,00	2.454.489,00	2.279.631,300	92,88	92,88
	1	Cheltuieli de exploatare (Rd.31+Rd.79+Rd.96+Rd.120), din care:	30	2.443.999,00	2.443.999,00	2.251.638,487	92,13	92,13
		A. Cheltuieli cu salarii și servicii (Rd.32+Rd.40+Rd.45), din care:	31	653.124,00	656.124,00	557.088,618	85,03	84,91
	A1	Cheltuieli privind stocurile (Rd.33+Rd.34+Rd.37+Rd.38+Rd.39), din care:	32	378.393,00	373.393,00	332.660,761	87,89	89,06
	a)	cheltuieli cu materiile prime	33			52,794		
	b)	cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	34	226.393,00	221.393,00	201.019,823	88,79	90,80
		b1) cheltuieli cu piesele de schimb	35	26.000,00	26.000,00	25.226,480	97,02	97,02
		b2) cheltuieli cu combustibilii	36	190.000,00	185.000,00	165.583,308	87,15	89,50
	c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	37	6.000,00	6.000,00	2.896,373	48,27	44,94
	d)	cheltuieli privind energia și apă	38	145.000,00	146.000,00	127.913,338	88,22	88,22
	e)	cheltuieli privind mărfurile	39	1.000,00	1.000,00	878,635	87,86	87,86
	A2	Cheltuieli privind serviciile executate de terți (Rd.41+Rd.42+Rd.45), din care:	40	138.402,00	158.402,00	120.044,243	86,74	75,78

0	1	INDIICATORI	Nr. rd.	Prevederi an 2018		REALIZAT 2018	%	%
				Aprobat				
				Conform HG 382/2018	conform Decizie CA 56/30.08.18			
3	4	5	6	7=6/4	8=6/5			
	a)	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	41	130.000,00	150.000,00	112.444,292	86,50	74,86
	b)	cheltuieli privind chiria (Rd.43+Rd.44) din care:	42	8.002,00	8.002,00	7.340,720	91,74	81,74
	b1)	- către operatori cu capital integral/majoritar de stat	43	7.318,00	7.318,00	6.800,720	92,93	92,93
	b2)	- către operatori cu capital privat	44	684,00	684,00	540,000	78,95	78,95
	c)	prime de asigurare	45	400,00	400,00	259,231	64,81	64,81
A3		Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (Rd.47+Rd.48+Rd.50+Rd.57+Rd.62+Rd.63+Rd.67+Rd.68+Rd.69+Rd.78), din care:	46	133.329,00	124.329,00	104.483,611	78,37	84,04
	a)	cheltuieli cu colaboratorii	47					
	b)	cheltuieli privind comisiunile și onorariul, din care:	48	850,00	650,00	456,281	70,19	70,19
	b1)	cheltuieli privind consultanța juridică	49					
	c)	cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate (Rd.51+Rd.53), din care:	50	50,00	50,00	16,879	33,76	33,76
	c1)	cheltuieli de protocol, din care:	51	50,00	50,00	16,879	33,76	33,76
		- tichete cadou potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările și completările ulterioare	52					
	c2)	cheltuieli de reclamă și publicitate, din care:	53			0,000		
		- tichete cadou ptr. cheltuieli de reclamă și publicitate, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările și completările ulterioare	54					
		- tichete cadou ptr. campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modif. și completările ulterioare	55					
		- ch. de promovare a produselor	56					
	d)	Ch. cu sponsorizarea, potrivit, OUG NR. 2/2015 (Rd.58+Rd.59+Rd.60+Rd.61), din care:	57					
	d1)	ch. de sponsorizare în domeniul medical și sănătate	58					
	d2)	ch. de sponsorizare în domeniile educație, învățământ, social și sport, din care:	59					
	d3)	- pentru cluburile sportive	60					
	d4)	cheltuieli cu sponsorizarea pentru alte activități	61					
	e)	cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	62	397,00	397,00	178,548	44,97	44,97
	f)	cheltuieli de deplasare, deplasare, transfer, din care:	63	3.000,00	3.000,00	2.686,150	89,87	89,87
		- cheltuieli cu diurna (Rd.65+Rd.66), din care:	64	1.950,00	1.950,00	1.749,320	89,71	89,71
		-interna	65	1.250,00	1.250,00	1.141,425	81,31	81,31
		-externa	66	700,00	700,00	607,895	86,84	86,84
	g)	cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	67	2.502,00	2.502,00	2.281,745	91,20	91,20
	h)	cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	68	1.500,00	1.500,00	1.237,511	82,50	82,50
	i)	alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (Rd.70+Rd.71+Rd.72+Rd.73+Rd.75+Rd.76+Rd.77), din care:	69	17.008,00	16.008,00	14.815,296	87,11	92,55
	i1)	cheltuieli de asigurare și pază	70	4.716,00	3.716,00	3.504,247	74,31	94,30
	i2)	cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul	71	8.500,00	8.900,00	9.105,000	102,30	102,30
	i3)	cheltuieli cu pregătirea profesională	72	3.067,00	3.037,00	2.186,000	71,27	71,27
	i4)	cheltuieli cu reevaluarea immobilizărilor corporale și necorporale, din care:	73	325,00	325,00	20,048	6,17	6,17
		-aforante bunurilor de natura domeniului public	74					
	i5)	cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale	75					
	i6)	cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere cf. OUG 108/2011	76					
	i7)	cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri	77					
	j)	alte cheltuieli	78	108.222,00	100.222,00	82.801,222	76,51	87,62
B		Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (Rd.80+Rd.81+Rd.82+Rd.83+Rd.84+Rd.85), din care:	79	10.000,00	10.000,00	10.183,573	101,84	101,84
	a)	ch. cu taxa pe activitatea de exploatare a resurselor minerale	80					

0	1	INDICATORI	Nr. rd.	Prevederi an 2018		REALIZAT 2018	%	%
				Aprobat				
				Conform HG 382/2018	conform Decizie CA 58/30.08.18			
2	3	4	5	6	7=6/4	8=6/5		
	b)	ch. cu redovența pentru concesionarea bunurilor publice și resurselor minerale	81					
	c)	ch. cu taxa de licență	82					
	d)	ch. cu taxa de autorizare	83					
	e)	ch. cu taxa de mediu	84					
	f)	cheltuieli cu alte taxe și impozite	85	19.000,00	19.000,00	10.193,573	101,84	101,84
	C.	Cheltuieli cu personalul (Rd.87+Rd.100+Rd.104+Rd.113)	86	882.375,00	882.375,00	852.598,549	96,63	96,63
	C0	Cheltuieli de natura salariale (Rd.88+Rd.92)	87	835.500,00	835.500,00	811.079,502	97,08	97,08
	C1	Cheltuieli cu salariile (Rd.89+Rd.90+Rd.91), din care:	88	785.000,00	785.000,00	765.551.430	97,52	97,52
		a) salarii de bază	89	470.215,00	470.215,00	460.459,282	97,93	97,93
		b) sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)	90	314.785,00	314.785,00	305.092,149	96,92	96,92
		c) alte bonificații (conform CCM)	91					
	C2	Bonusuri (Rd.93+Rd.96+Rd.97+Rd.98+Rd.99), din care:	92	50.500,00	50.500,00	45.528,472	90,16	90,16
		a) cheltuieli sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	93	13.000,00	13.000,00	11.087,935	85,29	85,29
		- tichete de masă, cf. Legii nr. 193/2006, cu modificările și completările ulterioare;	94					
		- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările și completările ulterioare;	95					
		b) tichete de masă;	96	37.500,00	37.500,00	34.440,537	91,84	91,84
		c) vouchere de vacanță;	97					
		d) ch. privind participarea sărașajilor la profitul obținut în anul precedent	98					
		e) alte cheltuieli conform CCM	99					
	C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd.101+Rd.102+Rd.103), din care:	100	0,00	0,00			
		a) ch. cu plățile compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	101					
		b) ch. cu drepturile salariale cuvenite în baza unor hotărâri judecătorești	102					
		c) cheltuieli de natură salariale aferente restructurării privatizării, administrator special, alie comisii și comitete	103					
	C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete (Rd.105+Rd.108+Rd.111+Rd.112), din care:	104	821,00	821,00	814,086	99,15	99,15
		a) pentru director/directora:	105	417,00	417,00	413,383	99,13	99,13
		- componenta fixa	106	417,00	417,00	413,383	99,13	99,13
		- componenta variabilă	107					
		b) pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere	108	360,00	360,00	356,637	99,07	99,07
		- componenta fixa	109	360,00	360,00	356,637	99,07	99,07
		- componenta variabilă	110					
		c) pentru AGA și cenzari	111	44,00	44,00	44,056	100,13	100,13
		d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	112					
	C5	Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajați:	113	48.054,00	46.054,00	40.704,691	88,38	88,38
	D.	Alte cheltuieli de exploatare (Rd.115+Rd.118+Rd.119+Rd.120+Rd.121+Rd.122), din care:	114	905.500,00	895.500,00	831.767,647	92,26	92,26
	a)	cheltuieli cu majorări și penalități (Rd.116+Rd.117), din care:	115	5.000,00	5.000,00	4.766,675	95,33	95,33
		- către bugetul general consolidat	116					
		- către alți creditori	117	5.000,00	5.000,00	4.766,675	95,33	95,33
	b)	cheltuieli privind activele imobilizate	118					
	c)	Cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	119					
	d)	alte cheltuieli, din care:	120	500.000,00	500.000,00	486.277,238	96,98	96,98
		- taxa de utilizare a infrastructurii	120a	500.000,00	500.000,00	480.020,929	96,01	96,01

0	1	INDICATORI	Nr. rd	Prevederi an 2018		REALIZAT 2018	%	%
				Aprobat				
				Conform HG 382/2018	conform Decizia CA 68/30.08.18			
2	3	4	5	6	7-8/4	8-6/5		
		ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporate	121	385.000,00	389.000,00	350.036,906	88,84	90,22
		ajustări și dopocrări pentru pierdere de valoare și provizioane (Rd.123-Rd.126), din care:	122			10.213,171		
	f1)	cheltuieli privind ajustările și provizioanele	123			40.243,007		
	f1.1)	- provizioane privind participarea la profit a salariaților	124					
	f1.2)	- provizioane în legătura cu contractul de mandat	125					
	f2)	venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, din care:	126			50.456,178		
	f2.1)	din anularea provizioanelor (Rd.128+Rd.129+Rd.130), din care:	127					
		- din participarea salariaților la profit	128					
		- din deprecierea imobilizărilor corporale și a activelor circulante	129					
		- venituri din alte provizioane	130					
	2	Cheltuieli financiare (Rd.132+Rd.135+Rd.138), din care:	131	10.500,00	10.500,00	11.025,160	105,00	105,00
	a)	cheltuieli privind dobânzile (Rd.133+Rd.134), din care:	132	10.000,00	10.000,00	10.696,061	106,96	106,96
	a1)	aferețe creditelor pentru investiții	133					
	a2)	aferețe creditelor pentru activitatea curentă	134	10.000,00	10.000,00	10.696,061	106,96	106,96
	b)	cheltuieli din diferențe de curs valutar (Rd.136+Rd.137), din care:	135	500,00	500,00	329.089	65,82	65,82
	b1)	aferețe creditelor pentru investiții	136					
	b2)	aferețe creditelor pentru activitatea curentă	137					
	c)	alte cheltuieli financiare	138					
	3	Cheltuieli extraordinare ( Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat)	139			16.867,063		
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd.1-Rd.29)	140	-360.789,09	-360.789,09	-82.795,862	22,96	22,96
		venituri neimpozabile	141					
		cheltuieli nedeductibile fiscale	142					
IV		IMPOZIT PE PROFIT	143					
V		DATĂ DE FUNDĂMENTARE						
	1	Venituri totale din exploatare, din care: (rd.2)	144	2.093.709,91	2.083.709,91	2.168.193,94	103,56	103,56
	a)	- venituri din subvenții și transferuri	145	1.021.898,91	1.021.898,91	1.071.741,06	104,88	104,88
	b)	-alte venituri care nu se iau în calcul în determinarea productivității muncii, cf. Legii anuale a bugetului de stat	146					
	2	Cheltuieli de natura salarială (Rd.87), din care: **)	147	835.500,00	836.500,00	811.079,00	97,08	97,08
	a)	sume reprezentând creșteri datorate de majorarea salariului de bază minim brut pe țară	148	250,00	250,00	250,00	100,00	100,00
	b)	sume reprezentând creșteri datorate înlăturării	149	64.467,00	64.467,00	49.504,54	76,79	76,79
	c)	sume reprezentând creșteri ca urmare a unor modificări legislative privind contribuțiile sociale obligatorii	150	133.007,00	133.007,00	129.711,37	97,52	97,52
	3)	Cheltuieli cu salariile (rd.86)	151	785.000,00	785.000,00	766.661,43	97,52	97,52
	4	Nr. de persoane, prognozată la finalul anului	152	13.014	13.014	12.884	99,00	99,00
	5	Nr.mediu de salariați	153	13.000	13.000	12.782	98,32	98,32
	6 a)	Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială (lei/persoană) (Rd.147-rd.93+Rd.98)/12*1000	154	5.272,44	5.272,44	5.215,62	98,92	98,92
	b)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat	155	4.004,97	4.004,97	4.891,24	122,13	122,13
	7 a)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)(Rd.2/Rd.153)	156	161,05	161,05	169,63	105,32	105,32
	b)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană), recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	157	82,45	82,45	85,78	104,04	104,04
	c)	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/persoană) W-QRF/Rd.158	158					
	c1)	Elemente de calcul a productivității muncii în unități fizice, ulți care	159					

0	1	INDICATORI	Nr. rd.	Prevederi an. 2018		REALIZAT 2018	%	%
				Aprobat				
				conform HG 392/2018	conform Decizie CA SS/30.08.18			
3	4	5	6	7=6/4	8=6/5			
		- cantitatea de produse finite (QRF)	160					
		- pret mediu (p)	161					
		- valoare=QRF*p	162					
		- pondere in venituri totale de exploatare- Rd. 159/Rd.2	163					
	7	Plati restante	164	119.000,00	119.000,00	101.955,40	85,68	85,68
	8	Credite restante din care:	165	185.000,00	185.000,00	85.008,19	46,49	46,49
		- de la operatori cu capital integral/majoritar de stat	166	29.000,00	29.000,00	31.938,58	110,13	110,13
		- de la operatori cu capital privat	167	30.000,00	30.000,00	29.727,34	99,09	99,09
		- de la bugetul de stat	168	126.000,00	128.000,00	24.344,27	19,32	19,32
		- de la bugetul local	169					
		- de la alte entitati	170					
	9	Credite pentru finantarea activitatii curente (soldul ramas de rambursat)	171	328.552,30	328.562,30	320.302,70	97,49	97,49

\* ) in limita prevazuta la art.25 alin.3 lit.b din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

\*\* ) Se vor evidenta distinct sursele care nu se iau in calcul la determinarea cotei de castigului mediu brut lunar, prevazute in Legea anuala a bugetului de stat

Director General  
Valentin Dorobantu

Director Financiar-Contabil  
Elena Miu

Serviciul Buget  
Ofelia Cheilan

SNTFC CFR CALATORI S.A.

Anexa nr.3

Gradul de realizare al veniturilor totale

Nr	INDICATORI	2018				Mii lei	%
		Aprobat Conform HG 382/2018	Preliminat conform Decizie CA 56/30.08.18	REALIZAT	5=4/2		
0	1	2	3	4	5	6	
I.	Venituri totale (1+2+3)*), din care:	1.071.811,00	1.071.811,00	1.125.094,38	104,97	104,97	
1	Venituri proprii din exploatare*)	1.071.811,00	1.071.811,00	1.096.452,88	102,30	102,30	
2	Venituri financiare	0,00	0,00	483,99			
3	Venituri extraordinare	0,00	0,00	28.157,50			

\*) Veniturile totale si veniturile din exploatare vor fi diminuate cu sumele primite de la bugetul de stat

Director General

Valentin Dorobantu

Director Financiar-Contabil

Elena Miu

Serviciul Buget  
Otilia Cheilian

Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare

Autova 44

		VALOARE				mil lei
INDICATORI		Aprobati de HO 30/2018	Recalibrare 2010 ruf. Dezale CA 76/30.06.2018	Reanșet 2010	%	
0	1	3	4	5	6=5/4*100	
I	<b>SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:</b>	<b>65.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>75.747,29</b>	<b>84,16</b>	
	1) Surse proprii, din care:	65.000,00	90.000,00	75.747,29	84,16	
	a) - amortizare	65.000,00	90.000,00	75.747,29	84,16	
	b) - profit					
	2) Alocații de la buget, din care:	0,00	0,00	0,00		
	a) investiții ale agenților economici cu capital de stat					
	b) rambursări credite externe și plăți de dobanzi aferente creditelor externe					
	3) Credite bancare, din care:					
	a) - interne					
	b) - externe					
	4) Alte surse, din care:	0,00	0,00	0,00		
	- recapitalizare conf. art. 57 alin. (3) din Logca Bug. de Stat/2019					
II	<b>CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:</b>	<b>65.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>75.747,29</b>	<b>84,16</b>	
	1) Investiții în curs, din care:	75.688,49	22.744,39	10.535,52	46,32	
	a) pentru bunurile proprietatea privată a operatorului economic:	25.888,49	22.744,39	10.535,52	46,32	
	Servicii de mentenanță automat programabil EPSA-02 pe LDE 2100CP "Imobilizări corporale în curs"			0,00		
	LICENȚIERE MICROSOFT - achiziție de licențe noi	2.305,00	75,00	0,00	0,00	
	Vagon furgon pentru transport autostrăzi în trenuri de călători - cont 231 "Imobilizări corporale în curs"	1.000,00	0,00	0,00		
	Servicii de mentenanță automat programabil EPSA-02 pe LDE 2100 CP cont 231 "Imobilizări corporale în curs"	90,00	00,00	48,72	54,13	
	Extinderea funcționalităților software aferente bazelor de date și aplicațiilor de vânzare utilizate în prezent în cadrul sistemului de emisie și trafic internațional în vederea realizării și implementării aplicațiilor software specifice ONLINE a biletelor și rezervărilor de locuri	1.750,00	1.750,00	1.750,00	100,00	
	Piesa mdrășnică cu doi cilindri pentru presă/press-roți și componentele osilor montate de pe/pe axul osilor de echipază materialul rulant, dotată cu un dispozitiv care asigură tranziția și poziționarea sa în cilindri de presare - la Depoul Brașov				93,33	
	Sist. de echilibrare statică și dinamică a ansamblului osiei montate, după efectuarea operațiunii de presare, care are în componență un dispozitiv de deplasare a ansamblului osiei montate între presă și utilajul de echilibrare	2.481,40	2.481,40	2.315,79		
	Amplasarea, montajul și punerea în funcție a echipamentelor, instruirea, pregătirea și atestarea personalului Entității contractante de deservire a echipamentelor, inclusiv transportul echipamentelor la Entitatea contractantă /Depoul CFR Brașov					
	Lucrul constructiv și montaj la nivel teritorial (SRTFC 1-8)	18.282,09	18.347,99	6.421,01	35,00	
	b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:					
	- (denumire obiectiv)					
	c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:					
	- (denumire obiectiv)					
	d) pentru bunurile toate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:					
	- (denumire obiectiv)					
	2) Investiții noi, din care:	1.386,76	1.089,88	24,00	2,24	
	a) pentru bunurile proprietatea privată a operatorului economic, din care:	1.386,76	1.089,88	24,00	2,24	
	Lucrul constructiv și montaj la nivel teritorial (SRTFC 1-8)			0,00		
	Proiec. pilot achiziție material rulant electric pentru efectuare manevra depoul de locomotive și roșii de vagoane					
	Achiziție rame DMU					
	Înlocuirea pasturilor xSell din cadrul sistemelor electronice de emisie a legitimațiilor de călătorie					
	Server Supordom					
	Serviciu de baze de date pentru arhitectura regională a sistemului xSell					
	Licență globală de upgrade pentru sistemul de emisie a legitimațiilor de călătorie în trafic intern xSell					
	Extinderea sistemului pilot de emisie a legitimațiilor de călătorie xSellKiosk					
	Stații lucru trafic internațional					
	Împărțirea termenelor pentru emiterea legitimațiilor de călătorie în trafic local și internațional					
	Licențe de emisie electronice și validare legitimații în sistem xSell pentru dispozitivele mobile de la personalul de drum și IDM					
	Soluție de țesătură (imprimantă și software aferent) pentru tipărirea semnificațiilor de serviciu (autorizat) pe carduri inteligente					
	Pachete software pentru gestionarea licențelor (achiziționare licențe Microsoft)					
	Investiții la dispoziția CFR Calatori					

	INDICATORI	VALOARI			%
		Approbat nr. 31G 522/2018	Modificarea 2018 cont. Dinamica CA 58/30.05.2018	Realizat 2018	
	Dotarea personalului de teren cu dispozitive de validare, verificare si emitere (capacitati sporite de scanare si baterie) cu posibilitatea verificarii biletelor online emise pentru studenți conform HG 42/2017, continutizare abonamente si autorizati pe sectii de circulatie si emitere bilete		475,00		0,00
	Fotocopieri			24,00	
	b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale: - (denumire obiectiv)				
	c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale: - (denumire obiectiv)				
	d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale: - (denumire obiectiv)				
	Investiții efectuate la imobilizările corporale existente				
3	(modernizări), din care:	37.724,75	68.185,75	66.187,77	88,49
	a) pentru bunurile proprietate privată a operatorului economic:	37.724,75	68.185,75	66.187,77	96,49
	• Servicii de modernizări vagoane de călători	37.724,75	68.479,75	65.107,77	98,55
	Servicii modernizări material rulant motor		708,00	0,00	0,00
	* Reparații planificate de natura investițiilor (majorează valoarea de intrare a m. fix) RR, RG, R7, R8				
	* Reparații planificate (majorează valoarea de intrare a m. fix) vagoane				
	b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale: - (denumire obiectiv)				
	c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale: - (denumire obiectiv)				
	d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale: - (denumire obiectiv)				
4	Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale)			0,00	
5	Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții, din care:			0,00	
	a) - interne				
	b) - externe (credite externe rambursate din surse de la bugetul statului și plata dobanzilor aferente)				

Director General  
Valentin Dorobantu

Director Financiar-Contabil  
Elena Mihu

Servetul Raport  
Crista Ghelvan

Anexa 4.5

SNITC CFR CALATORI S.A.

Anexa nr.5

Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante

Nr.c rt.	Măsuri	Termen de realizare	BYC 2018 HG 382/2018		BYC 2018 - rectificat DCA nr.56/30 aug 2018		REALIZAT 2018	
			Influențe (+/-)		Influențe (+/-)		Influențe (+/-)	
			3	4	5	6	9	10
0		2						
Pct. I	Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante							
1	Majorare venitur. afara de transportului feroviar de calatori					23.120,00		
2	Majorare venitur. conexe					5.352,00		
3	Majorare compensație							
4	Diminuare cheltuieli (TUI, energie și așa, paralelatai, alte cti de excol)							49.722,00
5	Incasare creante							
6	TOTAL Pct. I		0,00	0,00	0,00	31.195,00		-14.423,98
Pct. II	Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la Pct. I							
1	Majorare cheltuieli cu combustibilul, energie ca urmare a creșterii prețurilor		-35.451,00		-50.451,00		-11.034,00	
2	Majorare cheltuieli cu materiale		-4.936,00		-4.936,00		-728,00	
3	Majorare cheltuieli cu reparatiile material rulant		-31.750,00		-51.760,00		-14.204,00	
4	Majorare cheltuieli cu amortizarea si prov.ozone		-31.488,00		-25.488,00			
5	Majorare cheltuieli cu personalul		-97.170,00		-97.170,00		-97.384,00	
6	Diminuare compensatie aferenta transportului feroviar de calatori		-68.228,00		-69.228,00		-19.987,00	
7	Majorarea a for elementa de cheltuieli ( alte cheltuieli de exploatare, TUI, alor cheltuieli cu infrastructura, oena itati de intarziere, cheltuieli cu dobanzile)		-31.553,00		-22.893,00		-31.088,00	
8	Dim nuarea veniturilor conexe		-21.811,00		-21.811,00			
9	Majorare cheltuieli cu energia si apa		-16.915,00		-18.515,00			
10	Majorare plăți restante		-340.633,00	-2.621,00	-340.633,00	-2.621,00	-142.835,00	0,00
Tot.	TOTAL Pct. II		-340.633,00	-2.621,00	-340.633,00	-2.621,00	-142.835,00	-14.423,98
Pct. III	TOTAL GENERAL Pct. I + Pct. II		-340.633,00	-2.621,00	-340.633,00	-2.621,00	-62.640,00	-14.423,98



Director General  
Valentin Dorobantu

Serviciul Buget  
Olivia Chelbar

Director Financiar-Contabil  
Elena Mita







DEC-2018

	Soluziile emise-debit	Soluziile emise-credit	Ruajii periodici debit-credit	Total rajuje-debit	Total rajuje-credit	Total suma-credit	Soluziile-credit
2381330000	3,576,265.06	.00	.00	.00	.00	3,576,265.06	.00
2382090000	18,628,576.31	.00	1,753,333.33	.00	.00	21,276,576.31	.00
2410000000	725,195,472.85	.00	103,512.00	676,110.48	725,299,014.83	676,110.48	724,022,904.35
2411000000	725,195,472.85	.00	103,512.00	103,512.00	676,110.48	676,110.48	.00
2420000000	194,795,286.88	.00	6,745,328.94	5,882,585.88	181,540,812.92	1,582,808.98	183,977,623.24
2421000000	112,339,288.23	.00	4,279,564.52	1,642,330.52	118,619,343.25	1,642,330.88	115,079,312.27
2422000000	72,456,000.00	.00	2,465,764.42	20,666.70	74,910,458.71	20,666.70	74,989,779.31
2423000000	8,842.65	.00	4,290.00	.00	10,332.95	.00	13,932.86
2430000000	9,595,148,604.64	.00	138,355,477.35	91,350.32	4,134,110,991.59	91,036.33	4,134,207,147.22
2431000000	30,964,747.17	.00	952,842.50	13,234.49	31,317,689.57	10,204.49	21,307,285.18
2432000000	80,778,845.87	.00	706,478.39	15,098.91	51,485,324.29	15,098.91	51,470,225.85
2433000000	3,008,181,809.57	.00	197,262,654.26	128,125.73	4,045,424,623.88	.00	4,045,552,728.28
2434000000	1,251,944,221.97	.00	26,687,206.40	.00	1,278,631,428.47	.00	1,278,631,428.47
2435000000	3,718,680,324.04	.00	96,030,851.88	20,940.27	1,303,011,673.52	30,940.27	1,832,892,425.65
2436000000	925,482,473.86	.00	23,427,562.30	159,654.33	349,800,015.35	159,654.00	850,019,990.35
2437000000	12,804,820.21	.00	1,167,333.90	598.33	13,971,754.11	598.00	13,971,156.11
2438000000	5,244,401.90	.00	644,182.16	11,759.00	5,899,943.06	11,759.00	5,888,184.06
2439000000	3,413,179.82	.00	3,419,179.82	.00	.00	.00	.00
2440000000	2,842,056.59	.00	4,970,950.77	28,170.78	7,213,017.33	28,170.78	7,241,188.11
2441000000	30,964,747.17	.00	952,842.50	13,234.49	31,317,689.57	10,204.49	21,307,285.18
2442000000	80,778,845.87	.00	706,478.39	15,098.91	51,485,324.29	15,098.91	51,470,225.85
2443000000	3,008,181,809.57	.00	197,262,654.26	128,125.73	4,045,424,623.88	.00	4,045,552,728.28
2444000000	1,251,944,221.97	.00	26,687,206.40	.00	1,278,631,428.47	.00	1,278,631,428.47
2445000000	3,718,680,324.04	.00	96,030,851.88	20,940.27	1,303,011,673.52	30,940.27	1,832,892,425.65
2446000000	925,482,473.86	.00	23,427,562.30	159,654.33	349,800,015.35	159,654.00	850,019,990.35
2447000000	12,804,820.21	.00	1,167,333.90	598.33	13,971,754.11	598.00	13,971,156.11
2448000000	5,244,401.90	.00	644,182.16	11,759.00	5,899,943.06	11,759.00	5,888,184.06
2449000000	3,413,179.82	.00	3,419,179.82	.00	.00	.00	.00
2450000000	2,842,056.59	.00	4,970,950.77	28,170.78	7,213,017.33	28,170.78	7,241,188.11
2451000000	30,964,747.17	.00	952,842.50	13,234.49	31,317,689.57	10,204.49	21,307,285.18
2452000000	80,778,845.87	.00	706,478.39	15,098.91	51,485,324.29	15,098.91	51,470,225.85
2453000000	3,008,181,809.57	.00	197,262,654.26	128,125.73	4,045,424,623.88	.00	4,045,552,728.28
2454000000	1,251,944,221.97	.00	26,687,206.40	.00	1,278,631,428.47	.00	1,278,631,428.47
2455000000	3,718,680,324.04	.00	96,030,851.88	20,940.27	1,303,011,673.52	30,940.27	1,832,892,425.65
2456000000	925,482,473.86	.00	23,427,562.30	159,654.33	349,800,015.35	159,654.00	850,019,990.35
2457000000	12,804,820.21	.00	1,167,333.90	598.33	13,971,754.11	598.00	13,971,156.11
2458000000	5,244,401.90	.00	644,182.16	11,759.00	5,899,943.06	11,759.00	5,888,184.06
2459000000	3,413,179.82	.00	3,419,179.82	.00	.00	.00	.00
2460000000	2,842,056.59	.00	4,970,950.77	28,170.78	7,213,017.33	28,170.78	7,241,188.11
2461000000	30,964,747.17	.00	952,842.50	13,234.49	31,317,689.57	10,204.49	21,307,285.18
2462000000	80,778,845.87	.00	706,478.39	15,098.91	51,485,324.29	15,098.91	51,470,225.85
2463000000	3,008,181,809.57	.00	197,262,654.26	128,125.73	4,045,424,623.88	.00	4,045,552,728.28
2464000000	1,251,944,221.97	.00	26,687,206.40	.00	1,278,631,428.47	.00	1,278,631,428.47
2465000000	3,718,680,324.04	.00	96,030,851.88	20,940.27	1,303,011,673.52	30,940.27	1,832,892,425.65
2466000000	925,482,473.86	.00	23,427,562.30	159,654.33	349,800,015.35	159,654.00	850,019,990.35
2467000000	12,804,820.21	.00	1,167,333.90	598.33	13,971,754.11	598.00	13,971,156.11
2468000000	5,244,401.90	.00	644,182.16	11,759.00	5,899,943.06	11,759.00	5,888,184.06
2469000000	3,413,179.82	.00	3,419,179.82	.00	.00	.00	.00
2470000000	2,842,056.59	.00	4,970,950.77	28,170.78	7,213,017.33	28,170.78	7,241,188.11
2471000000	30,964,747.17	.00	952,842.50	13,234.49	31,317,689.57	10,204.49	21,307,285.18
2472000000	80,778,845.87	.00	706,478.39	15,098.91	51,485,324.29	15,098.91	51,470,225.85
2473000000	3,008,181,809.57	.00	197,262,654.26	128,125.73	4,045,424,623.88	.00	4,045,552,728.28
2474000000	1,251,944,221.97	.00	26,687,206.40	.00	1,278,631,428.47	.00	1,278,631,428.47
2475000000	3,718,680,324.04	.00	96,030,851.88	20,940.27	1,303,011,673.52	30,940.27	1,832,892,425.65
2476000000	925,482,473.86	.00	23,427,562.30	159,654.33	349,800,015.35	159,654.00	850,019,990.35
2477000000	12,804,820.21	.00	1,167,333.90	598.33	13,971,754.11	598.00	13,971,156.11
2478000000	5,244,401.90	.00	644,182.16	11,759.00	5,899,943.06	11,759.00	5,888,184.06
2479000000	3,413,179.82	.00	3,419,179.82	.00	.00	.00	.00
2480000000	2,842,056.59	.00	4,970,950.77	28,170.78	7,213,017.33	28,170.78	7,241,188.11
2481000000	30,964,747.17	.00	952,842.50	13,234.49	31,317,689.57	10,204.49	21,307,285.18
2482000000	80,778,845.87	.00	706,478.39	15,098.91	51,485,324.29	15,098.91	51,470,225.85
2483000000	3,008,181,809.57	.00	197,262,654.26	128,125.73	4,045,424,623.88	.00	4,045,552,728.28
2484000000	1,251,944,221.97	.00	26,687,206.40	.00	1,278,631,428.47	.00	1,278,631,428.47
2485000000	3,718,680,324.04	.00	96,030,851.88	20,940.27	1,303,011,673.52	30,940.27	1,832,892,425.65
2486000000	925,482,473.86	.00	23,427,562.30	159,654.33	349,800,015.35	159,654.00	850,019,990.35
2487000000	12,804,820.21	.00	1,167,333.90	598.33	13,971,754.11	598.00	13,971,156.11
2488000000	5,244,401.90	.00	644,182.16	11,759.00	5,899,943.06	11,759.00	5,888,184.06
2489000000	3,413,179.82	.00	3,419,179.82	.00	.00	.00	.00
2490000000	2,842,056.59	.00	4,970,950.77	28,170.78	7,213,017.33	28,170.78	7,241,188.11
2491000000	30,964,747.17	.00	952,842.50	13,234.49	31,317,689.57	10,204.49	21,307,285.18
2492000000	80,778,845.87	.00	706,478.39	15,098.91	51,485,324.29	15,098.91	51,470,225.85
2493000000	3,008,181,809.57	.00	197,262,654.26	128,125.73	4,045,424,623.88	.00	4,045,552,728.28
2494000000	1,251,944,221.97	.00	26,687,206.40	.00	1,278,631,428.47	.00	1,278,631,428.47
2495000000	3,718,680,324.04	.00	96,030,851.88	20,940.27	1,303,011,673.52	30,940.27	1,832,892,425.65
2496000000	925,482,473.86	.00	23,427,562.30	159,654.33	349,800,015.35	159,654.00	850,019,990.35
2497000000	12,804,820.21	.00	1,167,333.90	598.33	13,971,754.11	598.00	13,971,156.11
2498000000	5,244,401.90	.00	644,182.16	11,759.00	5,899,943.06	11,759.00	5,888,184.06
2499000000	3,413,179.82	.00	3,419,179.82	.00	.00	.00	.00
2500000000	2,842,056.59	.00	4,970,950.77	28,170.78	7,213,017.33	28,170.78	7,241,188.11
2501000000	30,964,747.17	.00	952,842.50	13,234.49	31,317,689.57	10,204.49	21,307,285.18
2502000000	80,778,845.87	.00	706,478.39	15,098.91	51,485,324.29	15,098.91	51,470,225.85
2503000000	3,008,181,809.57	.00	197,262,654.26	128,125.73	4,045,424,623.88	.00	4,045,552,728.28
2504000000	1,251,944,221.97	.00	26,687,206.40	.00	1,278,631,428.47	.00	1,278,631,428.47
2505000000	3,718,680,324.04	.00	96,030,851.88	20,940.27	1,303,011,673.52	30,940.27	1,832,892,425.65
2506000000	925,482,473.86	.00	23,427,562.30	159,654.33	349,800,015.35	159,654.00	850,019,990.35
2507000000	12,804,820.21	.00	1,167,333.90	598.33	13,971,754.11	598.00	13,971,156.11
2508000000	5,244,401.90	.00	644,182.16	11,759.00	5,899,943.06	11,759.00	5,888,184.06
2509000000	3,413,179.82	.00	3,419,179.82	.00	.00	.00	.00
2510000000	2,842,056.59	.00	4,970,950.77	28,170.78	7,213,017.33	28,170.78	7,241,188.11
2511000000	30,964,747.17	.00	952,842.50	13,234.49	31,317,689.57	10,204.49	21,307,285.18
2512000000	80,778,845.87	.00	706,478.39	15,098.91	51,485,324.29	15,098.91	51,470,225.85
2513000000	3,008,181,809.57	.00	197,262,654.26	128,125.73			









	Solduri initiale-debit	Solduri initiale-credit	Evolutie perioada curenta-debit	Evolutie perioada curenta-credit	Total mijloc-debit	Total mijloc-credit	Sold-debit	Sold-credit
4010200000 Furnizori externi	.00	2,355,826.74	1,539,800.85	15,616,736.66	16,531,339.33	15,851,538.35	.00	17,892,620.42
4040300000 Furnizori de imobilizari	.00	18,636,865.51	16,888,614.65	92,024,754.85	143,213,889.03	143,213,889.03	.00	102,867,846.76
4040100000 Furnizori de tractate si instrumente financiare	.00	16,635,855.51	15,686,514.66	32,024,754.88	148,213,888.80	148,213,888.80	.00	192,897,346.75
4080000000 Furnizori - Relatii necesare	.00	53,622,890.50	32,355,144.57	95,488,301.80	174,577,396.71	174,577,396.71	.00	226,548,357.36
4080100000 Furnizori - Solduri necesare intern	.00	48,082,955.76	29,557,945.76	37,250,506.91	145,090,749.54	145,090,749.54	.00	190,833,387.87
4080200000 Furnizori - Relatii necesare extern	.00	4,940,000.74	3,317,199.61	2,139,844.89	25,551,608.87	25,551,608.87	.00	28,892,889.49
4090000000 Furnizori externi	228,894.52	.00	80,390.32	34,261.33	419,459.77	649,164.29	89,714.87	552,489.42
4310300000 Furnizori de servicii	168,667.57	.00	64,793.56	84,991.03	424,341.45	510,696.82	84,142.33	610,666.82
4081100000 Furn. de serv. intern	107,432.85	.00	64,793.56	84,991.03	427,375.19	510,696.82	84,142.33	610,666.82
4091200000 Furn. de serv. extern	2,434.74	.00	.00	2,434.74	.00	.00	.00	.00
4092000000 Furn. de serv. extern	59,235.85	.00	7,596.32	11,069.73	11,069.73	48,757.72	39,772.80	5,984.32
4092100000 Furn. de serv. extern	59,235.85	.00	7,596.32	11,069.73	11,069.73	48,757.72	39,772.80	5,984.32
4099000000 Furn. de serv. extern	.00	.00	5,699.36	.00	5,699.36	.00	3,866.05	.00
4110300000 Clienti	180,851,768.73	.00	88,035,085.33	12,368,829.80	612,433,093.67	710,151,216.51	92,196,235.29	710,151,216.51
4111000000 Clienti	177,859,069.79	.00	88,039,085.95	12,247,229.82	608,019,002.29	703,819,032.29	70,650,246.32	703,819,032.29
4111100000 Clienti externi	175,159,741.16	.00	86,210,641.53	10,392,740.00	603,121,180.22	703,819,032.29	651,307,251.44	703,819,032.29
4111200000 Clienti externi	2,719,328.60	.00	1,828,443.72	1,964,488.82	28,898,321.23	28,898,321.23	1,878,656.38	28,898,321.23
4180000000 Clienti - Servicii de transport	11,892,899.34	.00	.00	118,296.98	3,065,486.85	15,592,189.22	1,532,189.22	15,592,189.22
4180100000 Clienti - Servicii de transport	31,209,573.85	.00	31,263,612.86	32,029.11	2,466,165.66	33,016,710.54	3,352,595.50	33,016,710.54
4180200000 Clienti - Servicii de transport	28,803,347.28	.00	28,458,139.89	576.32	67,912.49	28,795,484.82	28,795,484.82	28,795,484.82
4180300000 Clienti - Servicii de transport	2,405,226.57	.00	1,739,473.17	\$1,459.10	2,474,072.15	4,860,268.72	2,084,835.55	1,739,473.17
4180400000 Clienti - Servicii de transport	.00	3,447.30	20,544.04	37,032.68	51,393.34	51,393.34	51,393.34	51,393.34
4190100000 Stendi creditelor intern	.00	3,447.30	20,544.04	37,032.68	51,393.34	51,393.34	51,393.34	51,393.34
4190200000 Stendi creditelor extern	.00	3,447.30	20,544.04	37,032.68	51,393.34	51,393.34	51,393.34	51,393.34





	Solduri initiale-debit		Solduri initiale-credit		Runda perioada curenta-debit		Runda perioada curenta-credit		Total suma-debit		Total suma-credit	
4370000000												
Ajutor de stat												
4371000000												
Contributia unitatii la fondul de pensii												
4372000000												
Contributia unitatii la fondul de pensii												
4373000000												
Contributia unitatii la fondul de pensii												
4380000000												
Alte creante sociale												
4392000000												
Alte creante sociale												
4410000000												
Impozitul pe profit												
4412000000												
Impozitul pe profit												
4412000000												
Impozitul pe profit												
4412000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												
4420000000												
Impozitul pe profit												





	Socuri initiale-debit		Socuri initiale-credit		Razaie perioada curenta-debit		Razaie perioada curenta-credit		Total raziie-debit		Total raziie-credit		Total suma-debit		Total suma-credit	
4E2Z121000	0.00	241,729.33	250,702.00	62,216.61	4,202,936.95	6,288,285.25	5,881,076.57	10,280,236.25	4,302,588.56	5,510,079.38	0.00	0.00	9,812,667.94	9,812,667.94	0.00	1,237,154.33
4E2D122000	0.00	4,707,873.99	233,012.85	258,150.02	10,250,285.25	8,321,540.73	7,785,019.55	9,040,288.55	10,250,285.25	9,040,288.55	0.00	0.00	19,290,573.78	19,290,573.78	0.00	319,854.78
4710000000	122,171.98	0.00	1,210,153.43	656,985.75	8,328,892.87	7,600,050.43	7,600,050.43	9,257,035.86	8,328,892.87	7,600,050.43	0.00	0.00	15,857,946.29	15,857,946.29	0.00	192,819.57
4715000000	3,772.18	0.00	0.00	779.80	6,741.04	8,038.65	8,038.65	10,454.52	6,741.04	8,038.65	0.00	0.00	14,733.17	14,733.17	0.00	2,420.07
4719000000	718,458.80	0.00	1,210,138.00	836,295.95	8,321,540.73	7,785,019.55	7,785,019.55	9,040,288.55	8,321,540.73	7,785,019.55	0.00	0.00	16,061,828.10	16,061,828.10	0.00	319,854.78
4720000000	0.00	173,858.97	2,088.22	160,885.19	35,475.59	115,163.18	115,163.18	36,470.39	35,475.59	115,163.18	0.00	0.00	71,645.77	71,645.77	0.00	192,819.57
4730000000	8,282,164.50	0.00	824,856.06	4,352,910.26	48,491,804.57	49,851,341.00	49,851,341.00	57,725,793.17	48,491,804.57	49,851,341.00	0.00	0.00	106,247,137.67	106,247,137.67	0.00	7,852,428.17
4739000000	7,534,248.47	0.00	687,493.42	687,493.42	1,275.76	1,975.78	1,975.78	7,536,224.23	1,275.76	1,975.78	0.00	0.00	9,512,499.01	9,512,499.01	0.00	1,575.76
4740000000	0.00	0.00	687,493.42	687,493.42	8,513,759.71	8,513,759.71	8,513,759.71	9,199,253.13	8,513,759.71	8,513,759.71	0.00	0.00	17,713,012.84	17,713,012.84	0.00	7,594,046.07
4749000000	0.00	0.00	687,493.42	687,493.42	8,513,759.71	8,513,759.71	8,513,759.71	9,199,253.13	8,513,759.71	8,513,759.71	0.00	0.00	17,713,012.84	17,713,012.84	0.00	7,594,046.07
4750000000	727,516.09	0.00	237,502.64	3,875,416.54	46,546,487.20	41,319,207.93	41,319,207.93	47,191,710.57	46,546,487.20	41,319,207.93	0.00	0.00	87,908,418.50	87,908,418.50	0.00	327,576.70
4759000000	0.00	1,506,931,104.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4760000000	0.00	1,505,950,888.52	20,395,591.86	6,052,658.91	182,612,579.07	10,576,714.92	10,576,714.92	192,707,271.46	182,612,579.07	1,517,049,148.15	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4769000000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4770000000	0.00	1,505,950,888.52	20,395,591.86	6,052,658.91	182,612,579.07	10,576,714.92	10,576,714.92	192,707,271.46	182,612,579.07	1,517,049,148.15	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83	193,249,759.34	182,652,486.51	1,517,528,377.24	0.00	0.00	1,700,200,041.68	1,700,200,041.68	0.00	1,234,366,240.33
4775101000	0.00	1,506,931,064.41	20,411,027.73	8,087,168.84	182,652,486.51	10,597,272.83	10,597,272.83									







	Solduri initiale-debit	Solduri initiale-credit	Ruajle periodice curenta-debit	Ruajle periodice curenta-credit	Total ruajle-debit	Total ruajle-credit	Total suma-curenta	Soldi-debit	Soldi-credit
5020000000	.00	.00	156,892.11	188,322.11	2,089,978.95	2,089,978.95	2,089,978.95	.00	.00
5030000000	.00	.00	1,200,085.55	1,220,085.55	2,999,372.51	2,999,372.51	2,999,372.51	.00	.00
5040000000	.00	.00	487,692.00	487,692.00	523,482.31	523,482.31	923,432.31	.00	.00
5050000000	.00	.00	487,692.00	487,692.00	923,482.31	923,482.31	323,432.31	.00	.00
5060000000	.00	.00	17,694,434.47	17,694,434.47	127,913,338.64	127,913,338.64	127,913,338.64	.00	.00
5070000000	.00	.00	598,274.75	666,274.75	3,778,094.91	3,778,094.91	3,778,094.91	.00	.00
5080000000	.00	.00	19,329,693.85	19,328,689.83	118,064,826.88	118,064,826.88	118,064,826.88	.00	.00
5090000000	.00	.00	1,767,866.92	1,767,866.92	6,062,765.88	6,062,765.88	6,092,765.88	.00	.00
5100000000	.00	.00	1,692.97	1,692.97	9,632.16	9,632.16	9,632.16	.00	.00
5110000000	.00	.00	63,913.05	63,913.05	879,634.81	879,634.81	878,634.81	.00	.00
5120000000	.00	.00	12,588.73	12,588.73	97,763.43	97,763.43	97,763.43	.00	.00
5130000000	.00	.00	51,248.40	50,243.40	603,994.36	603,994.36	608,964.36	.00	.00
5140000000	.00	.00	42,788.10	42,788.10	484,538.72	484,538.72	484,538.72	.00	.00
5150000000	.00	.00	7,467.27	7,467.27	119,445.94	119,445.94	119,445.94	.00	.00
5160000000	.00	.00	1,080.92	1,080.92	89,861.73	89,861.73	89,861.73	.00	.00
5170000000	.00	.00	60.20	63.20	2,693.99	2,693.99	2,693.99	.00	.00
5180000000	.00	.00	430.92	489.92	6,709.97	6,709.97	6,709.97	.00	.00
5190000000	.00	.00	11,994,477.29	11,654,477.29	112,444,292.00	112,444,292.00	112,444,292.00	.00	.00
5200000000	.00	.00	10,638,045.34	10,636,045.34	105,488,560.69	105,488,560.69	109,488,950.93	.00	.00
5210000000	.00	.00	2,231,007.76	2,231,007.76	20,658,462.44	20,658,462.44	20,658,462.44	.00	.00
5220000000	.00	.00	2,049,902.83	2,049,902.83	20,073,735.64	20,073,735.64	20,073,735.64	.00	.00
5230000000	.00	.00	294,064.75	294,064.75	447,962.43	447,962.43	447,962.43	.00	.00
5240000000	.00	.00						.00	.00

Cont	Descriere	Saldul inițial - credit	Saldul inițial - debit	Ruaja perioadei curente - credit	Ruaja perioadei curente - debit	Total ruaja - credit	Total ruaja - debit	Total suma - credit	Total suma - debit	Sold - credit	Sold - debit
6710240000	Cheltuieli în vederea SCPL	.00	.00	6,060,070.00	68,300,900.19	68,300,900.19	68,300,900.19	68,300,900.19	.00	.00	.00
6710250000	Alte reparatii	.00	.00	919,451.99	2,955,341.31	2,955,341.31	2,955,341.31	2,955,341.31	.00	.00	.00
6710310000	Alte reparatii - echipament	.00	.00	28,191.95	25,191.95	25,191.95	25,191.95	25,191.95	.00	.00	.00
6710320000	Alte reparatii - mobilier	.00	.00	289,703.03	289,706.53	1,710,892.63	1,710,892.63	1,710,892.63	.00	.00	.00
6710330000	Alte reparatii - utilitatii	.00	.00	495,883.73	495,833.73	921,640.55	921,640.55	921,640.55	.00	.00	.00
6710340000	Cheltuieli pentru reparatii m-c	.00	.00	104,552.88	134,652.88	110,885.03	110,885.03	110,885.03	.00	.00	.00
6720000000	Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirie	.00	.00	852,882.89	652,882.89	7,340,720.38	7,340,720.38	7,340,720.38	.00	.00	.00
6720010000	Alte cheltuieli cu redevențe	.00	.00	80.90	90.90	9,451.41	9,451.41	9,451.41	.00	.00	.00
6720020000	Chirie spații	.00	.00	844,903.89	944,903.89	7,229,205.76	7,229,205.76	7,229,205.76	.00	.00	.00
6720030000	Alte cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirie	.00	.00	162,888.02	162,888.02	1,799,517.27	1,799,517.27	1,799,517.27	.00	.00	.00
6720040000	Chirie activitate publică	.00	.00	481,871.80	481,871.80	5,430,585.49	5,430,585.49	5,430,585.49	.00	.00	.00
6720050000	Cheltuieli cu prizele de asigurare	.00	.00	2,925.08	2,925.08	35,100.87	35,100.87	35,100.87	.00	.00	.00
6720060000	Cheltuieli cu programarea contabilității	.00	.00	20,698.98	20,698.98	259,231.07	259,231.07	259,231.07	.00	.00	.00
6720070000	Cheltuieli cu colaboranții	.00	.00	1,291.25	1,291.25	67,840.85	67,840.85	67,840.85	.00	.00	.00
6720080000	Cheltuieli privind comisioanele și cotașia	.00	.00	89,754.00	89,454.00	814,056.00	814,056.00	814,056.00	.00	.00	.00
6720090000	Judiciale	.00	.00	31,134.48	31,134.48	408,260.87	408,260.87	408,260.87	.00	.00	.00
6720100000	Alte comisioane și cotașii	.00	.00	12,632.60	12,632.60	57,734.22	57,734.22	57,734.22	.00	.00	.00
6730000000	Cheltuieli de protocol, rețineri și publicitate	.00	.00	2,807.88	16,501.88	388,525.85	388,525.85	388,525.85	.00	.00	.00
6730010000	Protocol	.00	.00	4,081.57	4,081.57	15,879.41	15,879.41	15,879.41	.00	.00	.00
6730020000	Reclama și publicitate	.00	.00	5,792.62	5,792.62	19,879.41	19,879.41	19,879.41	.00	.00	.00
6730030000	Deductibile	.00	.00	9,874.39	9,874.39	.00	.00	.00	.00	.00	.00
6740000000	Cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	.00	.00	8,974.89	8,974.89	.00	.00	.00	.00	.00	.00

	Solduri initiale-debit	Solduri initiale-credit	Ruaje perioada curenta-debit	Ruaje perioada curenta-credit	Yolaj (nu)aj-debit	Total sume-debit	Total sume-credit	Soldi-debit	Soldi-credit
6240000000	.00	.00	6,862.65	6,862.65	178,547.80	178,547.80	178,547.80	.00	178,547.80
6240400000	.00	.00	6,863.95	6,863.95	178,547.80	178,547.80	178,547.80	.00	178,547.80
6250000000	.00	.00	145,455.82	145,455.82	2,696,149.55	2,696,149.55	2,696,149.55	.00	2,696,149.55
6250100000	.00	.00	.00	.00	6,591.59	6,591.59	6,591.59	.00	6,591.59
6250110000	.00	.00	.00	.00	6,591.59	6,591.59	6,591.59	.00	6,591.59
6260112000	.00	.00	.00	.00	6,591.59	6,591.59	6,591.59	.00	6,591.59
6260200000	.00	.00	148,455.82	148,455.82	2,689,557.97	2,689,557.97	2,689,557.97	.00	2,689,557.97
6260210000	.00	.00	29,842.49	29,842.49	540,247.66	540,247.66	540,247.66	.00	540,247.66
6260216000	.00	.00	28,743.74	28,743.74	863,281.75	863,281.75	863,281.75	.00	863,281.75
6260218000	.00	.00	799.75	799.75	76,966.24	76,966.24	76,966.24	.00	76,966.24
6260220000	.00	.00	116,313.33	116,313.33	1,745,319.98	1,745,319.98	1,745,319.98	.00	1,745,319.98
6260221000	.00	.00	53,824.45	53,824.45	1,141,425.21	1,141,425.21	1,141,425.21	.00	1,141,425.21
6260222000	.00	.00	83,078.88	83,078.88	607,894.77	607,894.77	607,894.77	.00	607,894.77
6260223100	.00	.00	3,211.28	3,211.28	39,219.67	39,219.67	39,219.67	.00	39,219.67
6260223200	.00	.00	59,867.60	59,867.60	588,576.10	588,576.10	588,576.10	.00	588,576.10
6260300000	.00	.00	801,804.61	801,804.61	2,291,745.39	2,291,745.39	2,291,745.39	.00	2,291,745.39
6260300000	.00	.00	7,206.72	7,206.72	204,395.12	204,395.12	204,395.12	.00	204,395.12
6260300000	.00	.00	267,174.85	267,174.85	1,802,202.64	1,802,202.64	1,802,202.64	.00	1,802,202.64
6260300000	.00	.00	27,423.04	27,423.04	276,167.63	276,167.63	276,167.63	.00	276,167.63
6270000000	.00	.00	76,194.92	76,194.92	1,237,511.37	1,237,511.37	1,237,511.37	.00	1,237,511.37
6260000000	.00	.00	14,454,391.03	14,454,391.00	97,555,262.91	97,555,262.91	97,555,262.91	.00	97,555,262.91
6290100001	.00	.00	460,002.81	460,002.81	1,212,900.05	1,212,900.05	1,212,900.05	.00	1,212,900.05
6290100003	.00	.00	72,164.85	72,164.86	148,431.45	148,431.45	148,431.45	.00	148,431.45
6290100000	.00	.00	-	-	-	-	-	.00	-

	Solduri initiale - debit	Solduri initiale - credit	Bugete perioade curente - debit	Bugete perioade curente - credit	Total rulaje - debit	Total rulaje - credit	Total sub-solduri	Soldi - credit
6250130000	.00	.00	533,027.46	933,207.46	1,005,495.55	1,005,495.55	1,005,495.55	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250131000	.00	.00	85,454.11	86,454.11	86,454.11	86,454.11	86,454.11	.00
Cheltuieli financiare								
6250132000	.00	.00	446,663.35	443,553.35	977,334.47	977,334.47	977,334.47	.00
Cheltuieli privind imprumutul								
6250133000	.00	.00	3,450.00	3,450.00	4,262.00	4,262.00	4,262.00	.00
Cheltuieli cu prestari de servicii de teren								
6250134000	.00	.00	1,486,484.82	1,430,434.82	5,629,359.13	5,629,359.13	5,629,359.13	.00
Cheltuieli privind impozitele si taxele								
6250135000	.00	.00	1,430,775.82	1,430,775.82	5,537,338.37	5,537,338.37	5,537,338.37	.00
Cheltuieli privind impozitele si taxele								
6250136000	.00	.00	6,259.00	6,259.00	71,021.05	71,021.05	71,021.05	.00
Cheltuieli privind impozitele si taxele								
6250137000	.00	.00	445,087.15	446,087.15	3,801,379.35	3,801,379.35	3,801,379.35	.00
Cheltuieli privind impozitele si taxele								
6250138000	.00	.00	12,106,546.42	12,106,546.42	88,908,882.40	88,908,882.40	88,908,882.40	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250139000	.00	.00	8,600,561.42	8,600,561.42	58,833,851.72	58,833,851.72	58,833,851.72	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250140000	.00	.00	3,564,899.77	3,564,899.77	27,828,503.17	27,828,503.17	27,828,503.17	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250141000	.00	.00	64,908.83	64,908.83	46,627.51	46,627.51	46,627.51	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250142000	.00	.00	1,136,819.07	1,136,819.07	19,663,542.83	19,663,542.83	19,663,542.83	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250143000	.00	.00	31,219.07	31,219.07	6,006,845.57	6,006,845.57	6,006,845.57	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250144000	.00	.00	1,136,819.07	1,136,819.07	13,823,897.26	13,823,897.26	13,823,897.26	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250145000	.00	.00	798,112.00	798,112.00	9,679,970.00	9,679,970.00	9,679,970.00	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250146000	.00	.00	205,084.50	205,084.50	4,078,539.30	4,078,539.30	4,078,539.30	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250147000	.00	.00	13,412.50	13,412.50	85,398.36	85,398.36	85,398.36	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250148000	.00	.00	72,282,764.92	72,282,764.92	765,551,429.57	765,551,429.57	765,551,429.57	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250149000	.00	.00	3,046,863.00	3,046,863.00	34,440,539.70	34,440,539.70	34,440,539.70	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250150000	.00	.00	3,046,863.00	3,046,863.00	34,440,539.70	34,440,539.70	34,440,539.70	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250151000	.00	.00	6,001,008.50	6,001,008.50	27,285,789.39	27,285,789.39	27,285,789.39	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250152000	.00	.00	1,347,279.00	1,347,279.00	18,720,578.00	18,720,578.00	18,720,578.00	.00
Alte cheltuieli financiare								
6250153000	.00	.00						.00
Alte cheltuieli financiare								







	Solduri initiale-debit	Solduri initiale-credit	Ruaja perioada curenta-debit	Ruaja perioada curenta-credit	Total rulaje-credit	Total rulaje-debit	Total suma-credit	Sold-debit
7040180335	00	00	77.584.282,54	77.584.222,64	859.487,81,88	859.487,81,88	859.491.184,88	00
Veni din trafice locale								
7040181000	00	00	8.743.878,08	9.748.875,68	124.837.288,52	124.837.288,52	124.837.288,52	00
Veni din trafice locale-Regia								
7040182000	00	00	67.882.389,46	67.882.389,46	734.415.189,95	734.415.189,95	734.415.189,95	00
Veni din trafice locale-Infrastructura								
7040183000	00	00	00	00	142.588,83	142.588,83	142.588,83	00
Veni din trafice locale-Altele								
7040200000	00	00	72.145,00	72.146,00	288.188,16	288.188,16	288.188,16	00
Veniuri din trafice internationale								
7040210000	00	00	5.358.510,58	5.388.510,58	31.650.883,60	31.650.883,60	31.650.883,60	00
Veniuri din trafice internationale de calatori								
7040220000	00	00	2.904.749,93	2.904.749,93	10.188.211,59	10.188.211,59	10.188.211,59	00
Veniuri din trafice internationale turistice								
7040230000	00	00	00	00	8.926,87	8.926,87	8.926,87	00
Veniuri din trafice internationale de servicii								
7040240000	00	00	8.093,44	8.333,44	8.093,44	8.093,44	8.093,44	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7040250000	00	00	1.235.789,21	1.235.789,21	4.311.800,39	4.311.800,39	4.311.800,39	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7040261000	00	00	548.003,87	548.003,87	548.003,87	548.003,87	548.003,87	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7040262000	00	00	685.484,64	685.484,64	3.385.790,63	3.385.790,63	3.385.790,63	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7040263000	00	00	00	00	380.009,09	380.009,09	380.009,09	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7040270000	00	00	1.238.228,03	1.238.228,03	17.055.910,81	17.055.910,81	17.055.910,81	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7040300000	00	00	3.587,15	2.587,15	128.473,80	128.473,80	128.473,80	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7040400000	00	00	154.516,62	134.516,62	370.587,29	370.587,29	370.587,29	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7040500000	00	00	189.391,12	189.391,12	1.200.740,49	1.200.740,49	1.200.740,49	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7060000000	00	00	55.939,93	55.939,93	1.550.454,88	1.550.454,88	1.550.454,88	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7060000000	00	00	382.875,71	382.875,71	6.382.132,02	6.382.132,02	6.382.132,02	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7060100000	00	00	17.830,82	17.830,82	266.723,30	266.723,30	266.723,30	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7060200000	00	00	383.100,77	382.103,77	5.080.008,64	5.080.008,64	5.080.008,64	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7060300000	00	00	2.886,12	2.886,12	25.572,08	25.572,08	25.572,08	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7070000000	00	00	113.898,95	113.898,95	1.545.687,69	1.545.687,69	1.545.687,69	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								
7070200000	00	00	00	00	00	00	00	00
Veniuri din trafice internationale de servicii turistice								



	Soldul initial-debit	Soldul initial-credit	Ruajul periodic curent-debit	Ruajul periodic curent-credit	Total ruijle-debit	Total ruijle-credit	Soldul final	Soldul credit
7535000000								
Venituri din daungi produse sau acuzate								
7535000000	.00	1,029.00	1,329.00	55,784.18	55,784.18	55,784.18	.00	.00
7535400000	Venituri din sume guvernamentale, datorita de catre bugetul de stat, altele decat impozite si taxe (incluzand si impozitul pe profit)	.00	.00	1,900.00	1,900.00	1,900.00	.00	.00
7560000000	Alte venituri din exploatare	.00	381,787.87	4,673,197.30	4,673,197.30	4,673,197.30	.00	.00
7560000000	Venituri din diferenta curs valutar	.00	62,420.05	474,633.35	474,633.35	474,633.35	.00	.00
7650000000	Diferenta de evaluare a activelor	.00	62,420.05	474,633.35	474,633.35	474,633.35	.00	.00
7650000000	Venituri din doborzari	.00	301.81	5,874.48	5,874.48	5,874.48	.00	.00
7660000000	Venituri din doborzari si alte	.00	301.81	5,855.15	5,855.15	5,855.15	.00	.00
7660000000	Venituri din doborzari-depozite	.00	.00	19.32	19.32	19.32	.00	.00
7670000000	Venituri din doborzari-capital	.00	470.45	3,889.27	3,889.27	3,889.27	.00	.00
7800000000	Venituri din proviziuni si ajutoare si deprecieri din activul de exploatare	.00	35,383,972.85	80,807,916.25	80,807,916.25	80,807,916.25	.00	.00
7812000000	Venituri din proviziuni	.00	25,593,043.39	60,394,328.11	60,394,328.11	60,394,328.11	.00	.00
7812000000	Venituri din ajutoare si invest. imob. evaluate la cost	.00	1,822,733.39	1,642,660.89	1,642,660.89	1,642,660.89	.00	.00
7914000000	Venituri din ajutoare si deprecieri din activul de exploatare	.00	1,081,718.85	19,872,845.78	19,872,845.78	19,872,845.78	.00	.00
7920000000	Venituri din impozite si profit amânat	.00	28,157,504.00	28,157,504.00	28,157,504.00	28,157,504.00	.00	.00
Total CLASA 7:			244,989,382.90	2,279,181,922.59	2,279,181,922.59	2,279,181,922.59	.00	.00
8100000000	Angajamente economice	10,441.52	.00	24,528.28	.00	34,970.70	.00	.00
8011000000	Costul si garantii acordate	13,327.95	.00	21,129.28	.00	34,457.23	.00	.00
8015000000	Alte angajamente economice	419.75	.00	.00	.00	419.75	.00	.00
8020000000	Angajamente primite	2,451,244.92	505,733.23	6,760,283.83	3,102,581.24	5,212,508.25	3,108,887.24	6,135,427.31
8021000000	Costul si garantii primite	2,451,714.92	505,733.23	6,760,283.83	8,106,561.24	8,212,008.25	3,102,581.24	6,135,427.31
8025000000	Alte costuri in alienarea pierduta	48,442,981.04	3,399,327.41	34,283,181.69	29,400,291.57	92,826,103.53	26,400,251.67	67,425,851.86
8021000000	Impozitari acordate primite cu driti sau 7, baza major contracte similare	4,374,714.92	.00	63,353.84	.00	1,440,065.76	.00	1,440,065.76
8030000000	Varietati primite spre prelucrare sau reparare	302,182.00	.00	.00	.00	302,182.00	.00	302,182.00
8030000000	Varietati primite in pastreaza sau productie							

	Solduri initiale-debit	Solduri initiale-credit	Regula perioada curenta-debit	Regula perioada curenta-credit	Total rulele-debit	Total rulele-credit	Total suma-debit	Total suma-credit	Sold-debit	Sold-credit
3033000000			Valori min. primite in padurile sau curstaje							
	4,181,263.82	.00	1,343,893.05	1,324,393.84	18,663,454.32	18,076,676.52	22,841,717.84	18,006,070.52	4,835,647.32	.00
3033300000			Restanta							
	982,002.71	.00	771,214.39	811,251.17	11,077,179.83	10,260,155.85	12,339,173.84	10,090,155.88	1,049,017.81	.00
3033400000			Alte valori							
	8,219,250.81	.00	558,646.87	613,712.77	7,593,283.20	7,316,333.63	13,892,543.93	7,016,520.69	3,786,023.21	.00
3034000000			Debitori scizi din activul comercial in continuare							
	20,439.05	.00	.00	.00	814.01	.30	21,253.06	.00	2,184.89	.00
3034600000			Execuzii de natura altele de platit la termen							
	33,122,884.17	.00	368,051.21	398,792.47	2,823,454.52	4,347,353.95	28,046,310.63	4,347,353.95	32,698,964.64	.00
3035000000			Reservari, afectii de gestiune din activul comercial							
	5,765,983.76	.00	1,344,634.81	1,885,972.59	5,257,834.18	3,638,855.87	11,023,837.94	3,438,855.87	7,584,982.07	.00
3038000000			Bunuri primite in administrare-compozitie si de chirie							
	3,009,044.99	.00	84,824.69	.00	78,826.25	5,102.90	3,087,871.24	6,132.90	3,081,738.34	.00
3038100000			Terenuri							
	5,000,666.33	.00	.50	.00	.50	.30	3,000,867.40	.60	3,000,867.10	.00
3038600000			Alte valori in activul biologic							
	8,379.39	.00	54,824.19	.00	79,627.75	6,102.80	87,005.84	6,132.60	80,873.24	.00
3038660000			Dozari juridice							
	8,379.39	.00	.00	.00	.00	6,102.80	8,379.39	6,132.60	2,246.79	.00
3039000000			Debitori diverse S.C.							
	.00	.33	34,824.19	.00	79,627.75	.00	78,827.76	.30	79,627.75	.00
3039000000			Alte valori in activul biologic							
	666,538.80	.00	1,058.95	1,098.80	9,365,066.87	8,124,122.63	8,032,544.87	3,301,502.53	2,460,942.04	.00
3039900000			Alte valori in activul biologic							
	666,538.80	.00	1,058.95	1,098.80	9,365,066.87	8,124,122.63	8,032,544.87	3,301,502.53	2,460,942.04	.00
3053931000			Contracte de servicii servite							
	120.80	.00	433.80	268.85	5,278.06	3,230.09	5,402.66	5,236.06	266.60	.00
3053932000			Contracte de servicii servite							
	1,840.65	.00	823.25	811.75	13,415.73	18,957.05	23,277.33	18,667.96	789.40	.00
3053933000			Contracte de servicii servite							
	.00	.00	.00	.00	183.70	193.70	183.70	183.70	.00	.00
3053934000			Contracte de servicii servite							
	.00	.00	.00	17.00	1,236.33	1,298.20	1,236.33	1,298.20	.00	.00
3053935000			Alte valori in activul biologic-Creiere juridice							
	657,873.95	.00	.00	.00	5,869,781.11	3,573,117.32	6,307,367.98	5,576,117.52	2,434,249.24	.00
3053936000			Debitori din procese valabile la continut							
	27,501.40	.00	.00	.00	.00	1,878.80	27,501.40	1,878.80	25,622.60	.00
3070000000			Alte contingente							
	4,034,391.92	.00	17,896,693.52	.00	39,415,745.80	.00	49,500,059.72	.00	48,600,059.72	.00
3080000000			Debitori contingente							
	6,845,250.00	.00	2,568,636.00	.00	2,959,370.00	.00	9,907,520.00	.00	9,907,520.00	.00
	61,928,370.00	.00	24,050,492.25	3,391,422.64	83,939,911.20	32,008,872.81	145,477,321.20	32,008,872.81	112,970,448.39	.00
<b>Total CLASA 1-7:</b>										
	8,705,729,068.36	8,705,729,889.36	6,016,319,204.35	6,016,319,204.35	44,878,731,922.92	44,878,731,922.92	53,384,441,192.28	53,384,441,192.28	6,883,677,425.09	3,383,877,429.09
<b>Total general:</b>										
	9,577,668,179.38	9,705,729,889.36	6,040,969,696.61	6,040,969,696.61	44,746,466,364.17	44,746,466,364.17	53,529,918,673.48	53,416,949,065.09	6,995,847,847.45	9,863,877,429.09

SNTFC CER Calatori SA  
 Departamentul Contabilitate si Finante  
 2018.12.21  
 [Signatures and Initials]