

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

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

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

HOTĂRÂREA
Nr. 18
28 August 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 28 August 2019, emite următoarea hotărâre:

Art. 1 În temeiul prevederilor art. 111 alin. (2) lit. (a) și art. 163 alin. (3) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 19 alin. (1) (iii), lit. (b) din Actul constitutiv al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” – S.A., aprobă Situațiile financiare anuale IFRS consolidate ale Grupului CFR Călători cu filiala SCRL Brașov întocmite, conform O.M.F.P. nr. 2844/2016, precum și conform O.M.F.P. nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2018, situații care cuprind: Situația consolidată IFRS a poziției financiare, Situația consolidată IFRS a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația consolidată IFRS a fluxurilor de trezorerie, Situația consolidată IFRS a modificărilor în capitalurile proprii și notele consolidate IFRS, în baza Raportului consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2018 și a opiniei auditorului independent BDO Audit SRL asupra situațiilor financiare anuale IFRS consolidate aferente exercițiului financiar încheiat la data de 31.12.2018.

Sirbu Gabriela

Simion Mihaela

DECLARATIE
in conformitate cu prevederile art. 31 din Legea contabilitatii nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale consolidate 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.021/319.03.57

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

ADMINISTRATORUL isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate la 31/12/ 2018 si confirma ca :

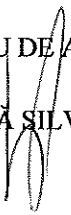
a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare anuale consolidate 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.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

POPEANGĂ SILVIA



SITUATII FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Exercitiul financiar 2018

Tip situație financiară : BC

DATE DE IDENTIFICARE SOCIETATE - MAMA

☒ Societăți comerciale (Mari Contribuabili) care depun Situatii financiare consolidate la Bucuresti (se bifeaza daca este cazul)

Entitatea S.N.T.F.C. CFR CALATORI S.A.

Adresa

Judet	Sector	Localitate
Bucuresti	Sector 1	Bucuresti
Strada	Nr.	Bloc
Dinicu Golescu	38	
Scara	Ap.	Telefon
		021 3190357

Număr din registrul comertului	J40 9764 1998	Cod unic de inregistrare	1	1	0	5	4	5	4	5
--------------------------------	---------------	--------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

Activitatea preponderentă (cod si denumire clasa CAEN)

4910 Transporturi interurbane de călători pe calea ferată

Indicatori :

Capitaluri proprii consolidate 1.056.454.662

Profitul consolidat / Pierdere consolidată -81.537.223

DATE DE IDENTIFICARE - ENTITATI CARE SUNT CUPRINSE IN SITUATIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Nr. cr.	Statul/ Codul fiscal (RO)/ Denumirea / Adresa entitatii
1	RO-Romania CFR SCRL BRASOV S.A. - in insolventa Judetul Brasov Localitatea Brasov, str, Fundatura Harmanului nr.2

ADMINISTRATOR,

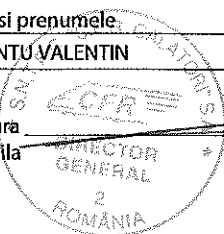
INTOCMIT,

Numele si prenumele:

DOROBANTU VALENTIN

Numele si prenumele

CIURTIN LIVIA

Semnătura
si stampila

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

AUDITOR,

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

BDO Audit SRL

Nr.de inregistrare in Registrul CAFR

18/2.08.2001

Cod fiscal

6546223

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
31 DECEMBRIE 2018**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE
FINANCIARĂ**

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2018**

CUPRINS	Page
Situația consolidată a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global	1
Situația consolidată a poziției financiare	2 - 3
Situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii	4 - 5
Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie	6 - 7
Note explicative la situațiile financiare consolidate	8 - 88

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

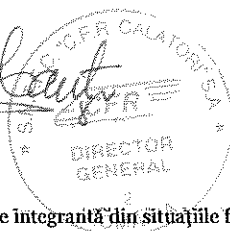
(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017 (*)</u>
Venituri	17	910.905.935	885.194.878
Cheltuieli privind mărfurile		(871.926)	(870.248)
Cheltuieli de exploatare	18	(2.231.105.792)	(2.182.946.106)
Pierdere netă din deprecierea activelor financiare	7	(20.126.772)	(2.711.448)
Alte venituri operationale	19	<u>1.259.301.089</u>	<u>1.296.917.597</u>
Profit operațional		(81.899.167)	(4.415.327)
Venituri financiare		484.525	549.180
Cheltuieli financiare		<u>(11.025.151)</u>	<u>(4.587.211)</u>
Pierdere neta financiara	20	(10.540.626)	(4.038.031)
Pierdere înainte de impozitare		(92.439.793)	(8.453.358)
Venit/Cheltuiala cu impozitul pe profit curent si amanat	21	10.902.570	(1.563.076)
Pierdere neta a perioadei curente		(81.537.223)	(10.016.434)
Alte elemente ale rezultatului global			
<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	14	(25.909.192)	(5.521.072)
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	22	<u>4.145.471</u>	<u>864.286</u>
Total alte elemente ale rezultatului global		(21.763.721)	(4.656.786)
Total rezultat global al exercitiului financiar		(103.300.944)	(14.673.220)

(*) Modificat, a se vedea nota 3.2. „corectia erorilor contabile”

- Situația consolidată a profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integranta a acestor situatii financiare consolidate.
- Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 80 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 19.08.2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Valentin Dorobanțu



Intocmit,
Director Financiar Contabil,
Livia Ciurtin

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

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

	Nota	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017 (*)	1 ianuarie 2017 (*)
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizări corporale	4	3.047.247.999	3.256.489.616	3.484.541.140
Investiții imobiliare	5	10.453.899	5.595.047	11.862.261
Imobilizări necorporale	6	1.751.658	662.169	2.569.530
Investiții financiare		6.249	6.249	6.249
Creanțe pe termen lung	7	<u>7.453</u>	<u>62.264</u>	<u>80.933</u>
Total active imobilizate		3.059.467.258	3.262.815.345	3.499.060.113
Active circulante				
Stocuri	8	68.255.186	65.685.685	45.254.238
Servicii în curs de execuție		3.409.557	1.526.494	1.275.879
Creanțe comerciale și alte active circulante	7	111.000.844	230.520.763	59.594.410
Numerar și echivalente de numerar	9	<u>58.446.404</u>	<u>48.865.032</u>	<u>67.178.083</u>
Total active circulante		241.111.991	346.597.974	173.302.610
TOTAL ACTIVE		3.300.579.249	3.609.413.319	3.672.362.723
CAPITALURI PROPRII SI DATORII				
Capitaluri proprii				
Capital social	10	2.569.822.551	2.569.719.009	2.568.854.543
Rezerva legală		27.672.498	27.672.498	27.672.498
Alte rezerve		(24.015.051)	(2.251.329)	3.302.286
Rezultat reportat		<u>(1.517.025.336)</u>	<u>(1.431.782.317)</u>	<u>(1.422.662.709)</u>
Total capitaluri proprii		1.056.454.662	1.163.357.861	1.177.166.618
Datorii pe termen lung				
Alte obligații pe termen lung	11	131.538.308	116.200.346	139.641.651
Datorii privind impozitul amanat	23	34.859.804	50.613.711	49.914.921
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	14	53.661.135	33.063.902	30.659.607
Provizioane pe termen lung	13	4.033.824		
Venituri în avans pe termen lung	15	<u>1.163.633.514</u>	<u>1.334.100.694</u>	<u>1.506.887.144</u>
Total datorii pe termen lung		1.387.726.585	1.533.978.653	1.727.103.323
Datorii curente				
Împrumuturi pe termen scurt	12	320.302.688	315.376.415	110.754.481
Datorii comerciale și alte obligații curente	11	312.727.502	320.654.857	330.483.662
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	14	10.437.811	3.093.914	96.425
Provizioane pe termen scurt	13	41.484.339	99.938.578	154.185.987

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

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

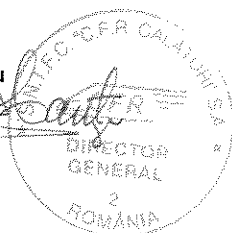
	Nota	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017 (*)	1 ianuarie 2017 (*)
Venituri în avans pe termen scurt	15	171.445.662	173.013.042	172.572.231
Total datorii curente		856.398.002	912.076.806	768.092.786
TOTAL DATORII		2.244.124.587	2.446.055.459	2.495.196.109
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		3.300.579.249	3.609.413.319	3.672.362.723

(*) Modificat, a se vedea nota 3.2. „corectia erorilor contabile”

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

Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 88 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 19.08.2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Valentin Dorobanțu



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Livia Ciurțin

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

	<u>Capital social</u> <u>(Nota 10)</u>	<u>Rezerva legala</u>	<u>Componenta</u> <u>plan beneficii</u> <u>angajati</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultat</u> <u>reportat</u>	<u>Total</u> <u>capitaluri</u> <u>proprii</u>
Sold la 31 decembrie 2016	2.568.854.543	27.672.498	2.777.588	1.290.928	(1.460.026.422)	1.140.569.135
Corectii erori contabile aferente anilor precedenti (Nota 3.2)			<u>(766.231)</u>		<u>37.363.710</u>	<u>36.597.479</u>
Sold la 1 ianuarie 2017 retratat	2.568.854.543	27.672.498	2.011.357	1.290.928	(1.422.662.712)	1.177.166.614
Pierdere exercitiului financiar curent	-	-	-	-	(10.016.434)	(10.016.434)
Pierderi actuale din modificarea valorii actualizate a obligatiei privind beneficiile determinate pentru angajati, nete de impozitul amanat	=	=	<u>(4.656.786)</u>	=	=	<u>(4.656.786)</u>
Total rezultatul global al perioadei	-	-	<u>(4.656.786)</u>	-	<u>(10.016.434)</u>	<u>(14.673.220)</u>
Tranzactii cu actionarii Societatii						
Investitii nedecontate 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 precedenti	=	=	=	<u>(896.829)</u>	<u>896.829</u>	=
Total tranzactii cu actionarii	864.466	-	-	(896.829)	896.829	864.466
Sold la 31 decembrie 2017	2.569.719.009	27.672.498	(2.645.429)	394.099	(1.431.782.317)	1.163.357.860

Notele de la 1 la 26 fac parte integrantă din situațiile financiare consolidate IFRS.
4 din 88

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

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

	Capital social (Nota 10)	Rezerva legală	Componenta plan beneficii angajați	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Modificări din adoptarea IFRS 9 (Nota 2.3)						
Sold la 1 ianuarie 2018 retratat	2.569.719.009	27.672.498	(2.645.429)	394.099	(1.435.488.113)	1.159.652.064
Pierdere exercitiului financiar curent					3.705.796	3.705.796
Pierderi actuale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amnat			(21.763.721)	(81.537.223)		(81.537.223)
Total rezultat global al perioadei			(21.763.721)		(81.537.223)	(103.300.944)
Subscriere aport terenuri Timisoara si Galati	103.542					103.542
Total tranzactii cu actionarii	103.542					103.542
Sold la 31 decembrie 2018	2.569.822.551	27.672.498	(24.409.150)	394.099	(1.517.025.336)	1.056.454.662

Situațiile financiare consolidate au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 19.08.2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Valentin Dorobanțu

Valentin Dorobanțu



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Livia Ciurcu

Livia Ciurcu

Notele de la 1 la 26 fac parte integrantă din situațiile financiare consolidate IFRS.
5 din 88

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	Nota	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017 (*)
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Profitul net al exercitiului		(81.537.223)	(10.016.434)
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	4,6	349.809.570	353.930.652
Ajustarea valorii investițiilor imobilizate – net	5	924.183	293.999
Ajustarea netă privind activele financiare – IFRS 9	7c	20.126.772	2.711.448
Ajustări privind deprecierea stocurilor - net	8c, 18	(650.840)	(1.713.144)
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	13	(18.133.423)	2.978.926
Ajustări privind planurile de beneficii determinate pentru angajați – net	14	2.425.107	1.214.330
(Câștig)/Pierdere din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	18; 19	1.469.710	(60.753)
Venituri din subvenții aferente imobilizărilor corporale	19	(172.100.093)	(172.362.102)
Venituri din subvenții aferente rambursării dobânzilor și ratelor			
Venituri din subvenții pentru diferențe tarif	19	(1.071.738.309)	(1.091.123.809)
Venituri din dobânzi	20	(2.322)	(1.747)
Cheltuieli cu dobânzi bancare	20	8.607.891	3.116.712
Cheltuieli cu dobânda aferentă datoriei nete /activului net privind beneficiile determinate pentru angajați	14	2.088.170	1.177.136
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra creditelor și datorilor		(145.578)	(249.808)
(Venituri)/ Cheltuieli cu impozitul amânat	21, 22	(10.902.570)	1.563.079
Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		(969.758.956)	(908.541.518)
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		95.125.614	(172.943.286)
(Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		(3.889.249)	(19.163.436)
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		(10.518.696)	(69.035.021)
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Dobânzi plătite		(8.626.763)	(2.794.852)
Beneficii plătite angajaților la pensionare	14	(2.481.343)	(2.510.753)
Impozit pe profit plătit			
Trezorerie netă din activități de exploatare		(900.149.393)	(1.174.988.866)

Notele de la 1 la 26 fac parte integrantă din situațiile financiare consolidate IFRS.
6 din 88

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	Nota	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017 (*)
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții			
Plăți în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(167.031.266)	(135.774.366)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale		91.329	91.329
Dobânzi încasate		6.115	2.408
Trezorerie netă din activități de investiții		(166.933.822)	(135.680.629)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
Rambursări în numerar ale sumelor împrumutate		-	-
Încasări din subvenții pentru plata dobânzilor 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			
Trezorerie netă din activități de finanțare		<u>1.071.738.309</u>	<u>1.087.734.500</u>
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		<u>4.655.097</u>	<u>(222.934.995)</u>
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar			
	9	<u>(266.511.389)</u>	<u>(43.576.399)</u>
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar			
	9	<u>(261.856.292)</u>	<u>(266.511.389)</u>

(*) Modificat, a se vedea nota 3.2. „corectia erorilor contabile”

Situațiile financiare consolidate au fost autorizate la data de 19.08.2019 pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 19.08.2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Valentin Dorobanțu



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Livia Ciurtin

1. INFORMAȚII GENERALE

Prezentele situații financiare consolidate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 sunt întocmite pentru Grupul CFR Calatori, alcătuit din Societatea-mama și filiala ei.

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

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

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

Societățile Succesoare sunt prezentate în continuare:

- Compania Națională de Căi Ferate "CFR" SA ("CFR SA"), care are ca principal obiect de activitate administrarea infrastructurii căilor ferate;
- Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - „CFR Marfa” SA („CFR Marfa”), care are ca principal obiect de activitate efectuarea transportului feroviar de marfă;
- 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. RO84BTRLRONCRT00T7338413 deschis la Banca Transilvania, Sucursala Lipscani.

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

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.

Filiala

CFR Calatori detine, in proportie de 100%, o filiala - Societatea Comerciala de Reparații Locomotive „C.F.R. – S.C.R.L. Brașov, la care valoarea participațiilor se ridică la 366.003 lei.

SCRL Brasov s-a infiintat in temeiul art. 1 fin HG 863/2001, fiind înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J08/1079/2001, având CUI RO 14257595. Funcționează efectiv de la date de 26.10.2001, având ca obiect principal de activitate repararea si intretinerea altor echipament de transport (cod CAEN 3317). SC SCRL SA detine 12 sectii, 7 puncte de lucru si 1 atelier de reparatii si intretinere material rulant de tractiune.

SCRL Brasov efectueaza lucrari de intretine la parcul de locomotive ale Societatii-mame, constand in revizii planificate si reparatii accidentale. De asemenea, pentru acoperirea capacitatii de productie disponibile, SCRL incheie contracte pentru intretinere si reparatii cu diversi operatori feroviiari si detinatori de parc de locomotive.

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, desemnând ca administrator judiciar provizoriu pe EOS Insolvency SPRL Brasov.

La termenul din data de 11.06.2019 de la Tribunalul Brasov, in legatura cu derularea procedurii insolventei filialei CFR - SCRL Brasov rezolutia este de amanare a cauzei pana la data de 19.11.2019, in vedere definitivarii tabelului creditorilor precum si a organizarii unei selectii de oferta pentru desemnarea unui expert independent in vederea intocmirii "Testului creditorului privat".

Societatii nu i-a fost ridicat dreptul de administrare. In baza Hotararii AGA nr. 1/24.04.2018 actionarii au desemnat in calitate de administrator special pe dl Coconasu Cristian Dorel. Au fost revocati domnul Ion Tomoiaga (17.04.2017-23.04.2018) si Calin Ion (26.01.2015 - 17.04.2017).

Conducerea

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

Persoanele aflate în conducerea executiva 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: Adrian Zaharia pana la 30.04.2019;
- Director Tractiune: Bogdan Timiş
- 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 pana la data de 29.05.2019
- Director Financiar Contabil: Livia Ciurtin de la 30.05.2019 la data prezentei
- Director Contabilitate: Cristina Măntescu
- Director Achizitii: Carmen Popescu
- Revizor General de Siguranta Circulatiei: Petrișor Nicolae
- Sef Oficiu Juridic: Liliana Gabriela Constantinescu

Directori ai sucursalelor de transport feroviar de călători:

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

Mediul legislativ

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

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

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.

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 consolidate 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 consolidate 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”).

La pregătirea situațiilor financiare consolidate, în cadrul grupului s-au aplicat politicile contabile adoptate de societatea-mama la data tranziției la IFRS, așa cum au fost definite în primul set de situații financiare individuale conform cu IFRS. La 31 decembrie 2016, Societatea-mama CFR Calatori a întocmit primul set de situații financiare individuale conforme cu IFRS, aplicând IFRS 1 - „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară”, cu respectarea prevederilor Ordinului nr 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat.

b. Baza evaluării

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

Alte active și datorii financiare, precum și activele și datoriile ne-financiare sunt prezentate la cost amortizat sau cost istoric.

c. Moneda funcțională și de prezentare

Conducerea Grupului consideră că moneda funcțională, așa cum este definită aceasta de IAS 21 „Efectele variației cursului de schimb valutar”, este leul românesc (RON sau lei). Situațiile financiare consolidate sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, moneda pe care conducerea Grupului a ales-o ca monedă de prezentare.

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Întocmirea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu IFRS impune utilizarea anumitor estimări contabile critice și necesitatea aplicării de raționamente profesionale de către Conducerea Grupului ce afectează aplicarea politicilor contabile precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările și ipotezele asociate acestor judecăți sunt bazate pe experiența istorică precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații.

Estimările și ipotezele ce stau la baza lor sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada în care estimarea este revizuită și perioadele viitoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare.

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

e. Continuitatea activității

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

La 31 decembrie 2018, Grupul înregistrează pierderi reportate de 1.517.025.336 lei (la 31 decembrie 2017: pierderi reportate de 1.431.782.317 lei, la 1 ianuarie 2017: pierderi reportate de 1.422.662.712 lei). Pentru exercitiul financiar curent, Grupul înregistrează o pierdere de 81.537.223 lei (în cursul anului 2017 Grupul a înregistrat o pierdere de 10.016.434 lei, în anul 2016 a înregistrat un profit de 40.504.130 lei), din care pierderea din exploatare este de 81.899.167 lei (la 31 decembrie 2017: o pierdere din exploatare de 4.415.327 lei, la 31 decembrie 2016: un profit din exploatare de 60.334.504 lei).

La 31 decembrie 2018 Grupul înregistrează capitaluri proprii pozitive în suma de 1.056.454.662 lei (capitaluri proprii pozitive de 1.163.357.860 la 31 decembrie 2017, capitaluri proprii pozitive de 1.177.166.614 la 31 decembrie 2016), în principal ca urmare a majorării de capital social.

Totodată, la 31 decembrie 2018, datoriile curente ale Grupului depășeau activele circulante cu suma de 615.286.011 lei (la 31 decembrie 2017: datorie neta de 565.478.832 lei, la 31 decembrie 2016: datorie neta de 594.790.176 lei).

Având în vedere ca 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 Grupului, precum și asupra valorii contabile a activelor și pasivelor Grupului.

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

Conducerea Grupului considera ca, datorită importanței economice, sociale și strategice a activității Grupului, Guvernul României va continua să sprijine Grupul 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).

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

2.2. Bazele consolidării

a) Filiale

Filiile sunt entități aflate sub controlul Societății-mame. Controlul există atunci când Societatea-mama este expusă sau are drepturi asupra rentabilității variabile pe baza participării sale în entitatea în care a investit și are capacitatea de a influența acele venituri prin autoritatea sa asupra entității în care s-a investit. La momentul evaluării controlului sunt luate în calcul și drepturile de vot potențiale sau convertibile care sunt exercitabile la momentul respectiv.

Situațiile financiare ale filialelor sunt incluse în situațiile financiare consolidate din momentul în care începe exercitarea controlului și până în momentul încetării acestuia. Politicile contabile ale filialelor au fost modificate în scopul alinierii acestora cu cele ale Grupului.

La 31 decembrie 2018, CFR Calatori are o singura filiala – Societatea de Reparatii Locomotive „CFR SCRL Brasov” („SCRL Brasov”). Filiala are statut de societate comerciala pe actiuni, in temeiul art.1 din Hotararea Guvernului nr. 863/2001, avand sediul in Brasov, str. Fundatura Harmanului nr.2, jud. Brasov.

SCRL Brasov este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J08/1079/2001, CUI 14257595, capital social de 366.003,5 lei si functioneaza efectiv de la data de 26.10.2001, efectuand lucrari de intretinere si reparatii la parcul de locomotive, detinut de diversi operatori feroviari.

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

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

La termenul din data de 11.06.2019 de la Tribunalul Brasov, in legatura cu derularea procedurii insolventei filialei CFR - SCRL Brasov rezolutia este de amanare a cauzei pana la data de 19.11.2019, in vedere definitivarii tabelului creditorilor precum si a organizarii unei selectii de oferta pentru desemnarea unui expert independent in vederea intocmirii “Testului creditorului privat”.

Societatii nu i-a fost ridicat dreptul de administrare. In baza Hotararii AGA nr. 1/24.04.2018 actionarii au desemnat in calitate de administrator special pe dl Coconasu Cristian Dorel. Au fost revocati domnul Ion Tomoiaga (17.04.2017-23.04.2018) si Calin Ion (26.01.2015 - 17.04.2017).

b) Tranzacții eliminate la consolidare

Decontările și tranzacțiile în interiorul Grupului, ca și profiturile nerealizate rezultate din tranzacții în interiorul Grupului, sunt eliminate în totalitate din situațiile financiare consolidate.

Politicele contabile prezentate în continuare au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în cadrul acestor situații financiare consolidate. Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent de către toate entitățile Grupului.

2.3. Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor

(a) Standarde noi și amendamente adoptate de Grup

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 datoriilor financiare. Versiunea completă a IFRS 9 a fost publicată în iulie 2014. Aceasta înlocuiește părțile din IAS 39 care se referă la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare. IFRS 9 păstrează, dar simplifică modelul de evaluare mixtă și stabilește trei categorii principale de evaluare a activelor financiare: cost amortizat, valoarea justă prin 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 datoriile financiare nu au existat schimbări în clasificare și evaluare, cu excepția recunoașterii efectelor modificărilor riscului de credit al datoriilor 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, Grupul 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 Grupului din clasificarea de creanțe și investiții de capitaluri proprii.

Conform IFRS 9, Grupul 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 Grupului, în urma aplicării inițiale a IFRS 9 este (3.705.796) lei.

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

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 2017, Grupul 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.

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

Exceptând contabilitatea de acoperire a riscurilor, IFRS 9 a fost aplicat utilizând opțiunea de aplicare inițială simplificată. Fiind permis de IFRS 9, Grupul 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>RETRATAT*</u>	<u>IFRS 9</u>	<u>1 ianuarie 2018</u> <u>RETRATAT</u>
Active circulante			
Creante comerciale și alte active circulante	230.520.763	(4.411.662)	226.109.101
Datorii pe termen lung			
Datorii privind impozitul amanat	50.613.711	(705.866)	49.907.845
Impactul net al retratării din adoptare IFRS 9		<u>(3.705.796)</u>	
Capitaluri proprii			
Rezultat reportat	(1.431.782.317)	(3.705.796)	(1.435.488.113)
Total impact retratare din adoptare IFRS 9	-	<u>(3.705.796)</u>	-

* Rezultatul reportat la 31 decembrie 2017 a fost retratat ca urmare a identificării și corectării în anul 2018 a erorilor contabile aferente exercitiilor 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 Grupului 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.

Modificări la IFRS 15 - “Venituri din contracte cu clienții” (emis la 12 aprilie 2016 și în vigoare pentru perioadele care încep la 1 ianuarie 2018 sau după). Modificările clarifică modul cum se identifica “obligatia de prestare” (promisiunea de a transfera un bun sau serviciu la un client) într-un contract; cum se determina dacă o entitate este principal (furnizor al unui serviciu sau bun) sau agent (responsabil cu intermedierea furnizării unui bun sau serviciu); sau cum sa determina daca venitul din acordarea unei licente 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.

Grupul 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, Grupul 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 Grupul 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 Grupul 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 Grupului la data de 1 ianuarie 2018.

Impactul IFRS 15 asupra veniturilor și costurilor din identificarea contractelor în care Grupul acționează în calitate de agent (spre exemplu, refacturarile de utilități către clienții care închiriază spațiile de la Grup) 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 Grupului.

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

IFRIC 22 nu oferă indicații privind definirea elementelor monetare și ne-monetare. O plată sau încasare în avans în general duce la recunoașterea unui activ/unei datorii ne-monetare, însă poate conduce și la recunoașterea unui activ/unei datorii monetare. Entitatea trebuie să aplice raționamentul profesional pentru a determina dacă un element este monetar sau ne-monetar.

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

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

Grupul 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 operationale.

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.

Grupul estimează ca noul standard va afecta în primul rând contabilizarea contractelor de leasing operaționale. În aceasta fază, Grupul nu intenționează să adopte standardul înainte de data de 1 ianuarie 2019, iar la momentul tranziției Grupul 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. Grupul evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

IFRIC 23 „Incertitudinea cu privire la tratamentele aplicate pentru impozitului 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 că autoritățile fiscale vor avea toată informația referitoare la sumele examinate. Dacă o entitate concluzionează că este improbabil ca autoritățile fiscale să accepte un tratament fiscal incert, efectul incertitudinii va fi reflectat la determinarea profitului sau pierderii fiscale, bazei fiscale, pierderilor fiscale reportate, creditelor fiscale reportate sau ratelor de impozit, fie prin cea mai bună estimare a sumei, fie prin estimarea unei valori așteptate, în funcție de metoda folosită de entitate în diminuarea incertitudinii. O entitate va reflecta efectul modificării circumstanțelor (de ex. acțiuni ale autorităților fiscale, schimbări de legislație, prescrierea perioadei supuse inspecției fiscale etc.) asupra estimărilor și raționamentului folosit. Grupul este în curs de evaluare a impactului adoptării acestor modificări asupra situațiilor financiare consolidate 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 distribuiri 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. Grupul 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. Grupul 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 acelor 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. Grupul evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

2.4. Raportarea pe segmente

Grupul 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.

2.5. Conversia în monedă străină

Tranzacții în monedă străină

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

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

<u>Moneda străină</u>	<u>Simbol</u>	<u>Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>		
		<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
Dolar SUA	USD	4,0736	3,8915	4,3033
Euro	EUR	4,6639	4,6597	4,5411

2.6. 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. Grupul a reflectat impactul aplicării IAS 29 în situațiile financiare, ajustând capitalul social (Nota 11 – Capitaluri proprii). În cazul celorlalte elemente nemonetare datând din perioada anterioară anului 2004 și pentru care nu s-a utilizat metoda costului presupus, impactul inflației nu a fost semnificativ (de exemplu, imobilizări complet amortizate sau apropiate de expirarea duratei de viață utilă).

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

2.7. Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

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

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

La data trecerii la IFRS, Societatea-mamă 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.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

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

Duratele estimate pe principalele grupe de imobilizări corporale sunt următoarele:

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

Terenurile și activele în curs de construcție nu sunt amortizate.

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

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

(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.

2.8. Imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale achiziționate de Grup sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare (Nota 6 – Imobilizări necorporale)

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

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

2.9. Deprecierea activelor necorporale și corporale

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

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

2.10. Contabilitatea contractelor de leasing

Contractele de leasing de imobilizări corporale în care Grupul 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.

2.11. Instrumente financiare

a) Politicile contabile aplicate începând cu 1 ianuarie 2018

Active financiare nederivate

(i) Clasificare și evaluare

Începând cu 1 ianuarie 2018, Grupul 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 Grupului 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:

- 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 Grupului evaluate la cost amortizat includ, în principal, creanțele comerciale.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

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 Grupului de a i 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, Grupul 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, Grupul 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 Grupul a transferat substanțial toate riscurile și avantajele proprietății asupra acestora. În cazul în care Grupul nici nu transferă, nici nu reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate, dar continuă să dețină controlul asupra activului transferat, Grupul recunoaște interesul reținut asupra activului, precum și o datorie asociată care reflectă drepturile și obligațiile reținute. În cazul în care Grupul reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate asupra unui activ financiar transferat, Grupul 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 Grup.

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

Grupul 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 Grupului, 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 Grupul 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 depreciere. 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 depreciere. 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

Grupul 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 Grupul nici nu transferă, nici nu reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate, dar transferă controlul asupra activului, Grupul recunoaște interesul reținut asupra activului, precum și o datorie asociată care reflectă drepturile și obligațiile reținute. În cazul în care Grupul reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate asupra unui activ financiar transferat, Grupul 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 Grup.

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

Datorii 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 obligației. 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.

2.12. Stocuri

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

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

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

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.

2.13. Numerar și echivalente de numerar

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

2.14. Capitalul social

Acțiunile sunt clasificate drept acțiuni ordinare. Acțiunile ordinare dau dreptul deținătorilor acestora la dividendele declarate și la un vot pe acțiune în Adunările Generale. Schimbările în capitaluri proprii sunt recunoscute numai după aprobarea în Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea acestora la Registrul Comerțului.

Creșterile și scăderile capitalurilor proprii se înregistrează și în ceea ce privește valoarea contabilă netă a mijloacelor fixe transferate gratuit la/de la alte companii de stat pe baza ordinelor emise de Ministrul Transporturilor. Societatea care primește mijloacele fixe transferate de la altă companie de stat le înregistrează la valoarea lor netă, majorând totodată „contribuțiile în avans” la capitalurile proprii sau capitalurile proprii în suma egală.

Contribuții în avans la capitalurile proprii

Grupul 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-mama 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 Grupului, 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, Grupul își majorează capitalul propriu cu suma subvențiilor guvernamentale primite. Deoarece există diferențe temporare între data obținerii titlurilor de proprietate pentru terenuri și data la care acestea sunt înregistrate la Registrul Comerțului în vederea majorării capitalului social, subvențiile guvernamentale sunt recunoscute inițial drept contribuții în avans ale unicului acționar la capitalurile proprii ale Grupului.

Vărsăminte către buget

Repartizările 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.

2.15. Venituri și cheltuieli financiare

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

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.

2.16. Impozit pe profit curent și amânat

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

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

Impozitul pe profit amânat se recunoaște pentru diferențele temporare existente la data de raportare între valorile fiscale ale activelor și datoriilor 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:

- cazului 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/pierdere 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 Grup sunt recunoscute net, dacă există dreptul legal de a compensa, iar impozitele amânate sunt aferente unor aspecte care fac obiectul aceleiași autorități fiscale.

2.17. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

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

Grupul nu este angajat 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-mama trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu două salarii brute avute înainte de pensionare. Aceste obligații se aplică angajaților care se pensionează pe perioada acoperită de contractul colectiv de muncă. Evaluarea obligației privind beneficiile determinate este influențată de mai multe variabile, cum ar fi: salariile finale, rotația personalului și mortalitatea, contribuțiile angajaților etc. Pentru a determina valoarea actualizată a obligației privind beneficiile acordate angajaților, Grupul 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, Grupul 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 decontarea biletelor de odihnă și tratament respectiv 50% din valoarea lor dar nu mai mult de 1000 lei.

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

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate. Se recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlul de concedii neefectuate sau prime în numerar pe termen scurt, în condițiile în care Grupul 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 Grup în contul „Alte cheltuieli de exploatare”.

2.18. Subvenții

a) Subvenții pentru investiții

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

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

Începând cu anul 2011, conform OMFP 2985/2011, Societatea-mamă 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 Societatea-mamă. Subvențiile guvernamentale acordate pentru rambursarea acestor împrumuturi au fost recunoscute inițial la nivelul tragerilor din împrumuturi ca și subvenții pentru active în corespondența cu creanțe de primit de la Ministerul Transporturilor. Porțiunea pe termen lung a creanțelor față de Bugetul de Stat aferente acestor subvenții este clasificată la imobilizări financiare în cadrul poziției „Alte imobilizări”, iar porțiunea curentă este clasificată la creanțe în cadrul poziției „Alte creanțe”. Stingerea acestor creanțe se face pe măsura rambursării ratelor de capital din subvențiile guvernamentale primite în acest sens.

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

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 dobanzile 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 Grupul va respecta condițiile asociate subvenției. Compensatiile primite sunt incluse în contul de profit și pierdere ca „Subvenții aferente cifrei de afaceri”.

În conformitate cu prevederile HG nr.584/1998, Grupul 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%.

2.19. Provizioane

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

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

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

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

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

2.20. 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 Grupului. Veniturile sunt prezentate net de taxa pe valoarea adăugată, retururi, rabaturi și discounturi, precum și după eliminarea vânzărilor în cadrul Grupului.

Deoarece Grupul 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

Grupul 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 Grupul 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.

2.21. Ciclul de exploatare

Având în vedere complexitatea activității și a structurii organizatorice a Grupului, 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

Grupul 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

Grupul calculează creanțe și datorii din impozitul amanat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile identificate în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.16. Există numeroase tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incert. Grupul recunoaște datoriile 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 (Nota 21, 22).

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

- (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 Grupului ia în considerare:

- uzura tehnică a echipamentului existent;
- programul de investiții semnificative reflectat în bugetele viitoare, aprobate de Consiliul de Administrație

Conducerea Grupului estimează că duratele de viață utilă și metoda amortizării utilizată (Note 4, 5 și 6) reflectă în mod corect modelul în baza căruia se estimează beneficiile economice viitoare ce urmează a fi consumate de către Grup.

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

Începând cu 1 ianuarie 2018, pentru creanțele comerciale, Grupul 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, Grupul aplicând procente de provizion la suma datorată în funcție de categoriile de vechime ale creanțelor neincasate.

Conducerea evaluează periodic recuperabilitatea creanței față de Ministerul Transporturilor, care este recunoscută în baza sentințelor de despăgubire la nivelul despăgubirilor plătite de Grup penalităților și daune interese către terți 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

Grupul evaluează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare nevoia de a ajusta valoarea stocurilor depreciate. Pentru a estima ajustarea necesară, Grupul ține cont atât de vechimea stocurilor cât și de starea în care se afla acestea (Nota 8).

- (e) Deprecierea activelor nemonetare

Grupul 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 maximum 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 datoriile contingente

Grupul face estimări și ipoteze care afectează valoarea activelor și datoriilor 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 24).

g) Provizioane

La sfârșitul fiecărei perioade Grupul stabilește provizioane, pe baza unei estimări rezonabile a cheltuielii necesare stingerii obligațiilor prezente. Grupul recunoaște provizioane în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.19. Provizioanele sunt revizuite la fiecare perioadă de raportare și ajustate pentru a reflecta cele mai rezonabile estimări curente (Nota 13).

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

Principalele ipoteze actuariale și componente ale valorii actualizate ale obligației privind beneficiile acordate la pensionare conform IAS 19 sunt prezentate în Nota 14.

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 constatării 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, Grupul 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 precedenti se prezintă în situația rezultatului global la 31 decembrie 2017 după cum urmează:

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

	<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	(2.188.697.555)	3.040.001	(2.185.657.554)
Venit/(Cheltuiala) cu impozitul amanat	21.280.988	(22.844.064)	(1.563.076)
Rezultatul net al exercitiului financiar	<u>9.787.629</u>	<u>(19.804.063)</u>	<u>(10.016.434)</u>
Alte elemente ale rezultatului global			
Impozit amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	98.054	766.232	864.286
Total rezultat global al exercitiului financiar	<u>4.364.611</u>	<u>(19.037.831)</u>	<u>(14.673.220)</u>

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

Efectul corectiei erorilor contabile aferente exercitiilor financiare precedente 2016 – 2017 se prezinta in situatia pozitiei financiare a Grupului la 31 decembrie 2017, respectiv la 1 ianuarie 2017 dupa cum urmeaza:

	Sold la 31 decembrie 2017	Efectul corectiilor erorilor contabile la 31 decembrie 2017	Sold la 31 decembrie 2017	Nota	Sold la 1 ianuarie 2017	Efectul corectiilor erorilor contabile la 1 ianuarie 2017	Sold la 1 ianuarie 2017	Nota
	INAINTE de RETRATARE		RETRATAT		INAINTE de RETRATARE		RETRATAT	
Active								
Imobilizari corporale	3.256.524.331	(34.715)	3.256.489.616	b), c)	3.484.541.140	-	3.484.541.140	
Datorii								
Datorii privind impozitul amanat	48.634.123	1.979.587	50.613.710	e)	70.013.165	(20.098.244)	49.914.921	e)
Provizioane pe termen scurt	118.845.407	(18.906.829)	99.938.578	a)	170.685.222	(16.499.235)	154.185.987	a)
Impact net	3.089.044.801	(16.892.527)	3.105.937.328		3.243.842.753	(36.597.479)	3.280.440.232	
Capitaluri proprii								
Capital social	2.570.386.129	(667.120)	2.569.719.009	b)	2.568.854.543	-	2.568.854.543	
Alte rezerve	(2.251.330)	-	(2.251.330)		4.068.516	(766.231)	3.302.286	d)
Rezultat reportat	(1.449.341.964)	17.559.647	(1.431.782.317)		(1.460.026.422)	37.363.710	(1.422.662.712)	
Total impact corectii in capitaluri proprii	1.118.792.835	16.892.527	1.135.685.352		1.112.896.637	36.597.479	1.149.494.116	

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

Erorile contabile aferente exercitiilor financiare precedente vizează următoarele situații:

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

În cursul exercitiului financiar 2016, Grupul a constituit provizioane de litigii pentru sumele de recuperat de la SC Grup Transport, estimate la valoarea de 16.499.233 lei. În cursul exercitiului financiar 2017, Grupul a provizionat suma de 2.407.590 lei, reprezentând pretenții la plata penalităților și daune interese, formulate de CFR Călători în instanța împotriva parților: 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 Grupul 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 consolidate.

b) Erori contabile la înregistrarea subscrierii terenurilor la capitalul social în exercitiul financiar 2017

În cursul exercitiului financiar încheiat la 2017, Societatea-mamă a înregistrat subscrierea la capital social neversat a terenurilor evaluate la 667.120 lei, deși sentințele instanțelor certificau întabularea unui drept de concesiune asupra terenurilor respective pe o durată de 49 de ani, și nu un drept de proprietate. În consecință, situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2018 au fost corectate prin anularea subscrierii la capital social și respectiv a recunoașterii imobilizărilor corporale în evidența contabilă a Grupului, 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 exercitiul financiar 2017

În cursul exercitiului financiar încheiat la 2017, Grupul 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 consolidate 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 rezervei actuariale în exercitiile financiare 2015 și 2016

În exercitiile 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 exercitiului curent al anului 2017.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE 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 datoriei/creanțelor cu impozitul amnat în exercitiile 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 amnat cu 20 milioane lei la 31 decembrie 2016, respectiv 1 milion lei la 31 decembrie 2017.

În exercitiul financiar 2016, creanța privind impozitul amnat 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 datoriei și creanțelor privind impozitul amnat în exercitiile financiare precedente.

	Suma diferentelor temporare	Creanța privind impozit amanat (1)	Datorie privind impozit amnat (2)	Datorie netă privind impozit amanat (3 = 2-1)
Sold la 1 ianuarie 2017	-	88.169.833	158.182.998	70.013.165
Anulare provizioane (a)	(16.499.233)	2.639.877	-	2.639.877
Corectie erori contabile în anul 2016	14.575.226	2.332.036	-	(2.332.036)
Anulare diferența temporară mijloace fixe (e)	(127.538.031)	-	<u>(20.406.085)</u>	<u>(20.406.085)</u>
Sold la 1 ianuarie 2017 retratat	-	87.861.992	137.776.913	49.914.921
Impactul net la 1 ianuarie 2017	-	(307.841)	(20.406.085)	(20.098.244)
Sold la 31 decembrie 2017	-	66.174.746	114.808.869	48.634.123
Anulare provizioane (a)	(18.906.825)	(3.025.093)	-	3.025.092
Anulare diferența temporară mijloace fixe	(6.534.406)	-	<u>(1.045.505)</u>	<u>(1.045.505)</u>
Sold la 31 decembrie 2017 retratat	-	63.149.653	113.763.364	50.613.711
Impactul net la 31 decembrie 2017	-	(3.025.093)	(1.045.505)	1.979.587
Anulare venit ca urmare a reducerii soldului inițial al datoriei				(20.098.244)
Repunere cheltuielă ca urmare a majorării soldului final al datoriei nete din care: corectie impozit amnat aferent rezervei actuariale				(1.979.587)
recunoscut în alte elemente ale rezultatului global				<u>(766.231)</u>
Net impact în rezultatul exercitiului 2017				<u>(22.844.064)</u>

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

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Echipamente, instalații tehnice și mașini</u>	<u>Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție</u>	<u>Avansuri și imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2017						
Cost	724.145.887	187.384.757	3.886.101.100	4.325.604	5.716.567	4.807.673.915
Amortizare Cumulată	-	<u>(38.256.351)</u>	<u>(1.278.895.553)</u>	<u>(2.375.737)</u>	<u>(3.605.134)</u>	<u>(1.323.132.775)</u>
Valoare Năă Contabilă	724.145.887	149.128.406	2.607.205.547	1.949.867	2.111.433	3.484.541.140
Anul încheiat la 31 decembrie 2017						
Valoare contabilă netă inițială	724.145.887	149.128.405	2.607.205.547	1.949.867	2.111.433	3.484.541.140
Intrări	382.466	3.364.200	114.221.974	1.897.010	3.957.620	123.823.269
Transferuri din investiții imobiliare	-	6.735.469	-	-	-	6.735.469
Iesiri	-	(38.788)	(4.508.998)	(131.064)	(3.007.026)	(7.685.876)
Ajustări pentru pierderea de valoare	-	35.295	-	-	1.523.127	1.558.422
Amortizare cumulate pentru iesiri	-	-	-	-	-	-
Transferuri din investiții imobiliare – amortizare cumulată (Nota 5)	-	-	495.801	112.329	-	646.919
Cheltuieli cu amortizarea	-	(13.792.055)	(337.730.640)	(844.778)	-	(762.254)
Valoarea contabilă netă finală	724.528.353	144.709.061	2.379.683.684	2.983.364	4.585.154	3.256.489.616

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

	Terenuri	Clădiri	Echipamente, instalații tehnice și mașini	Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție	Avansuri și imobilizări în curs de execuție	Total
La 31 decembrie 2017						
Cost	724.528.353	197.445.638	3.995.814.076	6.091.550	6.667.161	4.930.546.778
Amortizare Cumulată	-	(52.736.577)	(1.616.130.392)	(3.108.186)	(2.082.007)	(1.674.057.162)
Valoare Netă Contabilă	724.528.353	144.709.061	2.379.683.684	2.983.364	4.585.154	3.256.489.616
Anul încheiat la 31 decembrie 2018						
Valoare contabilă netă inițial	724.528.353	144.709.061	2.379.683.684	2.983.364	4.585.154	3.256.489.616
Intrări	103.542	4.707.452	139.214.661	1.196.265	6.689.622	151.911.542
Transferuri în investiții imobiliare – cost	-	(6.585.188)	-	-	-	(6.585.188)
Iesiri	(8.990)	(474.265)	(171.020)	(66.652)	(5.728.281)	(6.441.118)
Ajustări pentru pierderea de valoare	-	101.731	(18.455)	-	1.540.919	1.624.195
Amortizare cumulate pentru iesiri	-	36.899	151.236	40.006	-	228.141
Transferuri în investiții imobilizare – amortizare cumulată (Nota 5)	-	802.154	-	-	-	802.154
Cheltuiala cu amortizarea	-	(11.580.183)	(338.384.014)	(809.056)	-	(350.773.253)
Valoarea contabilă netă finală	724.622.905	131.717.661	2.180.476.092	3.343.927	7.087.414	3.047.247.999
La 31 decembrie 2018						
Cost	724.622.905	195.093.637	4.134.857.717	7.221.163	7.628.502	5.069.423.923
Amortizare Cumulată	-	(63.375.975)	(1.954.381.625)	(3.877.236)	(541.088)	(2.022.175.922)
Valoare Netă Contabilă	724.622.905	131.717.661	2.180.476.092	3.343.927	7.087.414	3.047.247.999

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

5. INVESTIȚII IMOBILIARE

	Investiții imobiliare
La 1 ianuarie 2017	
Cost	14.099.282
Amortizare cumulată	<u>(2.237.021)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>11.862.261</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2017	
Valoare contabilă netă inițială	11.862.261
Transferuri din imobilizări corporale (Nota 4)	(6.735.469)
Amortizare cumulată a ieșirilor	762.254
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(293.999)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>5.595.047</u>
La 31 decembrie 2017	
Cost	7.363.813
Amortizare cumulate	<u>(1.768.766)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>5.595.047</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2018	
Valoare contabilă netă inițială	5.595.047
Intrări/ Transferuri din imobilizări corporale	9.000.194
Ieșiri / Transferuri către imobilizări corporale	(2.415.006)
Amortizare cumulată a ieșirilor	435.728
Cheltuiala cu amortizarea	(924.183)
Transfer amortizare	(1.237.883)
Valoarea contabilă netă finală	10.453.899
La 31 decembrie 2018	
Cost	13.949.001
Amortizare cumulată	<u>(3.495.102)</u>
Valoarea contabilă netă	10.453.899

6. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Alte imobilizari necorporale**La 1 ianuarie 2017**

Cost	56.057.628
Amortizare cumulata	(53.488.098)
Valoarea contabilă netă	2.569.530

Anul încheiat la 31 decembrie 2017

Valoare contabilă netă inițială	2.569.530
Intrări	1.223.724
Iesiri	(156.133)
Amortizare cumulata a ieșirilor	146.649
Cheltuiala cu amortizarea	(3.121.601)
Valoarea contabilă netă finală	662.169

La 31 decembrie 2017

Cost	57.125.219
Amortizare cumulata	(56.463.050)
Valoarea contabilă netă	662.169

Anul încheiat la 31 decembrie 2018

Valoare contabilă netă inițială	662.169
Intrări	1.750.260
Iesiri	(1.056)
Amortizare cumulata a ieșirilor	797
Cheltuiala cu amortizarea	(660.512)
Valoarea contabilă netă finală	1.751.658

La 31 decembrie 2018

Cost	58.874.423
Amortizare cumulata	(57.122.765)
Valoarea contabilă netă	1.751.658

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”.

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

7. CREANTE

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	123.379.928	222.229.501	67.012.270
Ajustări privind deprecierea creanțelor clienți comerciali	(46.612.340)	(24.800.647)	(35.520.581)
Creanțe comerciale – net	<u>76.767.588</u>	<u>197.428.854</u>	<u>31.491.689</u>
Alte creanțe	42.251.652	46.174.122	27.439.687
Ajustări privind deprecierea altor creanțe	(24.600.545)	(23.366.168)	(10.906.617)
Alte creanțe – net	<u>17.651.107</u>	<u>22.807.954</u>	<u>16.533.070</u>
Cheltuieli în avans	1.247.701	722.172	341.637
Subvenții – porțiunea curentă		-	-
Avansuri către furnizori	9.698	59.827	52.087
Garanții către clienți	136.478	89.299	169.254
Creanțe în legătură cu statul	10.295.673	4.367.190	3.014.414
TVA de recuperat	3.995.708	3.478.182	5.379.869
Creanțe în legătură cu personalul	896.891	1.567.285	2.612.391
Total	<u>16.582.149</u>	<u>10.283.955</u>	<u>11.569.652</u>
Total creanțe comerciale și alte creanțe	<u>111.000.844</u>	<u>230.520.763</u>	<u>59.594.411</u>

În cursul anilor 2018, 2017 și 2016, taxa pe valoare adăugată de recuperat a fost compensată cu datoriile către bugetul de stat. În anul 2018, creanțele cu bugetul de stat reprezentând contribuții sociale care 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 24). De asemenea s-au constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor în litigiu.

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

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

	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017	1 ianuarie 2017
Remarul 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 international Serbia	21.960	584,045	-
Total	<u>41.705.225</u>	<u>19,543,632</u>	<u>13.965.652</u>
% in total ajustare privind creanțele comerciale	90%	80%	40%

Alte creanțe includ în principal sumele imputate de către Grup diversilor debitori în urma pagubelor și prejudiciilor constatate – lipsa motorina, prestații de recuperat, procese-verbale de contravenție etc. La data bilanțului, Grupul evaluează gradul de recuperabilitate a debitelor, înregistrând ajustări pentru sumele care nu pot fi recuperate. La 31 decembrie 2018, aprox 58% din valoarea debitelor imputate sunt provizionate (la 31 decembrie 2017 aprox. 51% din valoarea debitelor imputate erau provizionate).

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sold initial la 1 ianuarie din care:	48.166.815	46.427.198	18.797.558
- ajustari creante comerciale	24.800.647	35.520.581	12.485.617
- ajustari alte creante	23.366.168	10.906.617	6.311.941
 Adoptare IFRS 9 – impact in soldul de deschidere la 1.01.2018 pentru creante comerciale (Nota 2.3)	 <u>4.411.662</u>		
 Sold initial la 1 ianuarie retratat, din care:	 52.578.477		
- ajustari creante comerciale (Nota 24)	29.212.309		
- ajustari alte creante	23.366.168		
 Miscari in contul de profit si pierdere:	 20.126.772	 2.711.448	 28.381.413
Ajustari pentru creanțe incerte înregistrat în cursul anului din care:	<u>36.663.744</u>	<u>12.828.873</u>	<u>29.012.792</u>
Ajustari creante comerciale	34.278.976		
Ajustari alte creante comerciale	2.653.045		
Reversare ajustare ramasa fara utilizare, din care:	<u>(16.805.249)</u>	<u>(10.117.425)</u>	<u>(631.379)</u>
Reversare ajustare creante comerciale	(15.320.775)		
Reversare ajustare alte creante	(1.484.474)		

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Sume utilizate cu impact în bilanț

Pierderi din creanțe și debitori diverși	(1.492.364)	(971.831)	(751.773)
Sold final 31 decembrie creanțe comerciale	46.612.340	24.800.647	35.520.581
Sold final 31 decembrie alte creanțe	24.600.545	23.366.168	10.906.617
Sold final 31 decembrie total creanțe	71.212.885	48.166.815	46.427.198

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

8. STOCURI

a) La fiecare dată 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	6.721.313	5.885.371	4.778.691
Combustibil	15.921.073	17.046.660	12.659.400
Piese de schimb	25.609.684	23.428.392	15.736.850
Consumabile	2.061.695	1.868.231	2.058.494
Obiecte de inventar	647.994	1.443.176	1.319.385
Rebuturi	646.815	680.702	203.756
Materiale aflate la terți	1.475.469	1.775.527	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	87.526	194.518	54.004
Ajustări de valoare pentru stocuri (Nota 8 b)	(7.634.981)	(8.285.822)	(9.998.966)
Total stocuri	68.255.186	65.685.685	45.254.238

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Se constituie pentru stocuri fara miscare sau cu miscare lenta, inechite, 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	(7,213,245)	(7,561,420)	(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)
Total ajustari de depreciere pentru stocuri	<u>(7.634.981)</u>	<u>(8.285.822)</u>	<u>(9.998.966)</u>

c) Miscarea provizionului de stocuri in perioada se prezinta astfel:

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
Sold initial	<u>8.285.822</u>	<u>9.998.966</u>	<u>10.197.714</u>
Sume recunoscute in contul de profit si pierdere (Nota 18), din care:			
- Constituit in cursul anului	(650.841)	(1.713.144)	(198.748)
- Reversare provizion fara utilizare	193,308	196.173	2.295.355
	(844.149)	(1.909.317)	(2.494.103)
Sold final	<u>7.634.981</u>	<u>8.285.822</u>	<u>9.998.966</u>

9. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
Conturi curente in lei	24.479.691	20.192.079	45.552.017
Conturi curente in valuta	18.367.728	13.041.225	9.339.268
Depozite garantii gestionari	10.761.212	10.761.212	8.536.047
Disponibilitati in casa lei	1.662.350	2.851.091	2.377.083
Disponibilitati in casa valuta	17.925	29.203	34.705
Sume in curs de decontare	3.089.288	1.841.837	1.214.368
Alte echivalente în numerar	68.210	148.385	124.595
Total	<u>58.446.404</u>	<u>48.865.032</u>	<u>67.178.083</u>

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

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 Grupului 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.

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	50.162.098	42.929.278	59.124.696
Banca Feroviara	-	-	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	-	-	-
Raiffeisen Bank	18.184	-	198.598
Unicredit	290.669	14.263	(23.609)
Trezorerie	260.884	213.025	1.531.248
Altele*	476.873	529.300	1.559.389
Total	<u>53.608.631</u>	<u>43.994.516</u>	<u>63.427.332</u>

* În "Altele" sunt incluse soldurile conturilor la bănci pentru sucursalele C07-C10, precum și garanții contracte SCRL Brasov.

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	58.446.404	48.865.032
Descoperit de cont	<u>(320.302.696)</u>	<u>(315.376.421)</u>
Total sold numerar și echivalente de numerar prezentat în situația fluxurilor de trezorerie	<u>(261.856.292)</u>	<u>(266.511.389)</u>

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

10. CAPITALURI PROPRII

a) Capital social

La momentul tranziției la IFRS, Societatea-mama 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	1.473.086.477	1.472.982.935	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	<u>2.569.822.551</u>	<u>2.569.719.009</u>	<u>2.568.854.543</u>

Capitalul social al Societății-mama 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	1.472.224.756	1.472.113.686	1.465.283.686
Contributii in avans la capitalul social (capital social nevarsat)	<u>861.721</u>	<u>869.249</u>	<u>6.834.783</u>
Total capital social	1.473.086.477	1.472.982.935	1.472.118.469

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

Miscările de capital social se prezintă astfel:

	<u>Capital social varsat</u>	<u>Rezervă de inflatare</u>	<u>Contributii in avans la capital social</u>	<u>Total capital social</u>
Sold la 1 ianuarie 2017	1.465.283.686	1.096.736.074	6.834.783	2.568.854.543
Investitii nedecontate din surse de la bugetul de stat	6.830.000	-	(6.348.000)	482.000
Evaluare 2 terenuri Timisoara subscrise la aport in natura	-	-	97.366	764.486
Evaluare 1 teren Galati subscris la aport in natura	-	-	285.100	285.100

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

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

Sold la 31 Decembrie 2017	1.472.113.686	1.096.736.074	869.249	2.569.719.009
Sold la 1 ianuarie 2018	1.472.113.686	1.096.736.074	969.249	2.569.719.009
Investitii nedecontate din surse de la bugetul de stat	111.070	-	(111.070)	-
Terenuri primite ca aport în natura Timisoara si Galati		-	103.542	103.542
Sold la 31 Decembrie 2018	1.472.224.756	1.096.736.074	861.721	2.569.822.551

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 instanță 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-mamă 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 instanță 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-mamă primește terenuri evaluate la suma de 382.466 lei de pe raza sucursalelor Timisoara (97.366 lei) și Galati (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 Galati în suma de 103.543, în baza sentințelor de atribuire primite în cursul anului 2018.

Începând cu anul 2011, conform OMFP 2985/2011, Societatea-mamă 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-mamă nu a primit subvenții pentru investiții.

b) Rezerve

La 1 ianuarie 2017, rezervele Grupului se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.672.498 lei
- rezerve privind castigurile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma de 2.011.357 lei
- alte rezerve 1.290.928 lei constituite pe seama profitului

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

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 Grupului se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.672.498 lei
- rezerve privind pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma negativă (2.645.429) lei
- alte rezerve de 394.099 (rezervele filialei)

La 31 decembrie 2018, rezervele Grupului se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.672.498 lei
- rezerve privind pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma negativă (24.409.150) lei
- alte rezerve de 394.099 (rezervele filialei)

11. 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 si stocuri	176.952.371	189.292.412	185.596.504
Furnizori de imobilizari	49.653.460	18.535.856	40.444.864
Salarii si contributii sociale	68.927.712	66.571.998	47.281.621
Avansuri primite de la client	41.804	3.685	73.246
Alte datorii catre stat	113.610	1.308.409	1.895.350
TVA de plată	1.264.194	1.078.723	4.696.462
Creditori diverși	10.409.235	41.021.552	50.060.449
Garanții execuție lucrări	5.010.901	2.469.119	383.932
Alte obligatii curente	354.215	373.103	51.234
Total	<u>312.727.502</u>	<u>320.654.857</u>	<u>330.483.662</u>

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. Atelierele Grivita în valoare de 21.223.123 lei (2017: 5.729.664 lei, 2016: 11.051.063 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii si revizii tehnice;
- S.C. Electroputere Vfu Pascani în valoare de 23.400.741 lei (2017: 731.884 lei, 2016: 20.619.598 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii si 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 si revizii tehnice;

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

- S.C. Remarul 16 Februarie S.A. în valoare de 4.264.577 lei (2017: 13.269.512 lei, 2016: 8.434.570 lei), reprezentând imobilizări;
- AFER în suma de 1.106.021 lei (2017: 1.095.004 lei, 2016: 2.134.922 lei), reprezentând contravaloare servicii pentru obținerea autorizațiilor de punere în circulație a vagoanelor și locomotivelor;
- S.C. Reloc S.A. în valoare de 5.310.056 lei (2017: 1.921.429 lei, 2016: 4.988.770 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;

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

b) Alte datorii pe termen lung

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
Furnizori	131.406.154	116.069.330	134.555.790
Garantii executie lucrari	132.154	131.016	5.085.861
Total	131.538.308	116.200.346	139.641.651

La 31 decembrie 2018 datoriile pe termen lung includ: sume esalonate de plată către CNCFR în valoare de 15.336.822 lei aferente anilor 2020-2021, conform convenției de esalonare 1/8648(IA/2148)/30.10.2018; 132.154 lei garanții de bună executie pe termen mai mare de un an; și datoriile filialei SCRL Brașov către bugetul statului împreună cu penalitățile și majorările pentru neachitarea la termen a obligațiilor, înscrise la masa credală, (În cursul lunii iulie 2019 CFR CALATORI a achitat integral către CN CFR suma rămasă de plată din convenția de esalonare);

La 31 decembrie 2017 datoriile pe termen lung includ și datoriile filialei SCRL Brașov către bugetul statului împreună cu penalitățile și majorările pentru neachitarea la termen a obligațiilor, înscrise la masa credală și suma de 131.016 lei garanții de bună executie pe termen mai mare de un an.

La 31 decembrie 2017, în cadrul datoriilor pe termen lung sunt incluse datoriile filialei SCRL Brașov către bugetul statului împreună cu penalitățile și majorările pentru neachitarea la termen a obligațiilor, înscrise la masa credală.

12. 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)

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

Imprumut BT	8.096.963	59.770.319	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
Total	<u>320.302.688</u>	<u>315.376.415</u>	<u>110.754.481</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Situația contractelor de împrumut la 31 decembrie 2018

Banca	Contract nr / data	Plafon maxim	Scop/Utilizare	Maturitate	Rata dobanzii	Ipoteca/ Garantii	Valoare garantiei (evaluator)
BRD	167/8130/05.11.2018	16.500.000	Refinantare	04.11.2019	ROBOR 1 M + marja 0.00 %	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 0.00 %	1 locomotiva G.M.+5 autom Desiro+2 trenuri etajate+6 vag 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 0.00 %	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 0.52 %	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 0.48 %	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 0.52 %	5 locomotiva G.M.+3 autom Desiro+1 autom ADH+11 vag clasa , ipoteca mobiliara pe conturi	33.214.809
BCR	101/04.05.2018	26.000.000	Refinantare	03.05.2019	ROBOR 1 M + marja 0.48 %	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 0.52 %	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 0.48 %	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 0.64 %	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 0.43 %	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 0.65 %	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 0.25 %	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 0.30 %	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 0.30 %	11 autom Desiro , ipoteca mobiliara pe conturi	72.634.593
BT	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
Total							548.823.639

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

13. 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	66.288.116	38.312.885	35.381.790	-	14.203.195	154.185.986
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	(17.382.927)	1.090.695	1.752.044	14.810.497	2.708.616	2.978.926
- <i>Constituire provizion</i>	23.555	5.316.182	2.150.863	14.810.497	2.855.868	25.156.966
- <i>Reversare porțiune neutilizată din provizion</i>	(17.406.482)	(4.225.487)	(398.819)	-	(147.252)	(22.178.040)
Sume utilizate în timpul anului cu impact în bilanț	(8.929.154)	(7.076.864)	(27.164.374)	-	(14.055.942)	(57.226.334)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2017	39.976.035	32.326.716	9.969.460	14.810.497	2.855.869	99.938.578
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2018	39.976.035	32.326.716	9.969.460	14.810.497	2.855.869	99.938.578
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	(19.567.144)	-	(1.167.339)	-	2.061.060	[18.133.423]
- <i>Constituire provizion</i>	1.452.728	-	885.398	-	2.601.060	4.939.186
- <i>Reversare porțiune neutilizată din provizion</i>	(21.019.872)	-	(2.052.737)	-	-	(23.072.609)
Sume utilizate în timpul anului cu impact în bilanț	(4.282.363)	(29.080.674)	(159.639)	-	(2.764.316)	(36.286.992)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2018	16.126.529	3.246.042	8.642.482	14.810.497	2.692.613	45.518.163
din care:						
- Exigibila în termen de sub 1 an	16.126.529	3.246.042	4.608.658	14.810.497	2.692.613	41.484.339
- Exigibila în termen de 2 – 5 ani	-	-	4.033.824	-	-	4.033.824

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

Provizioanele pentru litigii în sumă de 16.126.529 lei la 31 decembrie 2018 (39.976.035 lei la 31 decembrie 2017, 66.288.116 lei la 1 ianuarie 2017) reprezintă litigii referitoare la drepturile salariale neacordate conform Contractului Colectiv de Muncă.

În cursul anului 2017, din sumele provizionate Grupul a platit suma de 8.929.154 lei, reprezentând contravaloarea drepturilor bănești neacordate câștigate de către foștii angajați și a reversat suma de 17.406.482 lei, reprezentând sentințe favorabile castigate în instanța de către CFR Călători.

În cursul anului 2018, din sumele provizionate Grupul a platit suma de 4.282.150 lei, reprezentând contravaloarea drepturilor bănești neacordate câștigate de către foștii angajați și a reversat suma de 21.019.872 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 datoriilor 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:

Furnizor	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017	1 ianuarie 2017	Natura serviciilor
Compania Nationala De Cai Ferate CFR SA (CNCFR)	2.230.538	28.254.780	26.024.254	achizitie de energie electrica si taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) si alte servcii
Astra Vagoane	106.342	106.342	3.940.060	achizitie de mijloace fixe (vagoane)
Uzina de Vagoane Aiud	-	-	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	-	
Altii	124.063	124.062	-	
TOTAL	3.246.042	32.326.716	38.312.885	

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

În cursul exercitiului 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	
Alții	4.523.161	3.056 mii lei reprezintă provizioane constituite având în vedere litigiul în instanța între RCCF Trans –SRTFC Timisoara;
TOTAL	7.957.013	

Din sumele provizionate în anii anteriori, Societatea-mama 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 exercitiului financiar 2018, nu s-au constituit provizioane pentru furnizori. În octombrie 2018, Societatea-mama 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-mama 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-mama a făcut subiectul unui control efectuat de autoritățile fiscale având ca obiect verificarea obligațiilor fiscale privind autorizațiile de călătorie acordate gratuit de Societatea-mama angajaților și familiilor acestora în perioada 2008 - 2010 și pentru care Societatea-mama nu a colectat TVA la momentul acordării. Societatea-mama 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-mama 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-mama 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-mama 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-mama în litigiul cu ANAF au fost

stînse. Deși estimase ca există șanse mari de a castiga în instanța anularea deciziei de impunere, Societatea-mama a decis menținerea provizionului până la soluționarea în instanța a litigiului, având o abordare prudentă. Prin urmare, la 31 decembrie 2014, provizionul a fost redus doar pentru suma compensată de 4.765.666 lei (porțiunea utilizată din provizion), soldul preluat la 1 ianuarie 2015 fiind de 26.661.302 lei.

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

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

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

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

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

Din totalul obligației de 9.309.312 lei impuse prin decizia 16063/31.08.2017, Societatea-mama 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-mama reversează o sumă egală din provizionul existent.

Totodată, în cursul anului 2017, Societatea-mama 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 Societatea-mama pentru suma de 8.260.427 lei. Pentru suma de 2.940.116 lei, suspendată la plată până la soluționarea cauzei, Societatea-mama 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-mama nu a putut determina șansele de anulare a plății viitoare. Prin urmare, la data de 31 decembrie 2017 Societatea-mama are o obligație prezenta de 5,3 mil lei, care trebuie provizionată, și o obligație posibilă de 2,9 mil dacă se obține o soluție nefavorabilă în viitor.

Având în vedere că din provizionul constituit în anii precedenți pentru obligațiile decurgând din Decizia 519/2013, obligații stinse prin plățile efectuate în cursul anului 2017, Societatea-mama a mai rămas cu un sold neutilizat de 6.536.648 lei la 31 decembrie 2017, Societatea-mama considera 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-mama 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-mama are recunoscut în bilanț un provizion aferent debitelor TVA și accesorii în legătură cu autorizațiile de călătorie acordate gratuit de Societatea-mama 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 amânare nr.18684/20.02.2018 pentru suma de 2.940.116 lei. În același timp, Societatea-mama 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 societatea-mama sub nr.1/5144/04.06.2018. Societatea-mama urmează calea extraordinară de atac în instanța pentru contestarea deciziei.

În anul 2018, Societatea-mama a reestimat valoarea obligațiilor către ANAF, considerând plățile esalonate efectuate în cursul anului 2018, precum și dobânzile 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-mama are recunoscut un provizion aferent debitelor TVA și accesorii în legătură cu autorizațiile de călătorie acordate gratuit de Societatea-mama 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 între anii 2021 și 2023, conform emis Decizia de esalonare nr.18683/20.02.2018.

Provizion pentru restituire subvenție

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

În cursul anului 2018, Societatea-mama 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 FERROVIAR DE CĂLĂTORII „C.F.R. Călători” – S.A.**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE 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-mama 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-mama recunoaște un provizion pentru concedii neefectuate în suma de 2.855.868 lei.

În anul 2018 Societatea-mama 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.

14. 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
Total obligații privind beneficiile angajaților la pensionare	64.098.946	36.157.816	30.756.032

*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
Obligația inițială pentru beneficiile determinate 1 ianuarie	36.157.816	30.756.032	26.850.805
Costul serviciului actual	2.425.107	1.214.330	2.492.755
Costul cu dobânzile	2.088.169	1.177.136	1.324.818
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	4.513.277	2.391.466	3.817.573
Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:			
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
Câștiguri actuariale din modificări privind ipotezele demografice	-	-	(5.020.809)
Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	25.909.193	5.521.071	1.647.428

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

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

Mișcările datoriei nete în perioada:

	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017	1 ianuarie 2017
Soldul initial al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare	36.157.816	30.756.032	26.850.805
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)
Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare	64.098.946	36.157.816	30.756.032

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

Pierdere 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 Societatea-mamă 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 anticipate 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.

	Total Beneficii angajați pensioare	Diferență față de	% diferență
	Sold total 2018	baza	
Baza	64.098.946	0	0,00%
Scaderea salarială cu 1 punct sub inflație în fiecare an	60.299.969	(3.798.978)	(5.66)%
Creșterea salarială cu 1 punct peste inflație în fiecare an	68.215.004	4.116.057	6.13%
Scadere mortalitate angajați cu 0,1%	64.103.362	4.415	0.01%
Creșterea mortalității angajați cu 0,1%	64.094.511	(4.436)	(0.01)%
Scaderea rotației angajaților cu 10%	64.802.857	703.910	1.10%
Creșterea rotației angajaților cu 10%	63.410.669	(688.277)	(1.07)%
Scaderea valorilor curbei dobânzilor cu 10%	65.914.358	1.815.412	2.83%
Creșterea valorii curbei dobânzilor cu 10%	62.368.826	(1.730.120)	(2.70)%
Scaderea pensionarilor anticipate cu 10%	61.020.831	(3.078.116)	(4.80)%
Creșterea pensionarilor anticipate cu 10%	67.006.332	2.907.386	4.54%

Ipotezele actuariale semnificative utilizate în calcularea 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 CONSOLIDATE 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 fluctuatie a personalului feminin	4.03%	9,16%	6,52%
Rata medie de fluctuatie a personalului masculin	4.04%	4,26%	4,94%

Ipotezele privind rata mortalitatii se bazeaza pe recomandările expertilor actuari in conformitate cu statisticile nationale publicate. Aceste ipoteze se traduc in definirea asteptarii privind durata medie (in ani) pentru ca un salariat sa se pensioneze la varsta de 65 de ani in cazul barbatilor, respectiv la varsta de 63 de ani in cazul femeilor:

	2018	2017	2016
Durata medie pana la pensionare de la sfarsitul exercitiului financiar:			
- Femei	16	16	16
- Barbati	18	18	18

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

Analiza maturitatii estimate pentru obligatia de plata stabilita la data raportarii este urmatoarea:

Obligatia de plata privind beneficiile angajatilor la pensionare

Stabilita la data de:	sub 1 an	intre 1-2 ani	intre 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 maturitatii obligatiei la 31 decembrie 2018, respectiv la 31 decembrie 2017 a tinut cont de posibilitatea pensionarilor anticipate.

15. VENITURI IN AVANS

a) Veniturile in 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 (Nota 15 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
Total venituri in avans pe termen lung	<u>1.163.633.514</u>	<u>1.334.100.694</u>	<u>1.506.887.144</u>

b) Veniturile in avans pe termen scurt

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE 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 15 c) – porțiunea curentă	171.232.726	172.830.410	172.445.439
Alte venituri încasate în avans	212.936	182.632	126.792
Total venituri în avans pe termen scurt	<u>171.445.662</u>	<u>173.013.042</u>	<u>172.572.231</u>

c) Subvenții guvernamentale

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

	<u>31 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
Total	1.334.436.570	1.506.520.889	1.678.864.975

16. INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>1 ianuarie</u> <u>2017</u>
Active financiare*			
Creanțe comerciale	123.379.928	222.229.501	67.012.270
Provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale	(46.612.340)	(24.800.647)	(35.520.581)
Alte creanțe	34.389.225	37.911.958	26.928.107
Provizion pentru deprecierea altor creanțe	(24.600.545)	(23.366.168)	(10.906.617)
Garanții către clienți	143.931	151.563	250.187
Creanțe privind personalul	701.334	582.952	339.886
Numerar și echivalente de numerar	58.446.404	48.865.032	67.178.082
Total Active financiare	145.847.937	261.574.191	115.281.334
Datorii financiare**			
Împrumuturi	320.302.688	315.376.415	110.754.481
Datorii comerciale	308.358.524	305.361.743	320.152.294

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Datorii către furnizori de imobilizări	49.653.460	18.535.856	40.444.864
Salarii (fara contributii sociale)	51.919.541	41.751.488	32.450.521
Dividende de plată			-
Creditori diverși	10.409.235	41.021.552	50.060.449
Garanții execuție lucrări	5.143.055	2.600.135	5.469.793
Alte datorii curente	354.230	373.102	51.242
Total Datorii financiare	746.140.733	725.020.291	559.383.644

*Excluzand: cheltuieli în avans (dreptul de a primi bunuri și servicii în viitor, și nu cash sau activ financiar), creante 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).

17. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

Veniturile Grupului se compun din următoarele:

	Nota	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017
Venituri din trafic călători	17 a)	870.220.858	858.552.571
Venituri din lucrări executate și servicii prestate		23.998.109	14.678.381
Venituri din lucrări de construcții și reparații material rulant prestate de filiala		2.986.520	3.149.171
Venituri din chirii		3.754.520	3.430.990
Venituri din vânzări de mărfuri		1.092.359	1.329.380
Venituri din vânzarea produselor reziduale		1.261.443	481.042
Venituri din activități diverse		7.592.126	3.573.343
Total		<u>910.905.935</u>	<u>885.194.878</u>

a) Venituri din trafic călători

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

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 cărora studenții beneficiază, în tot cursul anului calendaristic, de gratuitate la transportul intern feroviar la toate categoriile de trenuri, clasa a II-a.

La nivelul traficului internațional de călători, veniturile sunt în continuare în scădere semnificativă, diminuându-se în 2018 cu aproximativ 40%.

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

b) Venituri din servicii de construcții și reparații material rulant

Filia SCRL Brasov presteaza servicii de construcție și reparații material rulant conform obiectului sau principal de activitate, realizand urmatoarele categorii de venituri:

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Reparații de tip RR	2.596.503	2.726.759
Lucrări de mentenanță și reparații tip RC	-	-
Alte servicii (vopsire vagoane etc.)	390.017	422.412
Total	<u>2.986.520</u>	<u>3.149.171</u>

18. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	4,6	351.433.765	355.489.074
Ajustări pentru pierderi valoare imobilizări	4,6	(1.624.195)	(1.558.422)
Cheltuieli cu amortizarea investițiilor imobiliare	5	924.183	293.999
Cheltuieli cu materiale și consumabile (a)	18 a)	210.119.573	191.670.909
Lucrări de construcții și reparații în curs		(1.883.066)	(250.615)
Utilități (b)	18 b)	127.913.340	128.085.242
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile - vagoane și locomotive		44.167.492	33.777.229
Cheltuieli cu chirii		7.340.763	7.211.886
Cheltuieli cu personalul (c) - inclusiv provizion pensii	18 c)	912.601.458	845.794.413
Cheltuieli servicii executate de terți		85.597.517	89.264.578
Indemnizații Administratori (Nota 23 c)	23 c)	814.056	534.389
Cheltuieli generale de administrație (d)	18 d)	511.015.460	531.367.643
Cheltuieli din deprecierea stocurilor	8	(650.841)	(1.713.144)
Cheltuieli cu provizioane pentru litigii	13	(18.133.423)	2.978.925
Pierderi din vânzări/casări de mijloace fixe		1.469.710	-
Total		<u>2.231.105.792</u>	<u>2.182.946.106</u>

a) Cheltuieli cu materiale și consumabile

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Combustibili	165.597.671	154.568.333
Materii prime și material auxiliare	8.056.606	7.282.989
Materiale consumabile	2.031.356	1.893.055
Cheltuieli cu piese de schimb în reparații	30.402.821	26.162.454
Cheltuieli cu obiecte de inventar	3.104.189	950.093
Alte materiale	926.930	813.985
Total	<u>210.119.573</u>	<u>191.670.909</u>

b) Cheltuieli cu utilități

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

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Cheltuieli privind apa	3.776.095	3.832.410
Cheltuieli privind energia electrică	118.064.826	117.850.407
Cheltuieli privind căldura	6.062.786	6.402.425
Altele	9.632	-
Total	<u>127.913.340</u>	<u>128.085.242</u>

c) Cheltuieli cu personalul

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Cheltuieli cu salariile	826.328.297	639.794.879
Contributii sociale	44.427.469	171.587.836
Cheltuieli cu pregatirea personalului	119.352	209.493
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor la pensionare	2.425.107	1.214.330
Tichete de masa si alte beneficii in natura	39.301.233	32.987.875
Total	<u>912.601.458</u>	<u>845.794.413</u>

Din care:

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Cheltuieli cu salariile directorilor (excluzand remuneratii administratorii - Nota 23 c)	3.216.770	2.688.362

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Numar mediu salariați – personal de exploatare	11.702	11.769
Numar mediu salariați – personal administrativ	2.735	2.462

d) Cheltuieli generale de administratie

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Asigurari	260.913	347.182
Comisioane si onorarii avocati	576.261	736.069
Protocol	16.879	26.232
Transport de bunuri si personal	184.976	316.602
Deplasari si delegatii	2.895.472	3.221.088
Cheltuieli postale si telecomunicatii	2.317.607	2.520.582
Comisioane bancare	1.304.722	1.126.273
Cheltuieli acces infrastructură (TUI)	480.026.929	506.769.411
Cheltuieli despagubiri, amenzi, penalitati	1.684.803	407.627
Diverse taxe locale (impozit pe teren si mijloace de transport, taxe speciale etc)	15.034.024	10.586.040
Alte cheltuieli operationale	6.712.874	5.310.537
Total	<u>511.015.460</u>	<u>531.367.643</u>

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

19. 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 imobilizări	172.100.093	172.362.102
Despagubiri, amenzi și penalități primite	10.530.975	23.532.092
Castiguri din vanzări/casări de mijloace fixe	-	60.753
Alte venituri	4.930.011	9.838.841
Total	<u>1.259.299.388</u>	<u>1.296.917.597</u>

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.

20. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Venituri din dobânzi	6.174	1.747
Venituri din diferențe de curs valutar	474.668	543.170
Alte venituri financiare	<u>3.683</u>	<u>4.263</u>
Venituri financiare	<u>484.525</u>	<u>549.180</u>
Cheltuieli cu dobânzi bancare	(8.607.891)	(3.116.712)
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar la imprumuturi	(329.090)	(293.362)
Alte cheltuieli financiare	(2.088.170)	(1.177.137)
Cheltuieli financiare	<u>(11.025.151)</u>	<u>(4.587.211)</u>
Pierdere financiară netă	<u>(10.540.626)</u>	<u>(4.038.031)</u>

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 datoriei în valută.

Cheltuielile cu dobânzile bancare au crescut ca urmare a modificării ROBOR, fiind datorate pentru utilizarea liniilor de credit acordate de bănci (Nota 12).

În alte cheltuieli financiare e inclusă dobânda netă privind planul de beneficii angajați la pensionare, calculată conform IAS 19 (Nota 14).

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

21. CHELTUIALA / BENEFICIU.CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI AMANAT

Descriere	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Cheltuiala cu impozit conform reglementarilor nationale	-	-
Impozit amanat		
(Descrere)/crestere in soldul creantei privind impozitul amanat	(13.951.011)	(25.576.625)
Descrere)/crestere) in soldul datoriei privind impozitul amanat	<u>24.853.581</u>	<u>24.013.549</u>
Total (cheltuiala)/beneficiu cu impozitul amanat	<u>10.902.570</u>	<u>(1.563.076)</u>
Total (cheltuieli) /venituri cu impozitul pe profit	<u>10.902.570</u>	<u>(1.563.076)</u>

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

Descriere	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Rezultat brut inainte de impozitare conform IFRS	(92.439.793)	(8.453.358)
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Estimare cheltuieli cu impozit, aplicand cota de 16%	(14.790.367)	(1.352.537)
Efectul fiscal al sumelor nedeductibile/ neimpozabile in calculul impozitului pe profit:		
Efectul veniturilor neimpozabile	(27.397.682)	(46.278.143)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	66.237.659	69.486.474
Elemente similare veniturilor	30.357.834	
Elemente similare cheltuielilor	(45.743.761)	
Efectulul retratarilor la IFRS		(1.603.810)
Pierderi fiscale utilizate (recuperate)	(8.663.684)	(23.245.228)
Rectificarea rezultatului fiscal ca efect al corecțiilor erorilor contabile aferente anilor precedent	=	<u>2.993.242</u>
Total cheltuieli cu impozitul pe profit		=
Venituri/ (Cheltuieli) cu impozitul amânat	10.902.570	(1.563.076)
Total venituri/ (cheltuieli) cu impozitul pe profit	<u>10.902.570</u>	<u>(1.563.076)</u>

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-mamă la data respectivă. De asemenea pentru filiala detinuta de Societatea-mama, calculul impozitului pe profit din declarația fiscală 101 a fost efectuat pe baza cifrelor raportate la 31 decembrie 2018, în conformitate cu OMFP 1802/2014.

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

Impactul retrărilor 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 foștii angajați, estimate de către Grup 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 30 de zile.

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

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

	2018	Expira în anul	2017
Pierdere aferentă anului 2013	148.738.814	2020	202.886.837
Pierdere aferentă anului 2014	9.209.065	2021	9.209.065
Total pierdere fiscală reportată conform declarație de impozit pe profit	157.947.879		212.095.902

Rezultatul fiscal al anului 2018 în suma de 54.148.023 lei acoperă parțial pierdere fiscală reportată în suma de 212.095.901 lei (aferentă anilor 2013 și 2014), rămânând suma de 148.738.814 lei de recuperat până în anul 2020 și suma de 9.209.065 lei de recuperat până în anul 2021, după care se prescrie la 1.01.2022 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 145.282.673 lei a acoperit pierdere fiscală aferentă anului 2012 în suma de 112.366.264 lei și a utilizat suma de 32.916.409 lei din pierdere fiscală a anului 2013. La 31 decembrie 2017, Grupul mai rămâne cu suma de 202.886.837 lei, pierdere de recuperat până în anul 2020, respectiv suma de 9.209.065 pierdere de recuperat până în anul 2021.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

22. DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMANAT

	Sold la 1 ianuarie 2017 CORECTAT (Nota 3.2)	Mișcare în impozit amânat	Sold la 31 decembrie 2017 CORECTAT (Nota 3.2)	Modificări din IFRS 9 (Nota 2.3)	Sold la 1 ianuarie 2018 RETRATAT**	Mișcare în impozit amânat	Sold la 31 decembrie 2018
Creante din impozite amânate*	87.861.992	(24.712.339)	63.149.653	705.866	63.855.519	(9.805.540)	54.049.979
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>
Creanta/(Datorie) neta din impozite amânate – net	<u>(49.914.921)</u>	<u>(698.790)</u>	<u>(50.613.711)</u>	705.866	<u>(49.907.845)</u>	<u>15.048.041</u>	<u>(34.859.804)</u>

*Valoarea creanțelor și datoriei 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 amanat

Soldul creanțelor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

	31 decembrie 2018	1 ianuarie 2018 RETRATAT	IFRS 9 (Nota 2.3)	31 decembrie 2017	1 ianuarie 2017
Stocuri - provizioane privind deprecierea de valoare	1.222.143	1.326.277	-	1.326.277	1.600.380
Creante – provizioane privind pierderile de valoare*	11.400.236	8.413.588	705.866	7.707.722	7.428.985
Provizion beneficii la pensionare	10.255.831	5.785.251	-	5.785.251	4.920.965
Alte provizioane de riscuri și cheltuieli	5.900.109	14.395.059	-	14.395.059	16.731.090
Pierderi fiscale reportate	25.271.660	33.935.344	-	33.935.344	57.180.572
Total creante din impozit amanat	54.049.979	63.855.519	705.866	63.149.653	87.861.992

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

Miscarea creanțelor cu impozitul amanat în perioadă se prezintă astfel:

	Pierderi de valoare stocuri	Creante depreciate	Provizion pensii	Alte provizioane	Pierderi fiscale reportate	Total
Sold la 1 ianuarie 2017	1.600.380	7.428.985	4.920.965	16.731.090	57.180.572	87.861.992
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(274.103)	278.737	-	(2.336.031)	(23.245.228)	(25.576.625)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global			864.286			864.285
Sold la 31 decembrie 2017	1.326.277	7.707.722	5.785.251	14.395.059	33.935.344	63.149.653
Modificări de politica contabilă – IFRS 9	-	705.866	-	-	-	705.866
Sold la 1 ianuarie 2018 retratat	1.326.277	8.413.588	5.785.251	14.395.059	33.935.344	63.855.519
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(104.134)	2.986.648	325.109	(8.494.950)	(8.663.684)	(13.951.011)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global			4.145.471			4.145.471
Sold la 31 decembrie 2018	1.222.143	11.400.236	10.255.831	5.900.109	25.271.660	54.049.979

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

b) Datorii din impozite amănate

Soldul datoriilor din impozite amănate 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
Total datorii din impozit amănate	88.909.783	113.763.364	137.776.913

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

Miscarea datoriilor privind impozitul amănate în perioada se prezintă astfel:

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

23. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE

a) Acționarul unic

Grupul „CFR Călători” este deținut de Statul Român prin Ministerul Transporturilor în proporție de 100 %. Ministerul Transporturilor este coordonator principal de credite, rambursând Grupului costul facilităților acordate în baza anumitor legi (pensionari, elevi, studenți, veterani, eroii evoluției, etc.)

b) Indemnizațiile acordate directorilor și administratorilor

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>1 ianuarie 2017</u>
Indemnizațiile și salariile acordate directorilor și administratorilor (Nota 18)	4.030.826	3.222.751	2.514.191

c) Tranzacții cu părțile afiliate și alte părți legate

Părțile legate includ societățile cu capital majoritar de stat.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

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:

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

A. Societati din cadrul grupului

(1) Vânzări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2018</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2017</u> (lei)
Ministerul Transporturilor	3.774.984	359.911.083
TOTAL	<u>3.774.984</u>	<u>359.911.083</u>

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

(2) Cumpărări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2018</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2017</u> (lei)
Ministerul Transporturilor	-	-

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

	<u>31 decembrie 2018</u> (lei)	<u>31 decembrie 2017</u> (lei)	<u>1 ianuarie 2017</u> (lei)
a) Creante asupra părților afiliate			
Ministerul Transporturilor	18.234.369	181.813.641	25.401.046
Total	<u>18.234.369</u>	<u>181.813.641</u>	<u>25.401.046</u>
<u>*suma la care se adauga 13.5 mil. lei</u> <u>reperzentand Decizii civile executorii</u>			
Datorii catre partile afiliate			
b) Ministerul Transporturilor	-	-	-
Total	=	=	=

(a) Creantele de incasat de la societatile din cadrul grupului se refera la permisele de calatorie vandute acestora. In cazul Ministerului Transporturilor, permisele de calatorie sunt acordate in baza anumitor legi pensionarilor, veteranilor, elevilor, studentilor, eroilor revolutiei etc.

B. Societatile sub control comun al Ministerului Transporturilor:

(1) Vânzări de bunuri și servicii catre societatile sub control comun:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2018</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2017</u> (lei)
Compania nationala de cai Ferate "CFR" S.A.	50.065.731	50.174.227
Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa S.A.	16.489.437	17.382.993
Autoritatea de Reforma Feroviara	367.937.347	-
Telecomunicatii CFR S.A.	80.902	-
Electrificare CFR S.A.	4.837.111	-
Informatica Feroviara S.A.	<u>141.981</u>	=

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

TOTAL	<u>439.552.510</u>	<u>67.557.220</u>
--------------	---------------------------	--------------------------

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

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2018</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2017</u> (lei)
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>	-
TOTAL	<u>95.320.309</u>	<u>523.129.606</u>

La 31 decembrie 2018, în cadrul cumpărarilor de la C.N.C.F. „CFR” S.A. (CNCFR) nu este inclusă taxa de utilizare a infrastructurii.

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u> (lei)	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u> (lei)	<u>1 ianuarie</u> <u>2017</u> (lei)
a) Creante asupra părților legate			
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	-	-
Total	<u>69.000.520</u>	<u>31.424.399</u>	<u>25.023.727</u>
b) Datorii către părțile legate			
Compania națională de cai 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 Feroviara S.A.	3.106.581	-	-
Total	<u>127.103.619</u>	<u>119.524.813</u>	<u>171.078.747</u>

24. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

25.1 Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Grupul este expus 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 Grupului privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Grupului. Grupul nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Societatea considera ca riscul valutar este mic, intrucat expunerea la tranzactii derulate in moneda straina este nesemnificativa. Prin urmare, Societatea nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale.

(ii) Riscul de preț

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

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

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

Societatea-mama are credite pe termen scurt care aplică dobânzi având rate fixe și variabile ce expun Societatea-mama 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 incerti. O parte semnificativă a vânzărilor Grupului este, în numerar, către clienți persoane fizice. Grupul este expus 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.

Incepand cu 1 ianuarie 2018 Societatea a adoptat standardul IFRS 9, aplicand metoda simplificata IFRS 9 pentru a masura pierderile de credit preconizate in cazul creantelor comerciale. Pentru a măsura pierderile

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

de credit preconizate, creanțele comerciale au fost grupate pe baza caracteristicilor comune ale riscului de credit și a zilelor restante la plată. Prin urmare, Societatea-mama a concluzionat că ratele de pierderi anticipate pentru creanțele comerciale reprezintă o aproximare rezonabilă a ratelor de pierdere pentru creanțele comerciale.

Ratele de pierderi 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 FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

1 ianuarie 2018	Nescadente	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	➤ 365 zile	Total
Autoritatea de reforma (AFER și ARF)						
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	-	-	-	-	-	-
Persoane fizice						
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 neplata	0	0	0	0	298,462	298,462
Pierderi recunoscute 100%	0	0	0	0	298,462	298,462
DGASPC						
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 neplata	0	0	0	0	3,135	3,135
Pierderi recunoscute 100%	0	0	0	0	3,135	3,135
Unități CF						
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 neplata	-	-	-	65	15,102,113	-
Pierderi recunoscute 100%	-	-	-	65	15,102,113	15,102,177
Terti						
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 CONSOLIDATE IFRS
(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

1 ianuarie 2018	Nescadente	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	> 365 zile	Total
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 situația de neplata						
– clienți externi	2.088.797	-	-	-	630.532	2.719.329
Pierderi recunoscute 100% - clienți externi					630.532	630.532
Ministerul Transporturilor						
Valoarea bruta contabilă a creanțelor comerciale	2.733	26.032.498	2.974.930	21	8	29.010.190
Pierderi de credit estimate	-	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL						
Valoare 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						
Pierderi recunoscute 100%	23.403	-	-	229.557	23.654.817	23.907.778
Pierderi recunoscute 100% - SCRL	23.403	-	-	229.557	24.285.349	24.538.310
					262.337	262.337
TOTAL PROVIZION CREANȚE COMERCIALE	314.458	671.089	1.358.983	2.263.963	24.603.815	29.212.309

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

31 decembrie 2018	Nescadente	31-90 zile	91 – 180 zile	181 – 365 zile	> 365 zile	Total
Autoritatea de reforma (AFER și ARF)						
Rata așteptată de pierdere	0%	0%	0%	0%	0%	
Valoarea brută contabilă a creanțelor comerciale	34.699.452	-	-	-	-	34.699.452
Pierderi de credit estimate	-	-	-	-	-	-
Persoane fizice						
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 neplata	-	-	338	1.148	10.163	11.648
Pierderi recunoscute 100%	-	-	338	1.148	10.163	11.648
DGASPC						
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 neplata	-	-	-	-	2.257	2.257
Pierderi recunoscute 100%	-	-	-	-	2.257	2.257
Unități CF						
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 neplata	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 FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

31 decembrie 2018	Nescadente	31-90 zile	91 – 180 zile	181 – 365 zile	365 zile	Total
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 neplăta	(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
Ministerul Transporturilor						
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	-	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL						
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 neplăta	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
Pierderi recunoscute 100% - SCRL					143.134	143.134
Total ajustări de depreciere a creanțelor comerciale la 31 decembrie 2018	3.558.229	5.124.510	5.382.988	6.907.210	25.639.402	46.612.340

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE 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 7 – 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
<u>al băncii</u>	<u>Banca</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	
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
Total		33,047,281	25.851.494	43.045.261

Indicatorul financiar al fiecărei instituții bancare a fost preluat din analizele externe de risc ale companiei Moody's Analytics actualizate la iulie 2018. Evaluările pentru depozite pe termen scurt și conturi curente se aplică la nivel individual pentru fiecare instituție financiară. Moody's Analytics folosește următoarele calificative pentru evaluarea capacității de rambursare a obligațiilor financiare a fiecărei instituții bancare:

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

(c) Riscul de lichiditate

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

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

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

sau înțelegerile legate de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut. Deficitul estimat la 30.08.2019 este de cca. 135 mil.lei.

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u> <u>31 decembrie 2018</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>Între 1 și 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Imprumuturi	320.302.697	-	-	320.302.697
Datorii comerciale	176.952.371	131.406.153	-	207.452.562
Datorii către furnizori de imobilizări	49.653.460	-	-	49.653.460
Salarii si contributii sociale retinute	51.919.541	-	-	51.919.541
Creditori diverși	10.409.235	-	-	10.409.235
Garanții execuție lucrări	5.010.901	132.154	-	5.143.055
Alte datorii curente	<u>354.230</u>	=	=	<u>354.230</u>
Total	<u>614.602.435</u>	<u>131.538.307</u>	=	<u>746.140.742</u>

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u> <u>31 decembrie 2017</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>Între 1 și 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Imprumuturi	315.376.422	-	-	315.376.422
Datorii comerciale	189.292.412	116.069.331	-	305.361.743
Datorii către furnizori de imobilizări	18.535.856	-	-	18.535.856
Salarii si contributii sociale retinute	41.751.488	-	-	41.751.488
Creditori diverși	41.021.552	-	-	41.021.552
Garanții execuție lucrări	2.469.119	131.016	-	2.600.135
Alte datorii curente	<u>373.102</u>	=	=	<u>373.102</u>
Total	<u>608.819.951</u>	<u>116.200.347</u>	=	<u>725.020.298</u>

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u> <u>1 ianuarie 2017</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>Între 1 și 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Imprumuturi	110.754.481	-	-	110.754.481
Datorii comerciale	185.596.504	134.555.790	-	320.152.294
Datorii către furnizori de imobilizări	40.444.864	-	-	40.444.864
Salarii si contributii sociale retinute	32.450.521	-	-	32.450.521
Creditori diverși	50.060.449	-	-	50.060.449
Garanții execuție lucrări	383.932	5.085.861	-	5.469.793
Alte datorii curente	<u>51.242</u>	=	=	<u>51.256</u>
Total	<u>419.741.993</u>	<u>139.641.651</u>	=	<u>559.383.644</u>

Detalierea soldurilor datoriilor a fost prezentată în Nota 11 – Datorii; Nota 12 – Credite la banci.

25.2 Evaluarea la valoarea justă

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

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

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

25. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE

Impozitarea

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

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

Garanții si ipoteci

La 31 decembrie 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).

Garantii si alte angajamente acordate

<u>Garantii acordate</u>	<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	21.129	3.455	7.778
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	9.928	6.987	414
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	513	-	-
Total	<u>31.570</u>	<u>10.442</u>	<u>8.192</u>

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE 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
Total	<u>6.107.552</u>	<u>2.333.452</u>	<u>1.895.408</u>

Terenuri utilizate de Grup

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

Grupul folosește suprafețe de teren pe care sunt amplasate clădirile și construcțiile speciale ale sale. Pentru aceste suprafețe de teren, până la 1 ianuarie 2004, Grupul nu deținea titluri de proprietate. În cursul anilor anteriori, Grupul 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-mama.

Acorduri-cadru

Grupul 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 Grup 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>
Obligatii viitoare de plata, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform acordurilor-cadru	<u>947.500.138</u>	<u>540.891.017</u>	<u>494.784.423</u>
Serviciul Modernizări Vagoane	485.173.588	247.517.205	186.372.960
Serviciul Vehicule și Sisteme Speciale	18.361.937	-	46.793.620
Serviciul Modernizări Tracțiune	443.964.613	293.373.812	247.765.752
Alte Directii	-	-	13.852.091

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE 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>
Maturitatea obligațiilor viitoare, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform valabilității acordurilor-cadru			
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>
Total	947.500.138	540.891.017	494.784.423

Datorii contingente

Condiționalități legate de costurile cu salariații

Contractul colectiv de muncă al Societății-mama 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, Grupul este implicat 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, Grupul a constituit provizioane de litigii (Nota 13). De asemenea, Grupul a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților la pensionare, calculul acestora fiind fundamentat de un actuar în baza unui contract de prestări servicii (Nota 14)

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

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

Condiționalități legate de controalele autorităților fiscale

În cursul anului 2017, ANAF a emis Decizia de accesorii suplimentare nr.16063/31.08.2017 în suma de 9.309.312, compusă din suma de 7.834.221 lei accesorii calculate pentru perioada de la 01.04.2013 până la momentul plății obligațiilor stabilite prin Decizia 519/2013, respectiv până la 07.07.2017, și suma de 1.475.091 lei accesorii calculate pentru perioada 01.01.2016-25.07.2017 la Decizia nr.443/2017.

Decizia a fost contestată de către CFR Calatori fiind-inregistrată sub nr.79159/18.12.2017 pentru suma de 8.260.427 lei, depunând totodată cerere de esalonare a platilor prin adresele D. 652/201/29.11.2017 și D652/219/20.12.2017.

În februarie 2018, Societatea-mama obține decizia de esalonare la plata nr. 18683/20.02.2018 pentru suma de 6.379.196 lei și decizia de amanare a platii Nr. 18684/20.02.2018 pentru diferența de 2.940.116.

Din obligația esalonată la plata de 6.379.196 lei, Societatea-mama a recunoscut în 2017 cheltuieli în suma de 1.048.885 lei, iar pentru diferența de 5.320.311 lei Societatea-mama avea deja un provizion în suma de 6.536.648 constituit în anii precedenți.

Referitor la suma de 2.940.116 lei, a cărei plată a fost suspendată de ANAF până la o decizie viitoare, Societatea-mama 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 Grupul 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 Grupului 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 gasite 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).

26. EVENIMENTE ULTERIOARE

În cursul anului 2019 societatea-mama 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 data de 5.07.2019 cu Decizia nr.27021 s-a esalonat în total suma de 65.137.592 lei pe o perioadă de 44 luni conform OPANAF nr.90/2016 aferente lunilor ianuarie și aprilie 2019.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

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, desemnând ca administrator judiciar provizoriu pe EOS Insolvency SCRL Brașov

La termenul din data de 11.06.2019 de la Tribunalul Brașov, în legatura cu derularea procedurii insolvenței filialei CFR - SCRL Brașov rezoluția este de amanare a cauzei până la data de 19.11.2019, în vederea definitivării tabelului creditorilor precum și a organizării unei selecții de oferta pentru desemnarea unui expert independent în vederea întocmirii “Testului creditorului privat”.

Societății nu i-a fost ridicat dreptul de administrare. În baza Hotărârii AGA nr. 1/24.04.2018 acționarii au desemnat în calitate de administrator special pe dl Coconasu Cristian Dorel. Au fost revocați domnul Ion Tomoiaga (17.04.2017-23.04.2018) și Calin Ion (26.01.2015 - 17.04.2017).

În aprilie 2019, Societatea-mama 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-mama 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-mama 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-mama 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-mama 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-mama 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-mama 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-mama 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.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

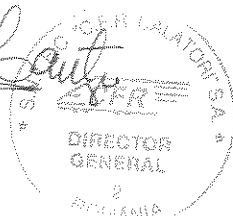
În cursul lunii iulie 2019 s-a avizat în Consiliul de Administrație mărirea plafonului de creditare cu suma de 100 milioane lei.

În august 2019 la active contingente se va contabiliza suma de 13,5 mil.lei reprezentând creanțe de încasat de la Ministerul Transporturilor în baza Deciziei Civile nr. 1017/18.06.2019 și Deciziei Civile nr. 2650/A/19.12.2018, ambele executorii.

Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 80 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 19.08.2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General

Valentin Dorobanțu



Intocmit,

Director Financiar Contabil

Livia Ciurzin

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE CALATORI

C.F.R. CALATORI –S.A.

RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR

PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARA DESFASURATA ÎN ANUL 2018

CONFORM STANDARDELOR INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA

Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători–„CFR Călători” S.A. societate comerciala pe actiuni, avand ca actionar unic statul roman, care isi exercita drepturile si obligatiile prin Ministerul Transporturilor s-a înființat in baza Ordonanței de Urgență nr. 12/1998 privind transportul pe caile ferate romane si reorganizarea Societatii Naționale a Căilor Ferate Române – SNCFR si a Hotararii de Guvern nr.584/1998.

In conformitate cu prevederile art.1, alin. 3 SNTFC „CFR Calatori” are infiintate urmatoarele sucursale de transport feroviar de calatori: Bucuresti, 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 2018 avand o singura filiala, respectiv Societatea Comerciala 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. Incepand cu data de 14.01.2015 Tribunalul Brasov prin Hotararea nr.38 SIND/14.01.2015 a aprobat cererea de intrare in insolventa a filialei.

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

SNTFC „CFR Calatori” detine si un numar de 2.500 de actiuni, in valoare de 6,25 mii lei, respectiv 26%, din capitalul Asociatiei Patronale a Transportatorilor Feroviari.

Grupul a întocmit situatiile financiare pentru anul 2018 in conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicata, cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificarile si completarile 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 si cu prevederile Ordinului nr. 10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor

operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile .

Situațiile financiare consolidate ale SNTFC CFR Calatori si filiala acesteia, definite impreuna ca "Grup" incorporeaza rezultatele operatiunilor Grupului.

Procedurile de consolidare sunt prezentate in Nota 6 la situatiile financiare consolidate si prevad in principal ca datoriile, creantele,, veniturile si cheltuielile aferente tranzactiilor dintre entitatile incluse in consolidare sa fie eliminate din situatiile financiare anuale consolidate.

I. SITUATIA CONSOLIDATA A PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2017 (*)</u>
Venituri	17	910.905.935	885.194.878
Cheltuieli privind mărfurile		(871.926)	(870.248)
Cheltuieli de exploatare	18	(2.231.105.792)	(2.182.946.106)
Pierdere netă din deprecierea activelor financiare	7	(20.126.772)	(2.711.448)
Alte venituri operationale	19	<u>1.259.301.089</u>	<u>1.296.917.597</u>
Profit operațional		(81.899.167)	(4.415.327)
Venituri financiare		484.525	549.180
Cheltuieli financiare		<u>(11.025.151)</u>	<u>(4.587.211)</u>
Pierdere neta financiara	20	(10.540.626)	(4.038.031)
Pierdere înainte de impozitare		(92.439.793)	(8.453.358)
Venit/Cheltuiala cu impozitul pe profit curent si amanat	21	10.902.570	(1.563.076)
Pierdere neta a perioadei curente		(81.537.223)	(10.016.434)

Alte elemente ale rezultatului global

Elemente care nu pot fi reclassificate in contul de profit si pierdere:

Pierderi actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajati la pensionare	14	(25.909.192)	(5.521.072)
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	22	<u>4.145.471</u>	<u>864.286</u>
Total alte elemente ale rezultatului global		<u>(21.763.721)</u>	<u>(4.656.786)</u>
Total rezultat global al exercitiului financiar		<u>(103.300.944)</u>	<u>(14.673.220)</u>

Situatia consolidate a profitului sau pierderii si a altor elemnte ale rezultatului global trebuie citita impreuna cu notele explicative care fac parte integranta a acestor situatii financiare consolidate

II. SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017 (*)	1 ianuarie 2017 (*)
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizări corporale	4	3.047.247.999	3.256.489.616	3.484.541.140
Investitii imobiliare	5	10.453.899	5.595.047	11.862.261
Imobilizări necorporale	6	1.751.658	662.169	2.569.530
Investitii financiare		6.249	6.249	6.249
Creante pe termen lung	7	<u>7.453</u>	<u>62.264</u>	<u>80.933</u>
Total active imobilizate		3.059.467.258	3.262.815.345	3.499.060.113
Active circulante				
Stocuri	8	68.255.186	65.685.685	45.254.238
Servicii în curs de execuție		3.409.557	1.526.494	1.275.879
Creanțe comerciale si alte active circulante	7	111.000.844	230.520.763	59.594.410
Numerar și echivalente de numerar	9	<u>58.446.404</u>	<u>48.865.032</u>	<u>67.178.083</u>
Total active circulante		241.111.991	346.597.974	173.302.610
TOTAL ACTIVE		3.300.579.249	3.609.413.319	3.672.362.723

CAPITALURI PROPRII SI DATORII

	Nota	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017 (*)	1 ianuarie 2017 (*)
Capitaluri proprii				
Capital social	10	2.569.822.551	2.569.719.009	2.568.854.543
Rezerva legala		27.672.498	27.672.498	27.672.498
Alte rezerve		(24.015.051)	(2.251.329)	3.302.286
Rezultat reportat		<u>(1.517.025.336)</u>	<u>(1.431.782.317)</u>	<u>(1.422.662.709)</u>
Total capitaluri proprii		1.056.454.662	1.163.357.861	1.177.166.618
Datorii pe termen lung				
Alte obligatii pe termen lung	11	131.538.308	116.200.346	139.641.651
Datorii privind impozitul amanat	23	34.859.804	50.613.711	49.914.921
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	14	53.661.135	33.063.902	30.659.607
Provizioane pe termen lung	13	4.033.824		
Venituri în avans pe termen lung	15	<u>1.163.633.514</u>	<u>1.334.100.694</u>	<u>1.506.887.144</u>
Total datorii pe termen lung		1.387.726.585	1.533.978.653	1.727.103.323
Datorii curente				
Împrumuturi pe termen scurt	12	320.302.688	315.376.415	110.754.481
Datorii comerciale și alte obligatii curente	11	312.727.502	320.654.857	330.483.662
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	14	10.437.811	3.093.914	96.425
Provizioane pe termen scurt	13	41.484.339	99.938.578	154.185.987
Venituri în avans pe termen scurt	15	171.445.662	173.013.042	172.572.231
Total datorii curente		856.398.002	912.076.806	768.092.786
TOTAL DATORII		2.244.124.587	2.446.055.459	2.495.196.109
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		3.300.579.249	3.609.413.319	3.672.362.723

Situatia consolidata a pozitiei financiare trebuie citita impreuna cu notele explicative care fac parte integranta a acestor situatii financiare consolidate.

În desfășurarea activității economico-financiare s-au avut în vedere “Instrumente financiare și managementul riscului” definite după cum urmează:

a) Riscul de rata a dobânzii

Riscul de nivel al ratei dobânzii este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze datorită modificării ratelor dobânzilor de pe piață în comparație cu rata dobânzii aplicabilă acelui instrument financiar. Riscul de flux de numerar al dobânzii este riscul ca, costul cu dobânda să fluctueze în timp. Societatea are credite pe termen lung care implică dobânzi având rate fixe și variabile ce expun Societatea atât la riscul de nivel al ratei dobânzii, cât și la riscul de flux de numerar al acestora. Sumele reprezentând dobânzi aferente creditelor sunt plătite din subvenții guvernamentale.

b) Riscul de curs valutar

Moneda funcțională a Societății este LEUL, în timp ce o parte din costurile finanțării pe termen lung sunt exprimate în monede străine, EUR și USD. Anumite active și datorii sunt exprimate în monede străine care sunt apoi convertite la cursul de schimb valabil la data încheierii exercitiului financiar. Diferențele rezultate sunt înregistrate în contul de profit și pierdere, dar nu afectează fluxurile de numerar până la data reglării conturilor.

c) Riscul în relațiile cu partenerii de afaceri

Creanțele comerciale sunt prezentate diminuate cu ajustările pentru clienți incerti. 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.

d) Valoarea justă a instrumentelor financiare

Instrumentele financiare pastrate până la scadență în cursul normal al activității sunt înregistrate în bilanț la cost sau la valoarea de răscumpărare, după caz.

La 31 decembrie 2018 valorile contabile ale numerarului și echivalentelor în numerar, furnizorilor și clienților, angajamentelor și datoriei pe termen scurt aproximau valorile lor juste datorită scadențelor pe termen scurt ale acestor active și datorii.

e) Managementul riscului de pret

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

Evenimente ulterioare datei bilanțului

În cursul anului 2019 societatea a primit de la ANAF decizia de esalonare nr. 25089 din 1.04.2019 a obligațiilor fiscale în valoare de 29.827.476 lei pe o perioadă de 47 luni. Aceste obligații fiscale se referă la contribuțiile angajaților, precum și la sumele imputate din Decizia 519/2013 și 443/27.06.2017.

În data de 5.07.2019 cu Decizia nr. 27021 s-a esalonat în total suma de 65.137.592 lei pe o perioadă de 44 luni conform OPANAF nr. 90/2016 aferente lunilor ianuarie și aprilie 2019.

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, desemnând ca administrator judiciar provizoriu pe EOS Insolvency SCRL Brașov

La termenul din data de 11.06.2019 de la Tribunalul Brașov, în legătură cu derularea procedurii insolvenței filialei CFR SCRL Brașov, rezoluția este de amânare a cauzei până la data de

19.11.2019, in vedere definitivarii tabelului creditorilor precum si a organizarii unei selectii de oferta pentru desemnarea unui expert independent in vederea intocmirii "Testului creditorului privat".

Societatii nu i-a fost ridicat dreptul de administrare. In baza Hotararii AGA nr. 1/24.04.2018 actionarii au desemnat in calitate de administrator special pe dl Coconasu Cristian Dorel. Au fost revocati domnul Ion Tomoiaga (17.04.2017-23.04.2018) si Calin Ion (26.01.2015 - 17.04.2017).

In aprilie 2019, Societatea a organizat o procedura de atribuire prin licitatie deschisa electronica (7 loturi pentru suma totala de 160.339.800 lei) in vederea refinantarii creditului semnat cu B.R.D. Groupe Societe Generale S.A. in suma de 25.500.000 lei (Lot 3) precum si a urmatoarelor credite cu B.C.R.: credit in 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) si 24.000.000 lei (lot 7).

Lotul 1 in valoare de 25.889.800 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 043/03.05.2019 ce este valabil pana pe 30 aprilie 2020. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M + marja % si este garantat cu contract de ipoteca pe material rulant precum si ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

Lotul 2 in valoare de 24.500.000 lei a fost adjudecat de B.C.R.S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 034/25.04.2019 ce este valabil pana pe 24 aprilie 2020. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M + marja % si este garantat cu contract de ipoteca pe material rulant precum si ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

Lotul 3 in valoare de 25.500.000 a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 040/02.05.2019 ce este valabil pana pe 30 aprilie 2020. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M + marja % si este garantat cu contract de ipoteca pe material rulant precum si ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

Lotul 4 in valoare de 17.000.000 a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 047/14.05.2019 ce este valabil pana pe 14 mai 2020. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M + marja % si este garantat cu contract de ipoteca pe material rulant precum si ipoteca mobiliara 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 refinantare nr 046/10.05.2019 ce este valabil pana la data de 08.05.2020. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M +marja% si este garantat cu contracte de ipoteca pe material rulant precum si asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

Lotul 6 de 26.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA . Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 042/03.05.2019 ce este valabil pana la data de 30.04.2020. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M +marja% si este garantat contract de ipoteca pe material rulant precum si asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

Lotul 7 de 24.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA . Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 041/03.05.2019 ce este valabil pana la data de 30.04.2020. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M +marja% si este garantat cu contract de ipoteca pe material rulant precum si asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

In cursul lunii iulie 2019 s-a avizat in Consiliul de Administratie marirea plafonului de creditare cu suma de 100 milioane lei.

In august 2019 la active contingente se va contabiliza suma de 13,5 mil.lei reprezentand creante de incasat de la Ministerul Transporturilor in baza Deciziei Civile nr. 1017/18.06.2019 si Deciziei Civile nr. 2650/A/19.12.2018, ambele executorii.

DECLARATIA NEFINANCIARA

Principalele aspecte ale declaratiei 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 si drepturile calatorilor

SNTFC "CFR Călători", în calitate de operator national de transport feroviar, este un agent economic, cu capital de stat, licențiat în conformitate cu legislația în vigoare pentru efectuarea serviciului public de interes national privind transportul feroviar de călători, supunându-se atât legislației nationale cât si legislației comunitare UE. CFR Călători desfășoară activități de interes național cu caracter public social. Furnizarea serviciilor de transport feroviar de calatori precum si obligațiile de serviciu public de interes național aferente, sunt stabilite în cadrul Contractului de servicii publice si actelor aditionale 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 conditii privesc, de la informatiile care trebuie furnizate de către CFR Călători - ca operator de transport feroviar prin punerea în aplicare a unui sistem electronic de informare, emiterea de legitimatii de transport, răspunderea si obligatiile în materie de asigurare a călătorilor si bagajelor, dar si în caz de întârziere, definirea si controlul standardelor de calitate a serviciilor până la gestionarea riscurilor care ar putea afecta siguranta personală a călătorilor, acordarea de protectie si asistentă 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 si international precum si în satisfacerea interesului public national si a nevoilor sociale si de apărare a țării, pe bazele economiei concurentiale, 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 drepturile călătorilor
 - asigurarea mobilității călătorilor
 - efectuarea transportului de călători în conditii de protejare a mediului înconjurător,
- în deplină concordanță cu legislația natională si 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 si în conditii de siguranță a persoanelor si bunurilor, la-un nivel corespunzator standardelor europene la nivel national, în-cadrul Europei dar si între si 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.

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 mobilitate 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 nepliable, 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 pliable sau nu, cu sau fără însoțitor;
- însoțirea în incinta stației CF și până la îmbarcarea în tren, asistență la/de 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 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, cât și în punctele “Relații cu clienții” deschise în stațiile de cale ferată;
- informarea călătorilor prin serviciul Callcenter la numărul 0800.88.44.44 (TElVERDE),
- 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 liberă 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/sesizările/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 editie. 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

si prin formarea deprinderilor de la o vârstă fragedă, de a mentine curatenia si de a avea un bilet pentru a călători cu trenul.

De asemenea, CFR Călători a sprijinit *initiativa Transilvania Train* a agentilor de turism Free Spirit si Globe 365 care au pus-o în practica în 2017 si 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 mestesugurile traditionale ale sasilor, gastronomia săsească si se vor bucura de concerte si spectacole memorabile, organizate pentru acestia în locuri speciale, pe traseul călătoriei. Pachetul turistic complex propune o experiență cultural-traditională completă a Transilvaniei, asteptat si în 2019 de turisti.

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 international este comună si însusită de către CFR Călători, membră a Uniunii Internationale a Căilor Ferate (UIC). În traficul international participă si aplică reglementări si acorduri internationale comerciale bi/multilaterale precum acord comercial România-Ungaria, România-Cehia-Slovacia-Polonia-Bulgaria-Macedonia-Montenegro-Serbia, România-Germania, România-Republica Moldova, România-Austria. Are calitatea de transportator dar si de emitent legitimatii internationale de călătorie.

CFR Călători are în derulare o serie de proiecte de dezvoltare si de implicare socială în viata comunității :

- oferirea de noi canale de vânzare : canalul de vânzare online pentru legitimatiile de călătorie internatională
- încheierea de noi acorduri de vânzare a legitimatiilor de călătorie cu întreprinderi feroviare străine
- dezvoltarea si extinderea unităților în care se pot asigura servicii pentru persoanele cu mobilitate redusă, cât si a echipamentelor necesare transportului la si de la tren la intrarea/iesirea din unitatea de cale ferată
- crearea de produse software pentru înregistrarea centralizată a tuturor petitiilor prin asigurarea unui registru unic electronic
- pentru siguranta călătoriei organizarea/ monitorizarea, în conditiile legii, a autorizării personalului acordând o atentie deosebită celor cu răspunderi în siguranta circulatiei, cât si celor cu sarcini de îndrumare, verificare si control.
- programe profesionale necesare formării unui comportament adecvat a salariatilor în relatia cu publicul călător,
- promovarea continuă a călătoriei cu trenul, mijloc de transport sigur si nepoluant.
- derularea si participarea în continuare la evenimente/ programe/ târguri din viata comunității .
- adaptarea mersului de tren, modificarea orariilor pentru asigurarea legăturilor cu trenul dar si cu alte mijloace de transport pe relatii complementare de transport
- dezvoltarea si promovarea pe o scară mai largă a transportului bicicletelor si schiurilor.

SNTFC “CFR Călători” sustine conceptul de siguranță feroviară la nivelul tuturor operatiunilor de transport feroviar de călători, implicând siguranta deplină a persoanelor, a bunurilor încredintate transportului, a vehiculelor feroviare, a infrastructurii si a mediului înconjurător. Implementarea acestui concept la nivelul întregii activități de transport feroviar de călători reprezintă obiectivul sistemului de management al sigurantei feroviare, pentru care conducerea SNTFC CFR Călători își asumă întreaga responsabilitate. Eficienta sistemului de siguranță feroviară este asigurată prin monitorizarea strictă a

tuturor factorilor implicați în respectarea reglementărilor specifice sistemului de transport pe calea ferată și prin aplicarea unor măsuri organizatorice preventive și corective.

Referitor la nivelul de risc în transportul feroviar de călători

Începând cu anul 2017, SNTFC "CFR Călători" SA a demarat acțiunea de expertizare a locurilor de muncă pentru funcțiile: mecanic locomotivă, mecanic-ajutor și mecanic-instructor, având ca obiectiv încadrarea personalului angajat în condiții speciale, conform prevederilor HG nr.924/2017.

- În anul 2018 a fost menținut nivelul de risc în transportul feroviar de călători sub cel acceptabil, prin controlul operational al riscurilor asociate siguranței feroviare;
- De asemenea s-au dezvoltat parteneriate cu factorii interesați: administratorul de infrastructură feroviară interoperabilă, autoritatea de siguranță feroviară, autoritățile locale, operatorii de transport feroviar și alte părți interesate prin stabilirea de convenții și reglementări comune având ca scop diminuarea/ținerea sub control a riscurilor de interfata.

Obiective 2018-2019:

Monitorizarea continuă a performanței în domeniul siguranței feroviare printr-un sistem de management eficient prin asigurarea de personal competent .

În anul 2018 au fost asigurate, sumele necesare parcurgerii cursurilor de formare a personalului în vederea dobândirii de cunoștințe și capacitate pentru proiectarea, implementarea, dezvoltarea și îmbunătățirea continuă a sistemului de management al siguranței feroviare, conform legislației în vigoare, inclusiv managementul riscurilor asociate sistemului de management al siguranței feroviare - integrarea acestui sistem cu alte sisteme de management (calitate, mediu, sso. etc.), având ca obiectiv accelerarea procesului de implementare a sistemului de management al siguranței feroviare (SMSF) la nivelul întregii societăți, prin parcurgerea tuturor etapelor- inclusiv monitorizarea și evaluarea internă a funcționării sistemului.

- ❖ ***Referitor la mediu, detalii privind impactul actual și previzibil al operațiunilor entității asupra mediului și, după caz, asupra sănătății și a siguranței, utilizarea de energie regenerabilă și neregenerabilă, emisiile de gaze cu efect de seră, utilizarea apei și 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 aliniază:

➤ 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

➤ legislației 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 CO₂ provenite din tracțiunea materialului rulant, având ca obiectiv final, reducerea emisiilor totale de CO₂ și a emisiilor specifice de CO₂, în conformitate cu programele Uniunii Europene de reducere a emisiilor de CO₂.
- 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 (depouri, revizii, S.E.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.

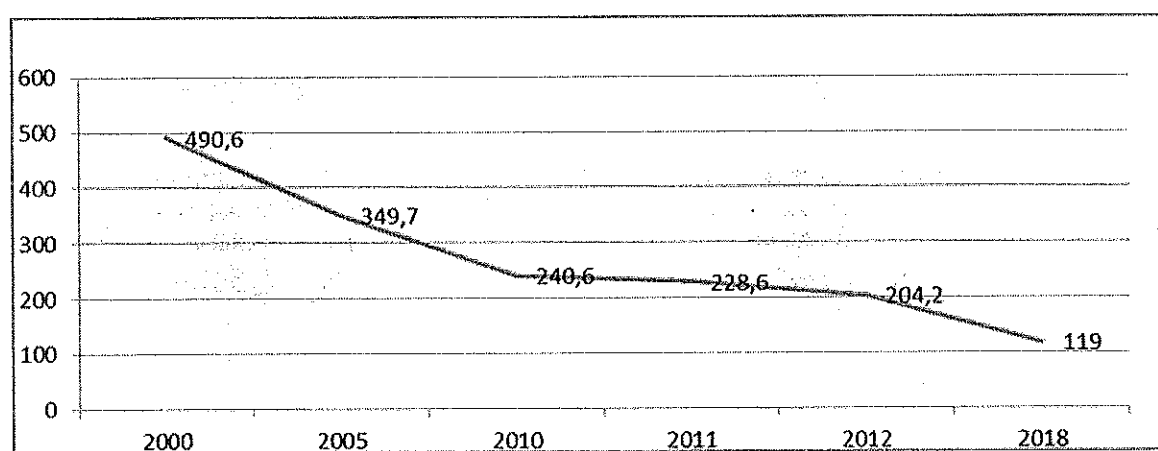
- Programul Național de Reforme privind reducerea emisiilor gazelor cu efect de seră. SNTFC CFR Călători este angrenată, prin Ministerul Transporturilor în implementarea obiectivelor prevăzute în acest program prin următoarele măsuri:

- 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 CO₂ 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 CO₂ echivalent, valori care au fost atinse încă din anul 2012.

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



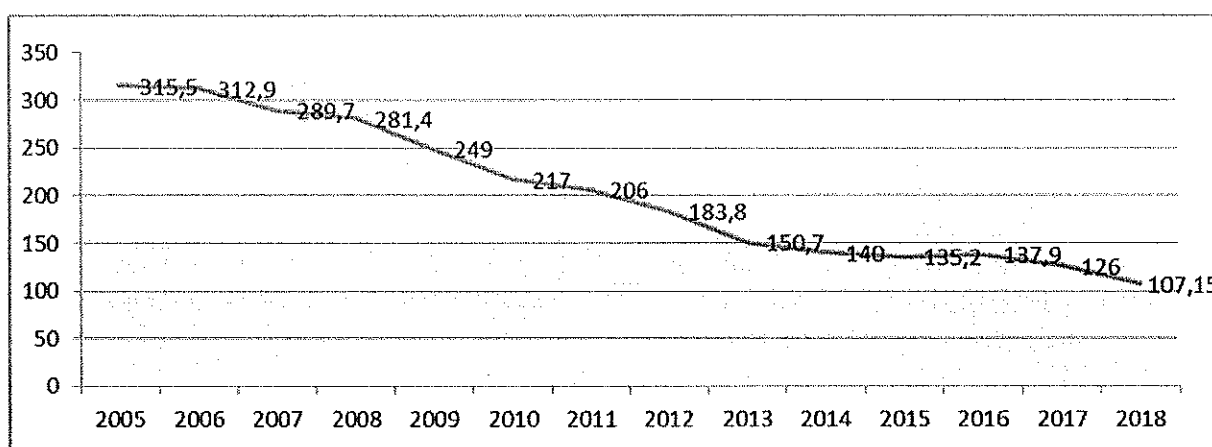
- Angajamentul SNTFC "CFR Călători" privind reducerea emisiilor de CO₂. Adeziunea societății, prin directorul general, la "Declarația UIC pentru Mobilitate și Transport Durabil"

SNTFC CFR Călători susține angajamentul Comunității Companiilor Europene de Căi Ferate și Infrastructură (CER), în spiritul obiectivelor Uniunii Europene de reducere a emisiilor de CO₂, răspunzătoare pentru efectul de seră, printr-un angajament individual de diminuare a emisiilor specifice de CO₂ cu 21% și a emisiilor totale de CO₂ 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 CO₂"
- anual se transmit la UIC date privind consumurile de energie, combustibil și emisiile de CO₂, totale și specifice, pentru monitorizare.

Evoluția emisiilor diesel de CO₂ 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 probe sol, 22 analize emisii și 3 analize de zgomot.

	București	Craiova	Timisoara	Brasov	Cluj	Iași	Galați	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 prelevate 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, sulfați, 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 produse 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 deșeuri 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_{zsn} și L_{noapte} 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 CO₂, răspunzătoare pentru efectul de seră, printr-un angajament individual de diminuare a emisiilor specifice de CO₂ cu 21% și a emisiilor totale de CO₂ 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 SI 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%.

- SIGURANTA

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 calitatea 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.

Prezentul raport reflectă situația economico-financiară a Grupului 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 domnisoarei Ana –Maria Dascălu, iar începând cu data de 21.03.2018 până în prezent sub președinția Dnei Silvia Popeanga 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 consolidate ale anului 2018 sunt auditate în conformitate cu prevederile legale de către BDO AUDIT SRL.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

POPEANGĂ SILVIA

ADMINISTRATOR
STANCU MARIN

ADMINISTRATOR
IONIȚĂ ȘTEFAN

ADMINISTRATOR
SAVIUC GHEORGHE DANIEL

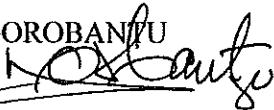
ADMINISTRATOR
BARBU NELU VASILE

ADMINISTRATOR
MĂRCULEȚ PETRU

ADMINISTRATOR
COSTACHE CĂTĂLIN MARIAN

DIRECTOR GENERAL

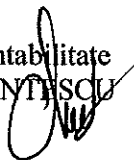
Valentin DOROBANȚU



Director Financiar Contabil
Livia CIBERTIN



Director Contabilitate
Cristina MANTESCU



Sef Serviciu Balante Bilant Raportari IFRS
Anisoara Simionescu





Tel: +40-21-319 9476
Fax: +40-21-319 9477
www.bdo.ro

Victory Business Center
Str. Invingatorilor 24
Bucuresti - 3
Romania 030922

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționari,

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

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători - "CFR Călători" S.A. și ale filialei sale Societatea Comercială de Reparații Locomotive „C.F.R. - S.C.R.L. Brașov - în insolvență ("Grupul") - cu sediul social în București, Bd. Dinicu Golescu nr. 38, sector 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 11054545, care cuprind Situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2018, și Situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificării capitalului propriu și situația consolidată 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 consolidate la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

- | | |
|---|-------------------|
| ➤ Activ net/Total capitaluri proprii: | 1.056.454.662 Lei |
| ➤ Pierdere netă a exercițiului financiar: | -81.537.223 Lei |

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Grupului 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. Grupul 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, operațiuni ce a început acum mai bine de 10 ani. Cu toate că acesta este un indiciu privitor la deprecierea acestor poziții, Grupul 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 Grup, 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 consolidate anexate, care indică o pierdere de 81,5 milioane Lei înregistrată de Grup pentru exercițiul financiar 2018, o pierdere cumulată de 338,7 milioane Lei înregistrată la finele lui 2018, precum și faptul că, la aceeași dată, datoriile curente depășesc activele curente cu 615 milioane Lei. Aceste elemente, împreună cu cele prezentate în Notă, reprezintă indicii cu privire la riscuri semnificative privind capacitatea Grupului de a genera resurse suficiente necesare continuării activității în perioadele următoare. Conducerea Grupului consideră adecvată aplicarea principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare consolidate la data și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, dată fiind importanța economică, socială și strategică a activității Grupului. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

Dorim să atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

7. Nota 13 "Provizioane" la situațiile financiare consolidate anexate prezintă situația litigiilor în care este implicat Grupul, având calitate procesuală de pârât. Se află în derulare, în diferite faze de judecată, un număr considerabil de acțiuni în instanță ce vizează Grupul, 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 consolidate atașate, nu au putut fi estimate cu suficientă credibilitate;

8. La data emiterii situațiilor financiare consolidate atașate, Grupul 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 intempestive, iar tranzacțiile derulate de Grup 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, posibilele efecte asupra situațiilor financiare consolidate atașate neputând fi estimate;

9. Nota 2.1(e) "Continuitatea activității" la situațiile financiare consolidate anexate descrie faptul că activitatea Grupului 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 Grup, 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 Grupului.

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 2.20 "Politici Contabile - Recunoașterea veniturilor" și Notele 17 "Analiza pe categorii a veniturilor" și 19 "Alte venituri operaționale"

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2.20. 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 Grupului 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 14 "Obligații privind beneficiile postangajare ale angajaților"

Conform contractului colectiv de muncă, Grupul 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 grup (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 recunoaștere 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 Grup. Aceasta analiză a inclus și verificarea calificărilor și a reputației expertului extern folosit de conducerea grupului;
- Verificarea reflectării corespunzătoare a rezultatelor evaluării în situațiile financiare.

Alte aspecte

11. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Grupului, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Grupului 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 Grup și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul consolidat al administratorilor

12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul consolidat al administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate 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 consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul consolidat al 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 Grup și la mediul acesteia, 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

13. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate 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.

14. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului 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 Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

16. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, 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 consolidate.

17. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri 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 Grupului;
- 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 îndoile semnificative privind capacitatea Grupului 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 Grupul 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.

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

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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.

20. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, 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

21. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr. 23 din 26.11.2018 să audităm situațiile financiare consolidate Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători - "CFR Călători" S.A. și ale filialei sale Societatea Comercială de Reparații Locomotive „C.F.R. - S.C.R.L. Brașov - în insolvență 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 Grupului, 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 Grup 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 al auditorilor financiari și firmelor
de audit cu nr. FA18

Numele partenerului: George Stancu

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

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor
de audit cu nr. AF1821

București, Romania

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

Auditor financiar: GEORGE STANCU
Registrul Public Electronic: AF1821

21 august 2019