

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR 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

HOTĂRĂREA

Nr. 19

27 August 2021

Acționar unic Statul Român, prin Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor reprezentat în Adunarea Generală a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. Călători” – S.A. de: Sirbu Gabriela, numită 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 27 August 2021, 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), pct. (iii), lit. (b) din Actul constitutiv al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. Călători” – S.A., aprobă Situațiile financiare anuale consolidate ale Grupului CFR Călători cu filiala SCRL Brașov, întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2020, situații care cuprind: Situația IFRS consolidată a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația IFRS consolidată a poziției financiare, Situația IFRS consolidată a modificărilor în capitalurile proprii, Situația IFRS consolidată a fluxurilor de trezorerie și notele IFRS consolidate, în baza Raportului consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2020 și a opiniei auditorului independent BDO Audit SRL asupra Situațiilor financiare anuale consolidate întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2020.

Sirbu Gabriela

0,477

2830

0,477

## SITUATII FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Exercitiul financiar 2020

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 3190322 |

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

755.407.410

Profitul consolidat / Pierdere consolidată

-352.328.825

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

| Nr.cr. | 1.Statul   2.Codul fiscal   3.Denumirea   4.Adresa entitatii                                                            |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1      | RO-Romania<br>CFR SCRL BRASOV S.A. - in insolventa<br>Judetul Brasov Localitatea Brasov, str. Fundatura Harmanului nr.2 |

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

VIZANTE OVIDIU

Numele si prenumele

PETRACHE ILEANA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de inregistrare in organismul profesional

CIF/ CUI membru CECCAR

Semnătura

Semnătura  
si stampila

Semnătura electronica

AUDITOR,

ANGELESCU  
CRENGUTA-  
CRISTINADigitally signed by ANGELESCU  
CRENGUTA-CRISTINA  
Date: 2021.08.13 12:49:40 +03'00'

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

6 5 4 6 2 2 3

## **DECLARATIE**

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

S-au intocmit situatiile financiare anuale consolidate la 31/12/2020 pentru :

---

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

Judetul: 40 – MUN. BUCURESTI

Adresa: Localitatea BUCURESTI, Sector 1, Bd. Dinicu Golescu, nr. 38, tel 021/319.03.22

Numar din registrul comertului: J40/9764/1998

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 31/12/2020 si confirma ca:

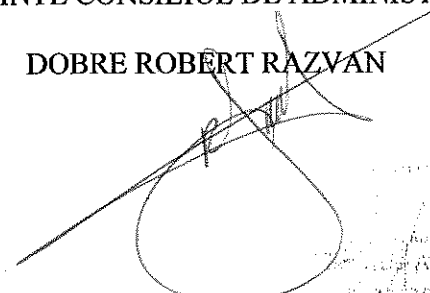
a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

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.

**PRESEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRATIE**

**DOBRE ROBERT RAZVAN**



Anexa nr. 1

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE  
31 DECEMBRIE 2020**

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020**

---

**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 - 84 |

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

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

|                                                                                                                             | Nota   | 31 decembrie 2020    | 31 decembrie 2019<br>(*) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------|--------------------------|
| Venituri                                                                                                                    | 18     | 627.309.412          | 960.925.493              |
| Cheltuieli privind mărfurile                                                                                                |        | (509.884)            | (714.460)                |
| Cheltuieli de exploatare                                                                                                    | 19     | (2.388.041.224)      | (2.460.833.859)          |
| Pierderi nete din deprecierea activelor financiare                                                                          | 8 c    | 2.927.794            | 221.075                  |
| Alte venituri operationale                                                                                                  | 20     | <u>1.396.900.467</u> | <u>1.329.109.637</u>     |
| <b>Pierdere netă din activitatea de exploatare</b>                                                                          |        | <b>(361.413.435)</b> | <b>(171.292.114)</b>     |
| Venituri financiare                                                                                                         |        | 728.400              | 536.655                  |
| Cheltuieli financiare                                                                                                       |        | (12.315.587)         | (13.654.097)             |
| <b>Pierdere netă financiară</b>                                                                                             | 21     | <b>(11.587.187)</b>  | <b>(13.117.442)</b>      |
| <b>Pierdere înainte de impozitare</b>                                                                                       |        | <b>(373.000.622)</b> | <b>(184.409.556)</b>     |
| Venit cu impozitul pe profit curent si amanat                                                                               | 22     | 20.671.797           | 26.325.101               |
| <b>Pierdere netă a perioadei curente</b>                                                                                    |        | <b>(352.328.825)</b> | <b>(158.084.455)</b>     |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global</b>                                                                                |        |                      |                          |
| <i>Elemente care nu pot fi reclasificate in contul de profit si pierdere:</i>                                               |        |                      |                          |
| Castiguri / (Pierderi) actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajati la pensionare | 15     | (4.557.983)          | 36.955.798               |
| Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global                                                             | 22, 23 | <u>683.361</u>       | <u>(5.912.929)</u>       |
| <b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>                                                                          |        | <b>(3.874.622)</b>   | <b>31.042.869</b>        |
| <b>Total rezultat global al exercitiului financiar</b>                                                                      |        | <b>(356.203.447)</b> | <b>(127.041.586)</b>     |

(\*) 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 84 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 18.08.2021 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General  
Ovidiu Vizante

Intocmit,  
Director Financiar Contabil  
Ileana Petrache

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

## SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

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

|                                                                    | Nota | 31 decembrie<br>2020   | 31 decembrie<br>2019 (*) | 1 ianuarie 2019<br>(*) |
|--------------------------------------------------------------------|------|------------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>ACTIVE</b>                                                      |      |                        |                          |                        |
| <b>Active imobilizate</b>                                          |      |                        |                          |                        |
| Imobilizări corporale                                              | 4    | 2.676.038.849          | 2.857.805.360            | 3.046.109.759          |
| Investiții imobiliare                                              | 5    | 9.679.728              | 10.430.817               | 10.453.899             |
| Active aferente drepturilor de utilizare                           | 6    | 16.575.902             | 21.440.796               | 26.945.759             |
| Imobilizări necorporale                                            | 7    | 794                    | 880                      | 1.751.658              |
| Interese de participare în alte entități                           |      | 6.250                  | 6.250                    | 6.250                  |
| Creante pe termen lung                                             | 8    | <u>13.060</u>          | <u>206</u>               | <u>7.453</u>           |
| <b>Total active imobilizate</b>                                    |      | <b>2.702.314.583</b>   | <b>2.889.684.309</b>     | <b>3.085.274.778</b>   |
| <b>Active circulante</b>                                           |      |                        |                          |                        |
| Stocuri                                                            | 9    | 70.851.474             | 76.491.347               | 68.255.186             |
| Servicii în curs de execuție                                       |      | 3.203.854              | 2.575.031                | 3.409.557              |
| Creanțe comerciale și alte active circulante                       | 8    | 105.423.089            | 81.904.385               | 110.791.219            |
| Numerar și echivalente de numerar                                  | 10   | <u>123.686.526</u>     | <u>132.418.684</u>       | <u>58.446.404</u>      |
| <b>Total active circulante</b>                                     |      | <b>303.164.943</b>     | <b>293.389.447</b>       | <b>240.902.366</b>     |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>                                                |      | <b>3.005.479.526</b>   | <b>3.183.073.756</b>     | <b>3.326.177.144</b>   |
| <b>CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>                               |      |                        |                          |                        |
| <b>Capitaluri proprii</b>                                          |      |                        |                          |                        |
| Capital social                                                     | 11   | 2.825.821.839          | 2.695.822.551            | 2.569.822.551          |
| Rezerva legală                                                     |      | 27.672.498             | 27.672.498               | 27.672.498             |
| Alte rezerve                                                       |      | 3.153.196              | 7.027.818                | (24.015.051)           |
| Rezultat reportat                                                  |      | <u>(2.101.240.123)</u> | <u>(1.748.912.010)</u>   | <u>(1.590.827.555)</u> |
| <b>Total capitaluri proprii</b>                                    |      | <b>755.407.410</b>     | <b>981.610.857</b>       | <b>982.652.443</b>     |
| <b>Datorii pe termen lung</b>                                      |      |                        |                          |                        |
| Alte obligații pe termen lung                                      | 12   | 149.228.171            | 147.549.301              | 131.538.308            |
| Datorii IFRS 16 – termen lung                                      | 6    | 13.274.452             | 16.817.039               | 21.529.652             |
| Datorii privind impozitul amânat                                   | 23   | 65.756.453             | 87.111.611               | 107.523.784            |
| Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung | 15   | 32.322.075             | 27.863.356               | 53.661.135             |
| Provizioane pe termen lung                                         | 14   | 1.804.609              | 2.759.987                | 4.033.824              |
| Venituri în avans pe termen lung                                   | 16   | <u>909.620.973</u>     | <u>1.079.000.390</u>     | <u>1.163.633.514</u>   |
| <b>Total datorii pe termen lung</b>                                |      | <b>1.172.006.733</b>   | <b>1.361.101.684</b>     | <b>1.481.920.217</b>   |
| <b>Datorii curente</b>                                             |      |                        |                          |                        |
| Împrumuturi pe termen scurt                                        | 13   | 244.545.076            | 258.727.204              | 320.302.688            |
| Datorii comerciale și alte obligații curente                       | 12   | 674.789.525            | 433.740.672              | 312.727.502            |
| Datorii IFRS 16 – termen scurt                                     | 6    | 4.771.626              | 5.658.818                | 5.206.482              |

## SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

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

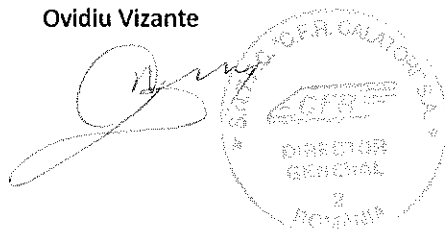
|                                                                     |      | 31 decembrie<br>2020 | 31 decembrie<br>2019 (*) | 1 ianuarie 2019<br>(*) |
|---------------------------------------------------------------------|------|----------------------|--------------------------|------------------------|
|                                                                     | Nota |                      |                          |                        |
| Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt | 15   | 638.710              | 826.424                  | 10.437.811             |
| Provizioane pe termen scurt                                         | 14   | 71.246.389           | 57.321.423               | 41.484.339             |
| Venituri în avans pe termen scurt                                   | 16   | <u>82.074.057</u>    | <u>84.086.674</u>        | <u>171.445.662</u>     |
| <b>Total datorii curente</b>                                        |      | <b>1.078.065.383</b> | <b>840.361.215</b>       | <b>861.604.484</b>     |
| <b>TOTAL DATORII</b>                                                |      | <b>2.250.072.116</b> | <b>2.201.462.899</b>     | <b>2.343.524.701</b>   |
| <b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>                          |      | <b>3.005.479.526</b> | <b>3.183.073.756</b>     | <b>3.326.177.144</b>   |

(\*) Modificat (IFRS 16 inclus), a se vedea nota 3.2 „Corectia erorilor contabile”

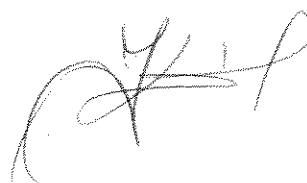
Situația consolidată a poziției financiare trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integrantă a acestor situații financiare consolidate.

Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 84 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 18.08.2021 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General  
Ovidiu Vizante



Intocmit,  
Director Financiar Contabil  
Ileana Petrache





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)

|                                                                                                                                                       | Capital social și<br>contributii în<br>avans (Nota 11) | Rezerva<br>legală | Componenta<br>actuarială la plan<br>beneficii<br>postangajare | Alte<br>rezerve | Rezultat reportat      | Total capitaluri<br>proprii |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|-----------------------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019 (retrat IFRS 16)</b>                                                                                                       | <u>2.569.822.551</u>                                   | <u>27.672.498</u> | <u>(24.409.150)</u>                                           | <u>394.099</u>  | <u>(1.565.196.376)</u> | <u>1.008.283.622</u>        |
| Corecții erori contabile aferente anilor precedenți<br>(Nota 3.2)                                                                                     |                                                        |                   |                                                               |                 | (25.631.179)           | (25.631.179)                |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019 modificat</b>                                                                                                              | <u>2.569.822.551</u>                                   | <u>27.672.498</u> | <u>(24.409.150)</u>                                           | <u>394.099</u>  | <u>(1.590.827.555)</u> | <u>982.652.443</u>          |
| Pierdere exercitiului financiar curent                                                                                                                |                                                        |                   |                                                               |                 | (158.084.455)          | (158.084.455)               |
| Castiguri actuariale din modificarea valorii actualizate<br>a obligatiei privind beneficiile determinate pentru<br>angajati, nete de impozitul amanat |                                                        |                   | 31.042.869                                                    |                 |                        | 31.042.869                  |
| <b>Total rezultat global al perioadei</b>                                                                                                             |                                                        |                   | <u>31.042.869</u>                                             |                 | <u>(158.084.455)</u>   | <u>(127.041.586)</u>        |
| Contributia statului conform art.37 alin (3) si (4) din<br>Legea bugetului de stat 50/2019                                                            | <u>126.000.000</u>                                     |                   |                                                               |                 |                        | <u>126.000.000</u>          |
| <b>Total tranzactii cu actionarii</b>                                                                                                                 | <u>126.000.000</u>                                     | =                 | =                                                             |                 | =                      | <u>126.000.000</u>          |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019</b>                                                                                                                      | <u>2.695.822.551</u>                                   | <u>27.672.498</u> | <u>6.633.719</u>                                              | <u>394.099</u>  | <u>(1.748.912.010)</u> | <u>981.610.857</u>          |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2020</b>                                                                                                                        | <u>2.695.822.551</u>                                   | <u>27.672.498</u> | <u>6.633.719</u>                                              | <u>394.099</u>  | <u>(1.748.912.010)</u> | <u>981.610.857</u>          |
| Pierdere exercitiului financiar curent                                                                                                                |                                                        |                   |                                                               |                 |                        |                             |
|                                                                                                                                                       | -                                                      | -                 | --                                                            | -               | (352.328.825)          | (352.328.825)               |

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

**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 și<br/>contribuții în<br/>avans (Nota 11)</u> | <u>Rezerva<br/>legală</u> | <u>Componenta<br/>actuarială la plan<br/>beneficii<br/>postangajare</u> | <u>Alte<br/>rezerve</u> | <u>Rezultat reportat</u> | <u>Total capitaluri<br/>proprii</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| Pierderi actuale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amnat | =                                                               | =                         | (3.874.622)                                                             | =                       | =                        | (3.874.622)                         |
| <b>Total rezultat global al perioadei</b>                                                                                                  | -                                                               | -                         | (3.874.622)                                                             | -                       | (352.328.825)            | (356.203.447)                       |
| Contribuția statului conform art.12 din OUG nr. 135/2020 modificata de OUG nr.161/2020                                                     | 130.000.000                                                     | -                         | -                                                                       | -                       | -                        | 130.000.000                         |
| Corectie înscriere diferențe de reevaluare (teren Timisoara) la majorarea de capital social                                                | (712)                                                           | =                         | =                                                                       | =                       | 712                      | =                                   |
| <b>Total tranzacții cu acționarii</b>                                                                                                      | 129.999.288                                                     |                           |                                                                         |                         | 712                      | 130.000.000                         |
| <b>Sold la 31 decembrie 2020</b>                                                                                                           | <b>2.825.821.839</b>                                            | <b>27.672.498</b>         | <b>2.759.097</b>                                                        | <b>394.099</b>          | <b>(2.101.240.123)</b>   | <b>755.407.410</b>                  |

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

Situațiile financiare consolidate au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 18.08.2021 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General  
Ovidiu Vizante

Intocmit,  
Director Financiar Contabil  
Ileana Petrace

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

## SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

|                                                                                                        | Nota   | 31 decembrie<br>2020   | 31 decembrie<br>2019 (*) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------|--------------------------|
| <b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare</b>                                              |        |                        |                          |
| Pierdere neta a exercitiului                                                                           |        | (352.328.825)          | (158.084.455)            |
| Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale: |        |                        |                          |
| Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net                                        | 4, 7   | 384.190.128            | 363.099.319              |
| Ajustarea valorii investițiilor imobilizate – net                                                      | 5      | 593.435                | 838.927                  |
| Ajustarea valorii activelor IFRS 16 – net                                                              | 6      | 5.099.355              | 5.522.205                |
| Ajustări nete privind deprecierea creanțelor – net                                                     | 8 c    | (2.927.794)            | (221.075)                |
| Ajustări privind provizioane pentru stocuri – net                                                      | 9 c    | (184.620)              | (443.311)                |
| Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net                                      | 14     | 21.441.577             | 22.335.677               |
| Ajustări privind planurile de beneficii determinate – net                                              | 15     | 3.507.010              | 2.488.039                |
| (Castig)/ Pierdere neta din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale                           | 19, 20 | (3.834)                | 348.260                  |
| Venituri din subvenții aferente imobilizărilor corporale                                               | 20     | (171.371.735)          | (172.053.905)            |
| Venituri din subvenții pentru diferențe tarif                                                          | 20     | (1.195.269.683)        | (1.141.670.796)          |
| Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului                                         | 20     | (4.951.549)            | -                        |
| Venituri din dobânzi                                                                                   | 21     | (5.193)                | (7.834)                  |
| Cheltuieli cu dobânzi bancare                                                                          | 21     | 9.983.396              | 9.969.458                |
| Cheltuieli cu dobânda legată de obligația privind beneficiile determinate pentru angajați              | 15     | 1.294.588              | 2.912.116                |
| Cheltuieli cu dobânzile aferente datorilor IFRS 16                                                     | 6, 21  | 429.346                | 510.418                  |
| Alte venituri din modificări contracte IFRS 16                                                         | 6, 21  | (58.821)               | -                        |
| Efectul variației cursului de schimb valutar asupra IFRS 16                                            | 6, 21  | 5.017                  | 9.176                    |
| Efectul variației cursului de schimb valutar asupra datorilor                                          | 21     | (60.866)               | (276.558)                |
| Venituri cu impozitul pe profit curent și amnat                                                        | 22     | (20.671.796)           | (26.325.101)             |
| <b>Descreșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant</b>           |        | <b>(1.321.290.864)</b> | <b>(1.091.048.440)</b>   |
| Modificări ale capitalului circulant:                                                                  |        |                        |                          |
| (Creștere)/ Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe                             |        | (22.986.020)           | 25.774.781               |
| (Creștere)/ Descreștere în soldurile de stocuri                                                        |        | 5.098.996              | (7.183.403)              |
| Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii                              |        | 233.985.755            | 127.802.304              |
| <b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare</b>                                              |        |                        |                          |
| Dobânzi bancare plătite                                                                                |        | (9.988.554)            | (9.891.861)              |
| Dobânzi plătite IFRS 16                                                                                | 6      | (153.985)              | (163.952)                |
| Beneficii plătite angajaților la pensionare                                                            | 15     | (5.088.576)            | (3.853.522)              |
| <b>Trezorerie neta din activități de exploatare</b>                                                    |        | <b>(1.120.423.248)</b> | <b>(958.564.093)</b>     |

## SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

|                                                                                           | Nota | 31 decembrie<br>2020 | 31 decembrie<br>2019 (*) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------|--------------------------|
| <b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiții</b>                                 |      |                      |                          |
| Plăți în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale            |      | (202.024.338)        | (172.882.936)            |
| Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale                             |      | 9.840                | 315.320                  |
| Dobânzi încasate                                                                          |      | 5.831                | 7.197                    |
| <b>Trezorerie netă din activități de investiții</b>                                       |      | <b>(202.008.667)</b> | <b>(172.560.419)</b>     |
| <b>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare</b>                                  |      |                      |                          |
| Plăți în numerar pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile clasificate IFRS 16 | 6    | (2.339.347)          | (998.512)                |
| Încasări din subvenții pentru diferențe de tarif alocate de la bugetul statului           |      | 1.195.269.683        | 1.141.670.796            |
| Încasări din subvenții de exploatare pentru plata personalului                            |      | 4.951.549            | -                        |
| Contribuția acționarului unic la capital social                                           | 11   | 130.000.000          | 126.000.000              |
| <b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>                                        |      | <b>1.327.881.885</b> | <b>1.266.672.284</b>     |
| <b>Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar</b>                          |      | <b>5.449.970</b>     | <b>135.547.772</b>       |
| <b>Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar</b>              | 10   | <b>(126.308.520)</b> | <b>(261.856.292)</b>     |
| <b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar</b>              | 10   | <b>(120.858.550)</b> | <b>(126.308.520)</b>     |

(\*) Modificat (IFRS 9 inclus), a se vedea nota 3.2 „Corectia erorilor contabile”

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

Situațiile financiare consolidate au fost autorizate la data de 18.08.2021 pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 18.08.2021 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General  
Ovidiu Vizante



Intocmit,  
Director Financiar Contabil  
Ileana Petrache



## **1. INFORMAȚII GENERALE**

Prezentele situații financiare consolidate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 sunt întocmite pentru Grupul „CFR Călători” („Grupul”), alcătuit din Societatea-mama și filiala ei.

### **Societatea-mama**

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

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, Infrastructurii și Comunicatiilor („MTIC” sau „Ministerul Transporturilor”).

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 Călători - "CFR Călători" SA ("CFR Călători”), care are ca principal obiect de activitate efectuarea transportului feroviar de călători;
- Societatea de Administrare a Activelor Feroviare ("SAAF SA”), care are ca principal obiect de activitate administrarea excedentului de active și a activelor neutilizate rezultate din reorganizarea Societății Predecesoare;
- Societatea de Servicii de Management Feroviar "SMF SA ("SMF”), care furnizează servicii de evidență și consultanță financiar-contabilă și juridică Societăților Succesoare. La 31 decembrie 2003, aceasta societate a fost divizată și absorbită de celelalte Societăți Succesoare.

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

Cu un statut de societate de stat care își desfășoară activitatea sub autoritatea MTIC, 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 („SCRL Brasov”, „Filiala”), la care valoarea participațiilor se ridică la 366.003 lei.

SCRL Brasov s-a infiintat ca filială a CFR Calatori, cu statut de societate comercială pe acțiuni, în temeiul art. 1 din Hotararea Guvernului nr. 863/2001 și apoi s-a modificat în societate de reparații în baza art. 79 din Legea 76/2012.

Inregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J08/1079/2001, CUI RO 14257595, SCRL Brasov functioneaza efectiv de la data de 26.10.2001, avand ca obiect principal de activitate repararea si intretinerea altor echipamente de transport (cod CAEN 3317).

Filiala dispune de personal tehnico-ingineresc specializat și autorizat, care efectuează lucrări de revizii, reparații și modernizări ale vehiculelor feroviare de tracțiune, locomotive, automotoare, rame electrice și subansamblele acestora, reprofilează bandaje și roți monobloc prin strunjire, efectuează determinări de laborator.

SCRL Brasov realizeaza venituri in proportie de peste 95% din prestatii de mentenanta si reparatii pentru vehiculele feroviare ale SNTFC CFR Calatori. Filiala detine 12 sectii, 7 puncte de lucru si 1 atelier de reparatii si intretinere material rulant de tractiune, repartizate pe întreg teritoriul țării în funcție de parcul de exploatare al CFR Calatori. De asemenea, pentru acoperirea capacitatii de productie disponibile, SCRL Brasov incheie contracte pentru intretinere si reparatii cu diversi operatori feroviari si detinatori de parc de locomotive.

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

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

Filiala si-a pastrat dreptul de administrare. Adunarea Generala a Actionarilor din data de 24 aprilie 2018 desemneaza ca administrator special pe dl Cristian Dorel Coconasu.

#### **Conducerea**

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

Persoanele aflate în conducerea executiva pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2020 au fost:

- Director General: Ovidiu Vizante
- Director Tracțiune: Bogdan Timiș
- Director Vagoane: Cătălina Elena Anghel
- Director Trafic – Marketing: Robert Păstorel Niță
- Director Comercial: Cintia Cristina Chinde
- Director Tehnic: Bogdan Alexandru Năstăsescu
- Director Financiar Contabil: Ileana Petrache
- Director Contabilitate: Cristina Măntescu

**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)**

- Director Achiziții: Carmen Popescu
- Revizor General de Siguranța Circulației: Petrișor Nicolae
- Șef Oficiu Juridic: Liliana Gabriela Constantinescu

Directori ai sucursalelor de transport feroviar de călători:

- Director SRTFC BUCUREȘTI: Gheorghe Coman
- Director SRTFC CRAIOVA: Cristian Mitrică
- 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: Gavrilă Niculae Auruș

Administrator special al SCRL Brasov a fost numit ing. Coconasu Cristian Dorel.

**Mediul legislativ**

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

Aceasta are următoarele responsabilități:

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

**Licențe de transport și certificate de siguranță**

CFR Călători este posesorul licenței nr. LFT31/8.11.2019 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 OUG nr. 73/2019 privind siguranța feroviară, cu modificările și completările ulterioare, și a 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 sunt întocmite de societatea-mama CFR Călători în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană (UE);
- 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, s-au aplicat politicile contabile adoptate de societatea-mama. În contextul aplicării prevederilor Ordinului 666/2015, Societatea-mama a întocmit primul set de situații financiare anuale conforme cu versiunea standardelor IFRS aprobate de UE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016. Pentru a asigura conformitatea informațiilor comparative cu variantele IFRS aprobate de UE, Societatea a aplicat IFRS 1 - „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” începând cu 1 ianuarie 2015, considerată data tranziției la IFRS UE. Pentru exercitiile financiare ale anilor 2016 și 2017, Societatea-mama a întocmit, în scop informativ, situații financiare anuale individuale conforme cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană, prin retratarea informațiilor din contabilitatea statutară condusă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 („OMF 1802”). Acestea au fost auditate potrivit legii și publicate pe pagina proprie de internet a Societății-mame.

Începând cu exercitiul financiar al anului 2018, Societatea-mama organizează și conduce contabilitatea potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin Ordinul nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, depunând la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situații financiare anuale conforme cu IFRS adoptate de UE, precum și o raportare anuală, al cărei conținut este stabilit anual prin Ordinul ministrului finanțelor publice.

#### b. Baza evaluării

Situațiile financiare consolidate conforme cu IFRS au fost întocmite pe baza costului istoric, ajustate conform IAS 29 („Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”) în cazul capitalului social. Pentru acele categorii de active imobilizate la care colectarea informațiilor reconstitutive privind costul istoric implica eforturi nejustificate, având în vedere și faptul că informațiile obținute conduceau la determinarea unei evaluări mai puțin relevante și mai puțin fiabile decât 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, la data tranziției la IFRS, 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**

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

**d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale**

Întocmirea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu IFRS implica utilizarea de către Conducerea Grupului a unor estimări contabile critice, raționamente profesionale și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor.

Estimările și ipotezele asociate acestor judecăți se bazează 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. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

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 mai 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”.

**e. Continuitatea activității**

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

La 31 decembrie 2020, Grupul înregistrează pierderi reportate de 2.101.240.123 lei (la 31 decembrie 2019: pierderi reportate de 1.748.912.010 lei, la 1 ianuarie 2019: pierderi reportate de 1.590.827.555 lei). Pentru exercitiul financiar curent, Grupul înregistrează o pierdere de 352.328.825 lei, din care pierderea din exploatare este de 361.413.435 lei (în cursul anului 2019 Grupul a înregistrat o pierdere de 158.084.455 lei, din care pierderea din exploatare este de 171.292.114 lei).

La 31 decembrie 2020, Grupul înregistrează capitaluri proprii pozitive în suma de 755.407.410 lei (capitaluri proprii pozitive de 981.610.857 lei la 31 decembrie 2019, capitaluri proprii pozitive de 982.652.443 lei la 1 ianuarie 2019), în principal ca urmare a majorării de capital social.

Totodată, la 31 decembrie 2020, datoriile curente ale Grupului depășeau activele circulante cu suma de 774.900.440 lei (la 31 decembrie 2019: datorie netă de 546.971.768 lei, la 1 ianuarie 2018: datorie netă de 620.702.118 lei).

Având în vedere că nivelul tarifelor pentru transportul călătorilor, al taxei de utilizare a infrastructurii feroviare și al subvențiilor de la bugetul de stat sunt reglementate de către guvern, politicile guvernului referitoare la aceste

aspecte au un impact semnificativ asupra rezultatelor 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 îndoieli semnificative asupra capacității Grupului de a-și continua activitatea.

Conducerea Societății-mama considera că, 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).

#### **f. Bazele consolidării**

##### *Controlul*

Filiala este definită ca entitate aflată sub controlul Societății-mame. Grupul controlează o entitate în care s-a investit dacă și numai dacă deține în totalitate următoarele:

- autoritate asupra entității în care s-a investit, adică investitorul deține drepturi care îi conferă autoritatea de a controla activitățile relevante (activitățile care afectează semnificativ veniturile entității în care s-a investit);
- expunere sau drepturi la veniturile variabile pe baza participării sale în entitatea în care s-a investit;
- capacitatea de a-și utiliza autoritatea asupra entității în care s-a investit pentru a își influența valoarea veniturilor.

În evaluarea controlului, drepturile de vot potențiale care sunt în prezent exercitabile sau convertibile sunt luate în considerare.

Situațiile financiare ale filialei sunt incluse în situațiile financiare consolidate din momentul în care începe exercitarea controlului și până în momentul încetării acestuia. Politicile contabile ale filialei sunt retratate în scopul alinierii acestora cu cele ale Societății-mama.

CFR Călători deține controlul absolut asupra filialei SCRL Brașov de la momentul înființării acesteia, prin reorganizarea SNTFC CFR Călători.

CFR Călători a contabilizat filiala sa la cost în situațiile financiare individuale în poziția „Investiții în filiale” în conformitate cu IAS 27 Situații financiare individuale.

##### *Entități asociate*

Entitățile asociate sunt acele societăți în care Grupul deține o influență semnificativă, dar nu și control asupra politicilor financiare și operaționale.

Grupul nu deține participatii în entități asociate la 31 decembrie 2019 și nu a deținut nici la 31 decembrie 2018.

##### *Proceduri de consolidare*

Societatea-mama întocmește prezentele situații financiare consolidate, cu aplicarea principiilor care stau la baza procedurilor de consolidare conform IFRS 10 „Situații financiare consolidate”.

În scopul întocmirii situațiilor financiare consolidate, se combina elemente similare de active, datorii și capitaluri proprii, respectiv venituri și cheltuieli ale societății-mamă cu cele ale filialei.

SCRL Brasov a fost înființată ca filială în cadrul unui proces de reorganizare a CFR Calatori, prin separarea activității de reparatii de activitatea de transport calatori. Din perspectiva CFR Calatori, procesul de reorganizare nu a produs nicio schimbare în controlul detinut de CFR Calatori asupra SCRL Brasov. În acest caz, consolidarea se efectuează prin aplicarea metodei valorilor contabile ale predecesorului în conformitate cu IFRS, potrivit căreia activele și datoriile filialei sunt incorporate în situațiile financiare consolidate ale Grupului la aceleași valori contabile (însoțite de retratate IFRS) la care erau raportate anterior în situațiile financiare individuale ale CFR Calatori, întocmite înainte de reorganizare.

În vederea consolidării, sunt eliminate următoarele elemente:

- valoarea contabilă a investiției CFR Calatori în SCRL Brasov se elimină (se compensează) cu întreg capitalul social al SCRL Brasov.
- datoriile și creanțele dintre cele două entități
- veniturile și cheltuielile aferente tranzacțiilor dintre entități; și
- profiturile și pierderile nerealizate rezultate din operațiuni efectuate între entități și care sunt incluse în valoarea contabilă a activelor.

Politicile contabile prezentate în continuare au fost aplicate în mod consecvent de către entitățile Grupului de-a lungul perioadelor financiare prezentate în cadrul acestor situații financiare consolidate.

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

### **(a) Standarde noi și amendamente adoptate de Societate**

Pentru exercitiul financiar început la 1 ianuarie 2020, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

- Definiția pragului de semnificație - modificări la IAS 1 și IAS 8
- Definiția unei afaceri - modificări la IFRS 3
- Revizuirea ratei dobânzii de referință - modificări la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7
- Revizuirea cadrului conceptual pentru raportarea financiară
- Concesiuni de închiriere legate de Covid-19 - modificări la IFRS 16

**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; îmbunătățiri 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.

**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

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

fost îmbunătățite. Modificările asigură, de asemenea, faptul că definiția termenului „semnificativ” este consecventă în cadrul tuturor Standardelor IFRS.

**Modificări la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7** (emise la 26 septembrie 2019 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020) – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii. Modificările au fost datorate înlocuirii ratelor de referință utilizate între bănci (“IBOR”). Modificările propun o relaxare temporară de la aplicarea cerințelor specifice contabilității de acoperire împotriva riscurilor aferente operațiunilor direct afectate de reforma IBOR. Conform IFRS 9 și IFRS 39, fluxurile de numerar viitoare din instrumentele de acoperire fie trebuie să fie previzionate în mod cât se poate de exact. În cazurile în care aceste fluxuri depind de IBOR, relaxarea adusă de amendament presupune ca entitatea să considere că rata dobânzii în baza căreia sunt estimate fluxurile de numerar nu se schimbă ca rezultat al reformei. De asemenea, atât IAS 39 cât și IFRS 9 solicită utilizarea perspectivei viitoare în aplicarea contabilității de acoperire. Reforma IBOR poate cauza o scădere în afara intervalului 80-125% cerut de testul retrospectiv conform IAS 39. Ținând cont de acest aspect, IAS 39 propune o excepție la testul retrospectiv de eficiență, astfel încât un instrument de acoperire nu este afectat în perioada de reformă a IBOR.

De asemenea, pentru a aplica contabilitatea de acoperire, atât IFRS 9 cât și IAS 39 propun identificarea și măsurarea exactă a componentei de risc la momentul inițial, iar orice pierdere va fi recunoscută în contul de profit și pierdere. Amendamentul solicită entităților să prezinte informații adiționale cu privire la operațiunile afectate de incertitudinea creată de reformă, și anume: valoarea nominală a instrumentelor de acoperire pentru care avantajul este aplicat; ipotezele luate în considerare la aplicarea acestui avantaj; note detaliate cu privire impactul reformei IBOR asupra entității precum și detalii cu privire la procesul de tranziție.

**Modificări la IFRS 16** (emise la 28 mai 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 iunie 2020) – Concesiile la chirii ca urmare a Covid-19. Modificările scutesc locatarii de la a lua în considerare fiecare contract de leasing atunci când stabilesc dacă concesiile la chirii care apar ca efect direct al pandemiei de covid-19 constituie modificări de leasing și permit locatarilor să contabilizeze astfel de concesiile la chirie ca și cum nu ar constitui modificări de leasing. Se aplică concesiilor la chirii ca urmare a covid-19 numai dacă următoarele condiții sunt îndeplinite: schimbările în plățile de leasing conduc la o considerație similară sau mai mică decât cea precedentă; orice reducere în plățile de leasing afectează plățile scadente la sau înainte de 30 iunie 2021; nu există nicio modificare semnificativă în celelalte condiții contractuale. Dacă locatarul dorește să aplice această prevedere, trebuie să ia în considerare toate contractele de leasing cu caracteristici și circumstanțe similare.

**(b) Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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.

**Modificări la IAS 1** (emise la 15 iulie 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023) – Clasificarea datoriilor în curente sau pe termen lung. Aceste modificări clarifică faptul că datoriile sunt clasificate drept curente sau pe termen lung, în funcție de drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare. Datoriile nu sunt curente dacă entitatea are dreptul substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna decontarea pentru cel puțin doisprezece luni. Standardul nu mai impune ca un astfel de drept să fie necondiționat. Așteptările conducerii dacă vor exercita ulterior dreptul de a amâna decontarea nu afectează clasificarea datoriilor. Dreptul de amânare există numai dacă entitatea respectă orice condiții relevante de la sfârșitul perioadei de raportare. O datorie este clasificată ca datorie curentă dacă o condiție este încălcată la sau înainte de data

raportării, chiar dacă o renunțare la această condiție este obținută de la creditor după încheierea perioadei de raportare. În schimb, un împrumut este clasificat ca fiind pe termen lung dacă un contract de împrumut este încălcat numai după data raportării. În plus, modificările clarifica condițiile de clasificare a datoriei pe care o companie ar putea s-o stingă prin conversia acesteia în elemente de capitaluri proprii. „Decontarea” este definită ca fiind stingerea unei datorii cu numerar, alte resurse care includ beneficii economice sau elementele de capitaluri proprii ale unei entități. Există o excepție pentru instrumentele convertibile care pot fi convertite în capitaluri proprii, dar numai pentru acele instrumente în care opțiunea de conversie este clasificată ca instrument de capitaluri proprii ca o componentă separată a unui instrument financiar compus.

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

**Modificări la IAS 16** (emise la 14 mai 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022) – Încasări înainte de utilizarea preconizată. Modificările interzic deducerea din costul unui element de imobilizare corporală a oricăror încasări obținute din vânzarea de elemente produse în timpul aducerii activului respectiv în locul și în starea necesare pentru a putea fi operat conform planificării conducerii. În schimb, entitatea recunoaște încasările din vânzarea acestor elemente și costul cu producerea acestor elemente în contul de profit și pierdere. Pentru a determina costul acestor elemente, se vor avea în vedere prevederile IAS 2. Costul nu va include deprecierea activului testat deoarece nu este pregătit pentru scopul său. De asemenea, modificarea aduce clarificări cu privire la faptul că testarea funcționalității activului se va face numai când entitatea va evalua performanța tehnică și fizică a acestuia, performanța financiară nefiind relevantă în acest pas. Ca atare, un activ poate fi utilizat conform planurilor managementului și să fie depreciat înainte de a-și atinge nivelul performanței operaționale așteptate de management.

**Modificări la IAS 37** (emise la 14 mai 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022) - Contracte oneroase - Costul cu executarea contractului. Conform modificărilor „costul cu executarea” unui contract cuprinde „costurile direct legate de contract”. Costurile direct legate de contract pot fi ori costuri incrementale de executare a contractului, ori o alocare a altor costuri direct legate de executarea contractelor. De asemenea, amendamentul clarifică faptul că înainte de a stabili un provizion pentru un contract oneros, entitatea va recunoaște pierderile de valoare aferente activelor folosite la îndeplinirea contractului, și nu activelor dedicate acelui contract.

**Modificări la diverse standarde** datorită „îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări (Modificări la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Modificarea la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare). Amendamentele:

(a) clarifică faptul că filiala care aplică paragraful D16(a) din IFRS 1 poate evalua cumulativ diferențele din schimbul valutar folosind sumele raportate de societatea-mamă, în funcție de data tranziției societății-mamă la IFRS (IFRS 1);

(b) clarifică onorariile pe care le include o entitate atunci când aplică testul „10 la sută” din paragraful B3.3.6 din IFRS 9 pentru a evalua dacă trebuie să scoată o datorie financiară din evidențe. O entitate include numai onorariile plătite sau primite între entitate (împrumutat) și împrumutător, inclusiv onorariile plătite sau primite fie de entitate, fie de împrumutător în numele celui alt (IFRS 9);

(c) elimină din exemplu prezentarea rambursarea de către locator a cheltuielilor cu îmbunătățirile aduse spațiului închiriat pentru a soluționa orice eventuală confuzie cu privire la tratamentul stimulentei de leasing care ar

putea apărea din cauza modului în care sunt prezentate stimulentele de leasing în respectivul exemplu (exemplul ilustrativ 13 atașat la IFRS 16); și

(d) elimină cerința din paragraful 22 din IAS 41 pentru entități de a exclude fluxurile de numerar cu impozitarea atunci când evaluează valoarea justă a unui activ biologic prin utilizarea unei tehnici a valorii actualizate (IAS 41).

### 2.3. Raportarea pe segmente

Grupul CFR Călători nu prezintă raportarea pe segmente nici la data de 31 decembrie 2020 și nici pentru perioadele anterioare, întrucât nu se aplică condițiile IFRS 8.

### 2.4. 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 contul de profit sau pierdere, 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 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 2020</u>                                        | <u>31 decembrie 2019</u> | <u>31 decembrie 2018</u> |
| Dolar SUA             | USD           | 3,9660                                                          | 4,2608                   | 4,0736                   |
| Euro                  | EUR           | 4,8694                                                          | 4,7793                   | 4,6639                   |

### 2.5. Contabilizarea efectului hiperinflației

Economia românească a înregistrat în trecut niveluri ridicate ale inflației și a fost considerată hiperinflaționistă până la data de 31 decembrie 2003.

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 finalul perioadei de raportare.

Deoarece caracteristicile mediului economic din România indica faptul că perioada hiperinflaționistă a încetat la 31 decembrie 2003, începând cu 1 ianuarie 2004, Grupul a întrerupt aplicarea prevederilor IAS 29.

Astfel, 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 consolidate, 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 la data bilanțului).

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

## 2.6. Imobilizări corporale

### (i) Recunoaștere inițială 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-mama 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 fie utilizată ca 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 utilizate drept cost presupus la data tranziției la IFRS, respectiv la 1 ianuarie 2015.

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 această reevaluare este cea mai apropiată de data adoptării IFRS, iar efectul modificării valorilor juste între data tranziției și data ultimei reevaluări este determinat ca fiind nesemnificativ pe o perioadă de un an de zile în cazul activelor 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 (1 ianuarie 2015).

Pentru construcții s-a folosit valoarea justă de la reevaluarea de la data de 31 decembrie 2014 drept cost presupus, iar pentru parcul 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 Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei

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

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

Duratele estimate pe principalele categorii de imobilizări corporale sunt următoarele:

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

Terenurile și activele în curs de construcție nu sunt amortizate.

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

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

(iv) Cedarea

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

**2.7. Imobilizări necorporale**

*Alte imobilizări necorporale*

Alte imobilizări necorporale sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare (Nota 7 – „Imobilizări necorporale”).

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



Amortizarea este recunoscută în contul de profit și 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.

## **2.8. Deprecierea activelor nefinanciare**

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung care sunt supuse amortizării sunt evaluate din punct de vedere al deprecierei ori de câte ori intervin evenimente sau schimbări care indică faptul că este posibil ca valoarea contabilă să nu fie recuperabilă. O pierdere din depreciere este recunoscută atunci când valoarea contabilă a activului este mai mare decât valoarea sa recuperabilă. 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. Pierderile din depreciere sunt recunoscute în rezultatul anului.

## **2.9. Investiții imobiliare**

O investiție imobiliară este o proprietate imobiliară (un teren sau o clădire - sau o parte a unei clădiri – sau ambele) deținută de Grup mai degrabă pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, sau ambele, decât pentru a fi utilizată pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative sau pentru a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

Costul unei investiții imobiliare cumpărate include prețul său de cumpărare și orice cheltuieli direct atribuibile achiziției. Cheltuielile direct atribuibile includ, de exemplu, onorariile profesionale pentru serviciile juridice, taxele pentru transferul dreptului de proprietate și alte costuri de tranzacționare.

Costul unei investiții imobiliare construite în regie proprie este costul de la data finalizării lucrărilor de construcții sau de amenajare. La acea dată, proprietatea imobiliară devine investiție imobiliară și intră sub incidența IAS 16.

După recunoașterea inițială, Grupul a optat pentru modelul costului pentru prezentarea și evaluarea investițiilor sale imobiliare.

## **2.10. Contracte de leasing**

Începând cu 1 ianuarie 2019, Grupul aplica pentru prima dată standardul IFRS 16 „Contracte de leasing”, adoptând metoda retrospectivă modificată, fără retratarea informațiilor comparative. IFRS 16 înlocuiește instrucțiunile existente privind locațiunile, inclusiv IAS 17 Leasing, IFRIC 4 Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing, SIC-15 Leasing operational - Stimulente și SIC-27 Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing.

Standardul elimină modelul contabil dual pentru locatari și impune societăților să aducă majoritatea contractelor de leasing în bilanț într-un singur model, eliminând distincția dintre contractele de leasing operaționale și cele financiare. În conformitate cu IFRS 16, un contract este sau conține un contract de leasing în cazul în care conferă dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei compensații. Pentru astfel de contracte, noul model impune locatarului să recunoască un drept de utilizare al activului și un drept de leasing. Activele cu drept de utilizare sunt amortizate pe durata contractului de leasing, iar datoria

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

generează dobândă. Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe durata contractului de leasing, fiind calculate la soldul rămas al datoriei privind leasingul pentru fiecare perioadă. Acest lucru va determina cheltuieli mai mari la începutul contractului de leasing, chiar dacă locatarul plătește chirii constante.

Aplicarea IFRS 16 a avut ca rezultat recunoașterea de active sub forma drepturilor de utilizare, precum și de datorii IFRS 16, așa cum sunt prezentate în Nota 6.

Grupul evaluează la data de începere a contractului dacă un contract este sau conține un drept de folosință (închiriere, leasing) asupra unui activ, mai exact dacă transmite dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații.

Grupul aplică o abordare unică de recunoaștere și evaluare pentru toate contractele, cu excepția contractelor pe termen scurt și contractelor de leasing pentru active cu valoare mică (sub 5.000 USD).

Grupul recunoaște datoriile de leasing pentru efectuarea plăților de leasing și dreptul de utilizare a activelor care reprezintă dreptul de utilizare a activelor suport. Dreptul de utilizare al activelor la data contractului este egal cu datoria de leasing, ajustat cu orice sumă plătită în avans. Grupul recunoaște active și datorii noi pentru contractele de chirie privind spații, terenuri și echipamente. De asemenea recunoaște o cheltuială cu amortizarea dreptului de utilizare a activului și o cheltuială cu dobândă aferentă datoriei de leasing.

La data de începere a contractului de leasing, Grupul recunoaște datoriile de leasing, evaluate la valoarea actualizată cu rata de imprumut marginală a plăților de leasing, pe durata contractului de leasing. Plățile includ plăți fixe minus orice stimulente de primit, plăți variabile de leasing care depind de un indice sau o rată și sumele care se așteaptă să fie plătite sub forma de valoare reziduală.

## 2.11. Active financiare

### (i) Clasificare și evaluare

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,
- 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.

Activele financiare 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.

Activele financiare ale Grupului la cost amortizat includ, în principal, creanțele comerciale, avansurile acordate clienților, plasamentele la bănci, alte active financiare ca debitorii diverși.

La recunoașterea inițială, activele financiare la costul amortizat sunt evaluate la valoarea justă, care este de obicei egală cu valoarea plății efectuate, plus costurile tranzacției și veniturile directe atribuibile instrumentului. După recunoașterea inițială la valoarea justă, aceste active sunt evaluate la costul amortizat care necesită recunoașterea

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

dobanzilor pe baza de angajamente prin utilizarea metodei ratei efective a dobânzii pe durata creditului, 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.

Dreptul Grupului de a 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, Infrastructurii și Comunicatiilor) intră în această categorie.

La 31 decembrie 2020 și la 31 decembrie 2019, Grupul detine titluri sub forma intereselor de participare în valoare de 6.250 lei (26% participatie) în cadrul Asociației Patronale a Transportatorilor Feroviari, organizație industrială non-profit. Aceste titluri nu oferă o influență semnificativă și sunt înregistrate la cost, întrucât valoarea lor justă nu poate fi estimată în mod credibil.

#### (ii) Deprecierea

Grupul evaluează, în perspectivă, pierderile de credit preconizate asociate instrumentelor sale de datorie, contabilizate la cost amortizat sau 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 implică recunoașterea pierderilor estimate pe durata de viață a creanțelor. Pierderile de credit preconizate pentru aceste active financiare sunt estimate folosind o matrice de provizioane bazată pe experiența istorică a pierderilor de credite a Grupului, ajustată pentru factorii specifici debitorilor, condițiile economice generale și o evaluare atât a condițiilor curente cât și a celor prognozate la data raportării, inclusiv valoarea în timp a banilor, după caz.

Pentru activele financiare, pierderea creditului preconizată este estimată ca diferență dintre toate fluxurile de trezorerie contractuale datorate Grupului în conformitate cu contractul și toate fluxurile de numerar pe care Grupul se așteaptă să le primească, actualizate la rata inițială a dobânzii efective.

#### (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.

### 2.12. Datorii financiare

#### **Datorii financiare nederivate**

Datoriile financiare evaluate la cost amortizat cuprind instrumentele financiare (altele decat datoriile detinute in vederea tranzactionarii sau cele desemnate la valoarea justa) reprezentand diferitele forme de finantare a tertilor si alte datorii financiare, de exemplu sume in tranzit de la clienti si de la banci precum si sume de platit catre furnizori.

Aceste datorii financiare sunt recunoscute la data decontarii initial la valoarea justa, care este, in mod normal, contraprestatia primita minus costurile de tranzactie direct atribuibile datoriei financiare. Ulterior, aceste instrumente sunt evaluate la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective.

Datoriile sunt evaluate la valoarea nominala a sumelor de bani care vor fi platite sau la valoarea nominala a altor modalitati pentru stingerea obligatiei. Datoriile comerciale sunt obligatiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile 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. 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, respectiv la momentul la care obligația precizată în contract a fost onorată, anulată sau a expirat. 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.

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.

#### **2.13. Instrumente de capitaluri proprii**

Un instrument de capital propriu reprezintă orice contract care creează un drept rezidual asupra activelor unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale. Când un instrument de capitaluri proprii ale Grupului este răscumpărat, suma plătită, care include și costurile direct atribuibile, nete de taxe, este recunoscută ca o deducere din capital. Grupul nu recunoaște câștig sau pierdere în contul de profit și pierdere la achiziția, vânzarea, emisiunea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

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.

#### **2.14. Instrumente financiare derivate**

Un instrument derivat este un instrument financiar sau un alt contract decontat la o dată viitoare, a cărui valoare se modifică ca reacție la modificările anumitor rate ale dobânzii, prețului unui instrument financiar, prețului mărfurilor, cursurilor de schimb valutar, indicilor de preț sau rațelor, ratingului de credit sau indicelui de creditare, sau a altor variabile, cu condiția ca, în cazul unei variabile nefinanciare, aceasta să nu fie specifică unei părți contractuale și nu necesită nicio investiție inițială netă sau necesită o investiție inițială netă care este mai mică decât s-ar impune pentru alte tipuri de contracte care se preconizează să aibă reacții similare la modificările factorilor pieței.

### **2.15. Compensari**

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar suma netă este raportată în bilanț doar atunci când există un drept legal executoriu de a compensa sumele recunoscute și dacă există intenția de realizare a activelor și de decontare a datoriilor în mod simultan, pe o bază netă.

Veniturile și cheltuielile sunt prezentate pe bază netă numai când sunt permise de standardele contabile, sau ca profit sau pierdere rezultate dintr-un grup de tranzacții similare.

### **2.16. 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.

### **2.17. 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, precum și descoperirile de cont la bănci.

Numerarul și echivalentele de numerar nu comportă un risc semnificativ de modificare a valorii juste și sunt utilizate de către Grup pentru gestionarea angajamentelor sale pe termen scurt.

### **2.18. Capitalul social**

În conformitate cu IAS 29 “Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, capitalul social a fost rețratat, conform contabilității de hiperinflație, luându-se în considerare indicele general al prețurilor între data istorică și 31 Decembrie 2003.

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

#### ***Contribuții platite în avans la capitalurile proprii***

La înființare, capitalul social inițial al CFR Călători se constituie prin preluarea în 1998 a unei părți din patrimoniul SNCFR, corespunzător obiectului sau de activitate. Activul preluat de la SNCFR includea clădiri și construcții speciale, însă valoarea terenurilor nu era inclusă în capitalul social. Începând cu 2003 Grupul a obținut actele de proprietate pentru o parte din terenuri pe măsura elaborării și verificării documentației cu privire la suprafețele de teren determinate ca necesare obiectului sau de activitate, precum și a evaluării acestora.

La obținerea actelor de proprietate, terenurile 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.

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 Societății-mame.

#### *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.

#### **2.19. 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.

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

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în contul de profit și pierdere la poziția „Cheltuieli/ Venituri cu impozitul pe profit curent și amânat”, cu excepția cazului în care impozitul se referă la elemente recunoscute în perioada curentă direct în capitalurile proprii, cum sunt castigurile/pierderile actuariale din reestimarea valorii prezente a obligației privind beneficiile postangajare. În acest caz, impozitul aferent modificărilor de valoare ale elementelor recunoscute în conturile de capitaluri este recunoscut și prezentat în „Alte elemente ale rezultatului global”.

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/pierderea fiscală; și
- diferențelor temporare deductibile asociate investițiilor în filiale, entități asociate, precum și intereselor în asocierile în participație, atunci când este probabil că diferențele temporare vor fi reversate în viitorul apropiat și că va exista profit impozabil viitor pe seama căruia pot fi utilizate diferențele temporare deductibile.

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

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt evaluate pe baza modalității previzionate de realizare a valorii contabile a activelor sau decontare a valorii contabile a datoriilor, folosind ratele de impozitare prevăzute de legislația în vigoare care se aplică la data de raportare.

Cota de impozit pe profit utilizată la calculul impozitului curent și amânat este 16% la 31 decembrie 2020 (2019: 16%).

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.

## 2.21. Beneficiile angajaților

### (i) Planuri de contribuții determinate

În cursul normal al activității, Grupul efectuează 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, Grupul trebuie să plătească angajaților proprii la momentul pensionării o sumă compensatorie (ca beneficiu) egală cu două salarii brute avute înainte de pensionare. Aceste beneficii se acordă angajaților care se pensionează în cadrul perioadei acoperite de contractul colectiv de muncă. Obligatia neta a Grupului cu privire la acest beneficiu de pensionare este calculata prin estimarea sumei beneficiilor viitoare pe care angajatii le-au castigat in schimbul serviciului prestat in perioadele curente si anterioare; acest beneficiu este actualizat pentru a i se determina valoarea prezenta. Evaluarea obligatiei Grupului privind beneficiile postangajare determinate este influentata de mai multe variabile, cum ar fi: salariile finale, rotatia personalului si mortalitatea, contributiile angajatilor etc. Pentru a determina valoarea actualizata a obligatiei privind beneficiile acordate angajatilor, Grupul foloseste metoda evaluarii actuariale. Calculul actuarial a fost realizat de un actuar independent la 31 decembrie 2020, respectiv la 31 decembrie 2019 (Nota 15).

(iii) Beneficii pe termen scurt

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

## 2.22. 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, Grupul trebuie să majoreze capitalul social cu valoarea subvențiilor guvernamentale aferente proiectelor de modernizare a materialului rulant primite de la bugetul de stat.

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

**2.23. Provizioane**

Provizioanele 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; și suma obligației poate fi 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 de actualizare înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente de pe piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice obligației. Dacă efectul este semnificativ, majorarea provizionului ca urmare a trecerii timpului este recunoscut în contul de profit și pierdere ca o cheltuială cu dobândă.

**2.24. 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, reduceri, rabaturi și discounturi, precum și după eliminarea vânzărilor în cadrul Grupului.

**(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.

Veniturile din trafic calatori sunt recunoscute la momentul incasarii biletelor, respectiv eliberarii abonamentelor pentru transportul feroviar de calatori. Specificul activității conduce la decalaje de pana la maxim 30 de zile intre momentul recunoașterii venitului și cel al prestarii serviciului (efectuarea transportului).

**(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 redevente, chirii**

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

**2.25. Contingente**

Datoriile contingente nu sunt inregistrate in situatiile financiare. Acestea sunt prezentate in situatiile financiare, cu exceptia cazului in care probabilitatea unor iesiri de resurse reprezentand beneficii economice este inlaturata.

Un activ contingent nu este inregistrat in situatiile financiare anexate, dar este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

**2.26. Evenimente ulterioare**

Evenimentele ulterioare datei raportarii, care furnizeaza informatii suplimentare in legatura cu pozitia financiara a Companiei sau in legatura cu continuitatea activitatii, sunt reflectate in aceste situatii financiare individuale. Evenimentele ulterioare sfarsitului perioadei de raportare care nu determina ajustari, dar sunt materiale, sunt prezentate in notele la situatiile financiare.

**2.27. Ciclul de exploatare**

Avand in vedere complexitatea activitatii si a structurii organizationale a Grupului, ciclul de exploatare nu poate fi identificat cu claritate. Prin urmare, acesta va fi prezumat ca avand durata de 12 luni de la achizitionarea activelor pentru prelucrare si pana la valorificarea lor in numerar sau echivalente de numerar.

**3. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE**

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) Estimari cu privire la creante/ datorii privind impozitul amanat**

Grupul calculează creanțe și datorii din impozitul amânat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile identificate în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.20. 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 elemente este diferit de sumele inițial înregistrate, aceste diferențe vor avea impact asupra activelor și pasivelor de impozit pe profit curente și amânate în perioada în care se realizează această determinare (Note 22, 23).

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

Pentru revizuirea periodică a duratelor de viață utilă a imobilizărilor corporale, conducerea 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 7) 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*

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.

Conducerea evaluează periodic recuperabilitatea creanței față de Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicărilor, care este recunoscută în baza sentințelor de despăgubire la nivelul despăgubirilor plătite de Societate 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 indicatorii de depreciere a valorii stocurilor pentru a determina dacă sunt necesare ajustări de valoare pentru pierderi. La evaluarea stocurilor, Grupul ține cont atât de vechimea stocurilor cât și de starea în care se afla acestea (Nota 9).

*(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.

*(g) Provizioane*

La sfârșitul fiecărei perioade Grupul stabilește valoarea provizioanelor, pe baza unei estimări rezonabile a cheltuielii necesare stingerii obligațiilor prezente. Societatea recunoaște provizioane în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.23. Provizioanele sunt revizuite la fiecare perioadă de raportare și ajustate pentru a reflecta cele mai rezonabile estimări curente (Nota 14).

*(h) Obligații privind planurile de beneficii determinate postangajare*

Pentru a determina valoarea actualizată a obligației și costurile privind beneficiile angajaților, Grupul utilizează metoda unităților de credit proiectate, bazată pe realizarea estimărilor cu privire la fluxurile de numerar anuale viitoare plătibile în viitor beneficiarilor.

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

*(i) Leasing – Estimarea ratei dobânzii (IFRS 16)*

Grupul nu poate determina cu ușurință rata dobânzii implicită în contractul de închiriere; prin urmare, utilizează rata de împrumut marginală pentru a evalua datoriile de leasing. Rata marginală este rata dobânzii pe care entitatea ar trebui să o plătească pentru a împrumuta în termeni și condiții similare fondurile necesare pentru a obține un activ cu o valoare similară activului aferent dreptului de utilizare într-un context economic similar.

Rata de împrumut marginală a Grupului este determinată prin utilizarea ratelor de dobândă fără riscuri, ajustate cu o primă de risc de lichiditate. Pentru terenurile și clădirile închiriate de la entități deținute de stat, rata de dobândă monetară afișată de BNR a fost considerată ca fiind rata adecvată pentru evaluarea datoriilor, aceasta fiind aplicată în funcție de maturitatea contractelor de chirie. Prin urmare, Grupul estimează rata marginală a dobânzii folosind date observabile acolo unde sunt disponibile și efectuează anumite estimări și ajustări în cazul în care nu sunt disponibile date observabile.

### **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.

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

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

În cursul anului 2020, Grupul a identificat erori aferente exercitiilor financiare precedente, pe care le-a corectat în prezentele situații financiare consolidate, prin retratarea informațiilor comparative conform IAS 8, după cum urmează:

- a) Erori contabile la stabilirea diferentelor temporare deductibile și impozabile în privința imobilizărilor corporale și a pierderilor fiscale reportate

În luna aprilie 2021, Societatea a finalizat reconstituirea registrului fiscal de mijloace fixe, în baza căruia a recalculat amortizarea fiscală, amortizarea surplusului din reevaluare și a determinat baza fiscală a imobilizărilor la nivel de fiecare mijloc fix pentru perioada 2012-2020. Diferențele identificate dintre valorile fiscale reconstituite la nivel de mijloc fix și valorile fiscale estimate la nivel agregat au fost corectate retrospectiv, la 31 decembrie 2019 și la 1 ianuarie 2019. Corectarea diferentelor temporare a avut ca efect modificarea valorii datoriei nete privind impozitul amnat în exercitiile financiare precedente, după cum urmează:

|                                                                                            | Suma<br>diferentelor<br>temporare | Creanța privind<br>impozit amnat<br>(1) | Datorie privind<br>impozit amnat<br>(2) | Datorie netă<br>privind impozit<br>amnat<br>(3 = 2+1) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019 (inclus<br/>efectul IFRS 16) înainte de<br/>modificări</b>      | -                                 | <b>58.361.300</b>                       | <b>(140.253.905)</b>                    | <b>(81.892.605)</b>                                   |
| Corectia diferentelor fiscale<br>privind imobilizările cumulate la<br>01.01.2019           | 214.959.481                       | -                                       | (34.393.517)                            | (34.393.517)                                          |
| Corectia rezultatului fiscal al<br>anului 2018                                             | 54.764.610                        | 8.762.338                               | -                                       | 8.762.338                                             |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019 modificat</b>                                                   | -                                 | <b>67.123.638</b>                       | <b>174.647.422</b>                      | <b>(107.523.784)</b>                                  |
| <b>(A) Impactul net în rezultatul<br/>reportat la 1 ianuarie 2019</b>                      | -                                 | <b>8.762.338</b>                        | <b>(34.393.517)</b>                     | <b>(25.631.179)</b>                                   |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019<br/>înainte de modificări</b>                                 |                                   | <b>62.885.833</b>                       | <b>(124.906.563)</b>                    | <b>(62.020.730)</b>                                   |
| Corectia diferentelor fiscale<br>privind imobilizările corporale<br>cumulate la 31.12.2019 | 219.208.109                       | -                                       | (35.073.298)                            | (35.073.298)                                          |
| Corectia rezultatului fiscal al<br>anului 2019                                             | 62.390.102                        | 9.982.417                               | -                                       | 9.982.417                                             |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019<br/>modificat</b>                                             |                                   | <b>72.868.250</b>                       | <b>(159.979.861)</b>                    | <b>(87.111.611)</b>                                   |
| <b>(B) Impactul net în rezultatul<br/>reportat la 31 decembrie 2019</b>                    |                                   | <b>9.982.417</b>                        | <b>(35.073.298)</b>                     | <b>(25.090.881)</b>                                   |
| <b>(C) Impactul în rezultatul exercitiului curent încheiat la 31 decembrie 2019</b>        |                                   |                                         |                                         |                                                       |
| (A) Efectul fiscal cumulat al diferentelor temporare în soldul la 1 ianuarie 2019          |                                   |                                         |                                         | (25.631.179)                                          |
| (B) Efectul fiscal cumulat al diferentelor fiscale în soldul la 31 decembrie 2019          |                                   |                                         |                                         | (25.090.881)                                          |
| <b>Impactul net în venitul cu impozitul amnat aferent anului 2019 (C = B – A)</b>          |                                   |                                         |                                         | <b>540.298</b>                                        |

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

**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) Erori contabile la înregistrarea obligațiilor fiscale esalonate**

La data 31.07.2019 Grupul a înregistrat în avans întreaga valoare a dobanzilor și accesoriilor stabilite pentru esalonarea plății obligațiilor sociale pe o durată viitoare de 60 luni. Această înregistrare a supraevaluat atât valoarea activelor (cheltuielile în avans), cât și valoarea datoriilor Grupului (dobanzi și penalități) cu suma de 11.279.460 lei la 31 decembrie 2019. Corecția a vizat informația financiară comparativă a anului 2019, neavând impact asupra valorii capitalurilor proprii.

Efectul corecțiilor erorilor contabile aferente anilor precedenți se prezintă în situația rezultatului global la 31 decembrie 2019 după cum urmează:

|                                                        | <b><u>31 decembrie</u></b><br><b><u>2019</u></b><br><b><u>ÎNAINTE de</u></b><br><b><u>corecție</u></b> | <b><u>Efectul corecțiilor</u></b><br><b><u>erorilor contabile</u></b><br><b><u>în exercitiul</u></b><br><b><u>financiar 2019</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b><br><b><u>corectat</u></b> |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Pierdere înainte de impozitare                         | (184.409.556)                                                                                          | -                                                                                                                                    | (184.409.556)                                             |
| Venituri cu impozitul pe profit curent și amanat       | 25.784.803                                                                                             | 540.298                                                                                                                              | 26.325.101                                                |
| <b>Pierdere netă a perioadei curente</b>               | <b><u>(158.624.753)</u></b>                                                                            | <b><u>540.298</u></b>                                                                                                                | <b><u>(158.084.455)</u></b>                               |
| Alte elemente ale rezultatului global                  | 31.042.869                                                                                             | -                                                                                                                                    | 31.042.869                                                |
| <b>Total rezultat global al exercitiului financiar</b> | <b><u>(127.581.884)</u></b>                                                                            | <b><u>540.298</u></b>                                                                                                                | <b><u>(127.041.586)</u></b>                               |

Efectul corecțiilor erorilor contabile aferente anilor precedenți se prezintă în situația poziției financiare la 31 decembrie 2019, respectiv la 1 ianuarie 2019 după cum urmează:

|                                              | <b><u>31 decembrie 2019</u></b><br><b><u>ÎNAINTE de corecție</u></b> | <b><u>Efectul corecțiilor</u></b><br><b><u>erorilor contabile</u></b><br><b><u>în exercitiul</u></b><br><b><u>financiar 2019</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b><br><b><u>corectat</u></b> |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Creanțe comerciale și alte active circulante | <u>93.183.845</u>                                                    | <u>(11.279.460)</u>                                                                                                                  | <u>81.904.385</u>                                         |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>                          | <b>3.194.353.216</b>                                                 | <b>(11.279.460)</b>                                                                                                                  | <b>3.183.073.756</b>                                      |
| Datorii comerciale și alte obligații curente | 445.020.132                                                          | (11.279.460)                                                                                                                         | 433.740.672                                               |
| Datorii privind impozitul amanat             | 62.020.730                                                           | 25.090.881                                                                                                                           | 87.111.611                                                |
| <b>TOTAL DATORII</b>                         | <b>2.187.651.478</b>                                                 | <b>13.811.421</b>                                                                                                                    | <b>2.201.462.899</b>                                      |
| <b>Rezultat reportat</b>                     | <b>(1.723.821.129)</b>                                               | <b>(25.090.881)</b>                                                                                                                  | <b>(1.748.912.010)</b>                                    |

**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><u>31 decembrie 2019</u></b><br><b><u>ÎNAINTE de corectie</u></b> | <b><u>Efectul corecțiilor</u></b><br><b><u>erorilor contabile</u></b><br><b><u>în exercitiul</u></b><br><b><u>financiar 2019</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b><br><b><u>corectat</u></b> |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| TOTAL CAPITALURI PROPRII            | 1.006.701.738                                                        | (25.090.881)                                                                                                                         | 981.610.857                                               |
| TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII | <u>3.194.353.216</u>                                                 | <u>(11.279.460)</u>                                                                                                                  | <u>3.183.073.756</u>                                      |

|                                     | <b><u>1 ianuarie 2019</u></b><br><b><u>ÎNAINTE de corectie</u></b><br><b><u>(efectul IFRS 16</u></b><br><b><u>inclus)</u></b> | <b><u>Efectul corecțiilor</u></b><br><b><u>erorilor contabile</u></b><br><b><u>la 1 ianuarie 2019</u></b> | <b><u>1 ianuarie 2019</u></b><br><b><u>corectat</u></b> |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Datorii privind impozitul amanat    | 81.892.605                                                                                                                    | 25.631.179                                                                                                | 107.523.784                                             |
| TOTAL DATORII                       | 2.317.893.522                                                                                                                 | 25.631.179                                                                                                | 2.343.524.701                                           |
| Rezultat reportat                   | (1.565.196.376)                                                                                                               | (25.631.179)                                                                                              | (1.590.827.555))                                        |
| TOTAL CAPITALURI PROPRII            | 1.008.283.622                                                                                                                 | (25.631.179)                                                                                              | 982.652.443                                             |
| TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII | 3.299.441.010                                                                                                                 | -                                                                                                         | 3.326.177.144                                           |

**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:

|                                                                   | Terenuri           | Clădiri             | Echipamente,<br>Instalații tehnice și<br>masini | Mobilier, dotări<br>birotică și<br>echipamente de<br>protecție | Avansuri și<br>imobilizări în curs<br>de execuție | Total                  |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------|
| <b>La 1 ianuarie 2019</b>                                         |                    |                     |                                                 |                                                                |                                                   |                        |
| <b>Cost</b>                                                       | <u>724.622.905</u> | <u>195.093.637</u>  | <u>4.134.857.717</u>                            | <u>7.221.163</u>                                               | <u>7.628.502</u>                                  | <u>5.069.423.924</u>   |
| Amortizare cumulată                                               | -                  | <u>(63.375.975)</u> | <u>(1.955.519.865)</u>                          | <u>(3.877.236)</u>                                             | <u>(541.088)</u>                                  | <u>(2.023.314.164)</u> |
| <b>Valoare netă contabilă</b>                                     | <u>724.622.905</u> | <u>131.717.662</u>  | <u>2.179.337.852</u>                            | <u>3.343.927</u>                                               | <u>7.087.414</u>                                  | <u>3.046.109.759</u>   |
| <b>Anul încheiat la 31 decembrie 2019</b>                         |                    |                     |                                                 |                                                                |                                                   |                        |
| <b>Valoare contabilă netă initial</b>                             | <u>724.622.905</u> | <u>131.717.662</u>  | <u>2.179.337.852</u>                            | <u>3.343.927</u>                                               | <u>7.087.414</u>                                  | <u>3.046.109.759</u>   |
| Intrări                                                           | -                  | -                   | 171.957.047                                     | 892.778                                                        | 5.295.392                                         | 178.145.217            |
| Transferuri din investiții imobiliare (Nota 5)                    | -                  | 499.832             | -                                               | -                                                              | -                                                 | 499.832                |
| Iesiri                                                            | (989)              | -                   | (1.213.985)                                     | (785.646)                                                      | (6.183.331)                                       | (8.183.951)            |
| Ajustări pentru pierderea de valoare                              | -                  | 21.008              | 18.455                                          | -                                                              | 513.068                                           | 552.531                |
| Amortizare cumulată pentru iesiri                                 | -                  | -                   | 1.036.152                                       | 177.418                                                        | -                                                 | 1.213.570              |
| Amortizare cumulată transferată în investiții imobiliare (Nota 5) | -                  | 1.364.858           | -                                               | -                                                              | -                                                 | 1.364.858              |
| Chețuiala cu amortizarea în exercitiul curent                     | -                  | (10.349.485)        | (350.771.925)                                   | (775.047)                                                      | -                                                 | (361.896.457)          |
| <b>Valoarea contabilă netă</b>                                    | <u>724.621.916</u> | <u>123.253.875</u>  | <u>2.000.363.596</u>                            | <u>2.853.430</u>                                               | <u>6.712.543</u>                                  | <u>2.857.805.360</u>   |
| <b>La 31 decembrie 2019</b>                                       |                    |                     |                                                 |                                                                |                                                   |                        |
| <b>Cost</b>                                                       | <u>724.621.916</u> | <u>195.593.469</u>  | <u>4.305.600.779</u>                            | <u>7.328.295</u>                                               | <u>6.740.563</u>                                  | <u>5.239.885.022</u>   |

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



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)

|                                                                       | Terenuri           | Clădiri            | Echipamente,<br>Instalații tehnice și<br>masini | Mobilier, dotări<br>birotice și<br>echipamente de<br>protecție | Avansuri și<br>imobilizări în curs<br>de execuție | Total                |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|
| Amortizare cumulată                                                   | =                  | (72.339.594)       | (2.305.237.183)                                 | (4.474.865)                                                    | (28.020)                                          | (2.382.079.662)      |
| Valoare netă contabilă                                                | <u>724.621.916</u> | <u>123.253.875</u> | <u>2.000.363.596</u>                            | <u>2.853.430</u>                                               | <u>6.712.543</u>                                  | <u>2.857.805.360</u> |
| Anul încheiat la 31 decembrie 2020                                    |                    |                    |                                                 |                                                                |                                                   |                      |
| Valoare contabilă netă inițială                                       | <u>724.621.916</u> | <u>123.253.875</u> | <u>2.000.363.596</u>                            | <u>2.853.430</u>                                               | <u>6.712.543</u>                                  | <u>2.857.805.360</u> |
| Intrări                                                               | -                  | 758.550            | 199.244.099                                     | 498.911                                                        | 1.851.192                                         | 202.352.752          |
| Transferuri nete din investiții imobiliare (Nota 5)                   | -                  | 2.386.715          | -                                               | -                                                              | -                                                 | 2.386.715            |
| Transferuri din 231                                                   | -                  | 2.607.697          | 520.988                                         | 101.085                                                        | (3.229.770)                                       | -                    |
| Iesiri                                                                | -                  | (484.011)          | (925.038)                                       | (126.875)                                                      | -                                                 | (1.535.924)          |
| Ajustări pentru pierderea de valoare                                  | -                  | 20.961             | -                                               | -                                                              | -                                                 | 20.961               |
| Amortizare cumulată pentru iesiri                                     | -                  | 484.011            | 847.077                                         | 117.702                                                        | -                                                 | 1.448.790            |
| Amortizare cumulată transferată din investiții<br>imobiliare (Nota 5) | -                  | (2.229.062)        | -                                               | -                                                              | -                                                 | (2.229.062)          |
| Cheltuiala cu amortizarea în exercitiul curent                        | -                  | (9.634.374)        | (373.845.146)                                   | (731.223)                                                      | -                                                 | (384.210.743)        |
| Valoarea contabilă netă                                               | <u>724.621.916</u> | <u>117.164.362</u> | <u>1.826.205.576</u>                            | <u>2.713.030</u>                                               | <u>5.333.965</u>                                  | <u>2.676.038.849</u> |
| La 31 decembrie 2020                                                  |                    |                    |                                                 |                                                                |                                                   |                      |
| Cost                                                                  | <u>724.621.916</u> | <u>200.862.420</u> | <u>4.504.440.827</u>                            | <u>7.801.416</u>                                               | <u>5.361.985</u>                                  | <u>5.443.088.564</u> |
| Amortizare cumulată                                                   | =                  | (83.698.058)       | (2.678.235.251)                                 | (5.088.386)                                                    | (28.020)                                          | (2.767.049.715)      |
| Valoare netă contabilă                                                | <u>724.621.916</u> | <u>117.164.362</u> | <u>1.826.205.576</u>                            | <u>2.713.030</u>                                               | <u>5.333.965</u>                                  | <u>2.676.038.849</u> |

În cadrul liniei „Echipamente, instalații tehnice și masini” sunt raportate și imobilizările corporale constând în material rulant (locomotive, vagoane și automotoare și rame electrice) scoase din uz în vederea reparării sau modernizării. Politica companiei este de a continua amortizarea pentru aceste imobilizări.

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

**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)

**5. INVESTIȚII IMOBILIARE**

|                                                                                                                 | <b>31 decembrie 2020</b> | <b>31 decembrie 2019</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>La 1 ianuarie</b>                                                                                            |                          |                          |
| Cost                                                                                                            | 16.113.966               | 13.949.001               |
| Amortizare cumulate                                                                                             | <u>(5.683.149)</u>       | <u>(3.495.102)</u>       |
| <b>Valoarea contabilă netă</b>                                                                                  | <b>10.430.817</b>        | <b>10.453.899</b>        |
| <b>Anul încheiat la 31 decembrie</b>                                                                            |                          |                          |
| Valoare contabilă netă inițială                                                                                 | <b>10.430.817</b>        | <b>10.453.899</b>        |
| Intrări                                                                                                         | -                        | 2.681.670                |
| Transferuri de la cladiri din modificarea procentelor de utilizare în scopuri de inchiriere (Nota 4)            | (2.386.715)              | (499.832)                |
| Transfer amortizare cumulata ca urmare a modificarii procentelor de utilizare în scopuri de inchiriere (Nota 4) | 2.229.062                | (1.364.858)              |
| Iesiri                                                                                                          | -                        | (16.873)                 |
| Amortizare cumulata a iesirilor                                                                                 | -                        | 15.738                   |
| Cheltuiala cu amortizarea                                                                                       | (593.435)                | (838.927)                |
| <b>Valoarea contabilă netă</b>                                                                                  | <b>9.679.728</b>         | <b>10.430.817</b>        |
| <b>La 31 decembrie</b>                                                                                          |                          |                          |
| Cost                                                                                                            | 13.727.251               | 16.113.966               |
| Amortizare cumulata                                                                                             | <u>(4.047.523)</u>       | <u>(5.683.149)</u>       |
| <b>Valoarea contabilă netă</b>                                                                                  | <b>9.679.728</b>         | <b>10.430.817</b>        |

**6. ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE SI DATORII DIN OPERATIUNI CARE FAC OBIECTUL IFRS 16**

**1.1 Sume recunoscute în bilant**

**Active aferente drepturilor de utilizare**

|              | <b>RON</b>               | <b>RON</b>               | <b>RON</b>             |
|--------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
|              | <b>31 decembrie 2020</b> | <b>31 decembrie 2019</b> | <b>1 ianuarie 2019</b> |
| Teren        | 775.777                  | 610.592                  | 910.224                |
| Cladiri      | 15.731.762               | 20.752.456               | 25.947.754             |
| Echipamente  | 68.363                   | 77.749                   | 87.781                 |
| <b>Total</b> | <b>16.575.902</b>        | <b>21.440.797</b>        | <b>26.945.759</b>      |

**Datorii din operatiuni care fac obiectul IFRS 16**

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

|                      | RON<br>31 decembrie 2020 | RON<br>31 decembrie 2019 | RON<br>1 ianuarie 2019 |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| Leasing termen scurt | 4.771.626                | 5.658.818                | 5.206.482              |
| Leasing termen lung  | 13.274.452               | 16.817.039               | 21.529.652             |
| <b>Total datorii</b> | <b>18.046.078</b>        | <b>22.475.857</b>        | <b>26.736.134</b>      |

## 1.2 Situația modificărilor din an

În cele ce urmează, sunt prezentate valorile contabile ale activelor aferente drepturilor de utilizare și ale datoriilor din operațiuni care fac obiectul IFRS 16, precum și modificările din perioada:

### Active aferente drepturilor de utilizare

|                             | Teren          | Cladiri           | Echipamente   | Total             |
|-----------------------------|----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <b>La 1 ianuarie 2020</b>   | <b>610.592</b> | <b>20.752.455</b> | <b>77.749</b> | <b>21.440.796</b> |
| Modificari contracte 2020   | (44.289)       | (491.666)         | 670           | (535.285)         |
| Contracte noi 2020          | 393.668        | 376.078           | -             | 769.746           |
| Cheltuiala cu amortizarea   | (184.194)      | (4.905.105)       | (10.056)      | (5.099.355)       |
| <b>La 31 Decembrie 2020</b> | <b>775.777</b> | <b>15.731.762</b> | <b>68.363</b> | <b>16.575.902</b> |

|                             | Teren          | Cladiri           | Echipamente   | Total             |
|-----------------------------|----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <b>La 1 ianuarie 2019</b>   | <b>892.782</b> | <b>25.755.571</b> | <b>87.781</b> | <b>26.736.134</b> |
| Contracte noi               | -              | 17.242            | -             | 17.242            |
| Cheltuiala cu amortizarea   | (299.632)      | (5.212.541)       | (10.032)      | (5.522.205)       |
| <b>La 31 Decembrie 2019</b> | <b>610.592</b> | <b>20.752.455</b> | <b>77.749</b> | <b>21.440.796</b> |

### Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16

|                                   | Teren          | Cladiri           | Echipamente   | Total             |
|-----------------------------------|----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <b>La 1 ianuarie 2020</b>         | <b>632.906</b> | <b>21.763.680</b> | <b>79.271</b> | <b>22.475.857</b> |
| Modificari contracte              | (48.682)       | (519.931)         | 670           | (567.943)         |
| Contracte noi                     | 393.668        | 376.078           | -             | 769.746           |
| Cheltuiala cu dobânda             | 16.388         | 411.237           | 1.721         | 429.346           |
| Dobânda plătită în an             | (3.634)        | (149.577)         | (774)         | (153.985)         |
| Dobânda compensată cu creante     | (6.248)        | (198.417)         | (727)         | (205.392)         |
| Dobânda ramasă de plată           | (6.506)        | (61.432)          | (220)         | (68.158)          |
| Dobânda concesiilor plată         | -              | (1.811)           | -             | (1.811)           |
| Reclasificare între categorii     | 54.384         | (54.384)          | -             | -                 |
| Plăți IFRS 16 – principal 2020    | (25.611)       | (1.373.314)       | (3.393)       | (1.402.318)       |
| Plăți de leasing - principal 2019 | (39.730)       | (897.299)         | -             | (937.029)         |
| Compensări IFRS 16 - principal    | (43.740)       | (2.225.325)       | (3.835)       | (2.272.900)       |
| Concesii primite la plată         | -              | (24.352)          | -             | (24.352)          |
| Diferențe de curs valutar         | -              | 5.017             | -             | 5.017             |
| <b>La 31 Decembrie 2020</b>       | <b>923.195</b> | <b>17.050.170</b> | <b>72.713</b> | <b>18.046.078</b> |

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

|                                | Teren     | Cladiri     | Echipamente | Total       |
|--------------------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| <b>La 1 Ianuarie 2019</b>      | 892.782   | 25.755.571  | 87.781      | 26.736.134  |
| Contracte noi                  | -         | 17.242      | -           | 17.242      |
| Cheltuiala cu dobânda          | 15.730    | 492.593     | 2.095       | 510.418     |
| Dobânda plătită în an          | (5.063)   | (158.015)   | (874)       | (163.952)   |
| Dobânda compensată cu creante  | (8.188)   | (268.499)   | (1.221)     | (277.908)   |
| Dobânda ramasă de plată        | (2.479)   | (66.079)    | -           | (68.558)    |
| Plăți IFRS 16 - principal      | (43.942)  | (950.894)   | (3.676)     | (998.512)   |
| Compensări IFRS 16 - principal | (215.934) | (3.067.415) | (4.834)     | (3.288.183) |
| Diferențe de curs valutar      | -         | 9.176       | -           | 9.176       |
| <b>La 31 Decembrie 2019</b>    | 632.906   | 21.763.680  | 79.271      | 22.475.857  |

## 1.3 Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

Exercițiul financiar încheiat la  
31 decembrie 2020

|                                                     | Teren            | Cladiri            | Echipamente     | Total              |
|-----------------------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| Cheltuiala cu dobânda                               | (16.388)         | (411.237)          | (1.721)         | (429.346)          |
| Castiguri nete din concesiile la plată              | -                | 26.163             | -               | 26.163             |
| Castiguri la modificări de contracte                | 4.393            | 28.265             | -               | 32.658             |
| Pierderi nete din diferențe de curs valutar         | -                | (9.857)            | -               | (9.857)            |
| Cheltuieli cu amortizarea                           | (299.632)        | (5.212.541)        | (10.032)        | (5.522.205)        |
| <b>Total impact în contul de profit și pierdere</b> | <b>(311.627)</b> | <b>(5.579.207)</b> | <b>(11.753)</b> | <b>(5.902.587)</b> |

Exercițiul financiar încheiat la  
31 decembrie 2019

|                                                     | Teren            | Cladiri            | Echipamente     | Total              |
|-----------------------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| Cheltuiala cu dobânda                               | (15.730)         | (492.593)          | (2.095)         | (510.418)          |
| Pierderi nete din diferențe de curs valutar         | -                | (9.176)            | -               | (9.176)            |
| Cheltuieli cu amortizarea                           | (299.632)        | (5.212.541)        | (10.032)        | (5.522.205)        |
| <b>Total impact în contul de profit și pierdere</b> | <b>(315.362)</b> | <b>(5.714.310)</b> | <b>(12.127)</b> | <b>(6.041.799)</b> |

## 1.4 Situația îndatorării nete și fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare

Analiza îndatorării nete și a fluxurilor de trezorerie din activitatea de finanțare de la exercițiul financiar al anului 2019 la exercițiul financiar al anului 2020 se prezintă astfel:

**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 2020    | 31 decembrie 2019    |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Disponibilități, conturi asimilate și numerar restrictionat (Nota 10) | 123.686.526          | 132.418.684          |
| Linii de credit/ overdraft                                            | (244.545.076)        | (258.727.204)        |
| Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16                      | (18.046.078)         | (22.475.857)         |
| <b>Indatorarea neta</b>                                               | <b>(138.904.628)</b> | <b>(148.784.377)</b> |

|                                                                                          | 31 decembrie 2020    | 31 decembrie 2019    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Disponibilități, conturi asimilate și numerar restrictionat/ Overdraft (linii de credit) | (120.858.550)        | (126.308.520)        |
| Valoarea bruta a datoriilor cu rata dobanzii fixe                                        | (18.046.078)         | (22.475.857)         |
| <b>Indatorarea neta</b>                                                                  | <b>(138.904.628)</b> | <b>(148.784.377)</b> |

|                                              | Disponibilități, conturi asimilate și numerar restrictionat/ (Overdraft, linii de credit) | Datorii din operațiuni supuse IFRS 16 | Total                |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| <b>Îndatorarea neta la 1 ianuarie 2019</b>   | <b>(261.856.292)</b>                                                                      | <b>(26.736.134)</b>                   | <b>(288.592.426)</b> |
| Fluxuri de trezorerie                        | 135.547.772                                                                               | 998.512                               | 136.546.284          |
| Contracte noi                                | -                                                                                         | (17.242)                              | (17.242)             |
| Alte modificări *                            | -                                                                                         | 3.279.007                             | 3.279.007            |
| <b>Îndatorarea neta la 31 decembrie 2019</b> | <b>(126.308.520)</b>                                                                      | <b>(22.475.857)</b>                   | <b>(148.784.377)</b> |
| <b>Îndatorarea neta la 1 ianuarie 2020</b>   | <b>(126.308.520)</b>                                                                      | <b>(22.475.857)</b>                   | <b>(148.784.377)</b> |
| Fluxuri de trezorerie                        | 5.449.970                                                                                 | 2.339.347                             | 7.789.317            |
| Contracte noi                                | -                                                                                         | (769.746)                             | (769.746)            |
| Alte modificări *                            | -                                                                                         | 2.860.178                             | 2.860.178            |
| <b>Îndatorarea neta la 31 decembrie 2020</b> | <b>(120.858.550)</b>                                                                      | <b>(18.046.078)</b>                   | <b>(138.904.628)</b> |

Alte modificări includ modificările nemonetare, respectiv compensarea obligațiilor de plată a datoriilor de leasing cu creanțe, pierderile nete din diferențe de curs valutar.

**7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

|                                      | 31 decembrie 2020 | 31 decembrie 2019 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>La 1 ianuarie</b>                 |                   |                   |
| Cost                                 | 57.511.375        | 58.874.423        |
| Amortizare cumulată                  | (57.510.495)      | (57.122.765)      |
| <b>Valoarea contabilă netă</b>       | <b>880</b>        | <b>1.751.658</b>  |
| <b>Anul încheiat la 31 decembrie</b> |                   |                   |
| Valoare contabilă netă inițială      | 880               | 1.751.658         |
| Intrări                              | 260               | 11.188            |

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

|                                 | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Iesiri                          | (80.244)                 | (1.374.236)              |
| Amortizare cumulata a iesirilor | 80.244                   | 1.367.663                |
| Cheltuiala cu amortizarea       | (346)                    | (1.755.393)              |
| <b>Valoarea contabilă netă</b>  | <b>794</b>               | <b>880</b>               |
| <b>La 31 decembrie</b>          |                          |                          |
| Cost                            | 57.431.391               | 57.511.375               |
| Amortizare cumulata             | (57.430.597)             | (57.510.495)             |
| <b>Valoarea contabilă netă</b>  | <b>794</b>               | <b>880</b>               |

La 31 decembrie 2020, respectiv la 31 decembrie 2019 imobilizările necorporale includ, în principal, costurile licențelor și implementării sistemului informatic de „Vânzare bilete și rezervare locuri la trenurile de călători”.

## 8. CREANȚE

### a) Creanțe comerciale și alte creanțe pe termen scurt

|                                                                 | <u>31 decembrie 2020</u>  | <u>31 decembrie 2019</u> |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Creanțe clienți comerciali                                      | 90.828.541                | 89.570.244               |
| Provizioane privind deprecierea creanțelor comerciale (Nota 25) | (38.194.753)              | (45.778.743)             |
| <b>Creanțe comerciale – net</b>                                 | <b><u>52.633.788</u></b>  | <b><u>43.791.501</u></b> |
| Creanțe debitori diversi                                        | 48.097.032                | 40.505.033               |
| Provizioane privind deprecierea altor creanțe                   | (23.729.778)              | (23.516.495)             |
| <b>Creanțe debitori diversi – net</b>                           | <b><u>24.367.254</u></b>  | <b><u>16.988.538</u></b> |
| Cheltuieli în avans                                             | 76.369                    | 975.936*                 |
| Avansuri către furnizori                                        | 520                       | 14.850                   |
| Garanții către clienți                                          | 84.137                    | 47.758                   |
| Creanțe în legătură cu statul                                   | 19.514.693                | 11.158.747               |
| TVA de recuperat                                                | 6.409.830                 | 7.879.417                |
| Creanțe în legătură cu personalul                               | 2.336.498                 | 1.047.638                |
| <b>Total alte creanțe</b>                                       | <b><u>28.422.047</u></b>  | <b><u>21.124.346</u></b> |
| <b>Total Creanțe comerciale și alte creanțe</b>                 | <b><u>105.423.089</u></b> | <b><u>81.904.385</u></b> |

În cursul anilor 2020 și 2019, taxa pe valoare adăugată de recuperat a fost compensată cu datoriile către bugetul de stat. Creanțele cu bugetul de stat reprezentând contribuții sociale au fost compensate.

Cheltuielile în avans din informațiile comparative la 31.12.2019 au fost corectate cu suma de 11.279.460 lei în prezentele situații financiare consolidate (Nota 3.2 – Corecția erorilor contabile).

**b) Pierderi nete din deprecierea creantelor**

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

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

|                                                     | 31 decembrie 2020 | 31 decembrie 2019 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Remarul 16 Februarie                                | 3.961.771         | 3.965.919         |
| SNTFM CFR Marfa/ IRLU                               | 18.961.644        | 32.356.434        |
| Romprest Servicii                                   | -                 | 2.307.894         |
| S.C. Transcombi S.A.                                | 1.128.577         | 1.128.577         |
| S.C. Constructii CFR                                | 910.640           | 910.640           |
| S.C. Ferrotrans Chitila                             | -                 | 618.313           |
| CFR Mesagerie                                       | 861.880           | 692.083           |
| Trafic international Serbia                         | 46.487            | 46.487            |
| Autoritatea de Reforma Feroviara                    | 6.432.562         | -                 |
| Altii                                               | 5.891.192         | 3.752.396         |
| <b>Total provizion privind creantele comerciale</b> | <b>38.194.753</b> | <b>45.778.743</b> |

Alte creante includ în principal sumele imputate de către Societate diversilor debitori în urma pagubelor și prejudiciilor constatate – lipsa motorină, prestații de recuperat, procese-verbale de contravenție etc. La data bilanțului, Societatea evaluează gradul de recuperabilitate a debitelor, înregistrând provizioane pentru sumele care nu pot fi recuperate.

**c) Modificări privind pierderile nete din deprecierea creantelor**

Modificările înregistrate în cursul anilor 2019 și 2018 în provizionul aferent creanțelor depreciate sunt prezentate în tabelul de mai jos:

|                                                               | Provizion creante comerciale | Provizion alte creante | Total ajustări pentru pierderi din deprecierea creantelor |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019</b>                                | <b>46.612.340</b>            | <b>24.600.545</b>      | <b>71.212.885</b>                                         |
| <u>Impact în contul de profit și pierdere:</u>                | <u>862.976</u>               | <u>(1.084.051)</u>     | <u>(221.075)</u>                                          |
| Constituire provizion pentru creanțe incerte în cursul anului | 18.446.743                   | 2.364.174              | 20.810.917                                                |
| Reversare provizion ramas fara utilizare                      | (17.583.767)                 | (3.448.225)            | (21.031.992)                                              |
| <u>Sume utilizate cu impact în bilanț</u>                     |                              |                        |                                                           |
| Pierderi din creanțe și debitori diverși                      | (1.696.572)                  | =                      | (1.696.572)                                               |

**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)

|                                                                  | Provizion creante<br>comerciale | Provizion alte<br>creante | Total ajustari pentru<br>pierderi din deprecierea<br>creantelor |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>Sold la 31 decembrie 2019</b>                                 | <b><u>45.778.744</u></b>        | <b><u>23.516.494</u></b>  | <b><u>69.295.238</u></b>                                        |
| <u>Impact în contul de profit și pierdere:</u>                   | <u>(3.141.078)</u>              | <u>213.284</u>            | <u>(2.927.794)</u>                                              |
| Constituire provizion pentru creanțe<br>incerte în cursul anului | 25.469.170                      | 1.184.933                 | 26.654.103                                                      |
| Reversare provizion ramas fara utilizare                         | (28.610.248)                    | (971.649)                 | (29.581.897)                                                    |
| <u>Sume utilizate cu impact în bilant</u>                        |                                 |                           |                                                                 |
| Pierderi din creanțe și debitori diverși                         | <u>(4.442.913)</u>              | =                         | <u>(4.442.913)</u>                                              |
| <b>Sold la 31 decembrie 2020</b>                                 | <b><u>38.194.753</u></b>        | <b><u>23.729.778</u></b>  | <b><u>61.924.531</u></b>                                        |

**9. STOCURI**

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

|                                               | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Alte materiale                                | 7.927.643                | 7.136.035                |
| Combustibil                                   | 15.627.286               | 18.494.185               |
| Piese de schimb                               | 28.355.024               | 27.682.255               |
| Consumabile                                   | 4.539.362                | 1.981.410                |
| Obiecte de inventar                           | 1.521.297                | 1.502.655                |
| Rebuturi                                      | 984.067                  | 883.871                  |
| Materiale aflate la terți                     | 1.608.751                | 2.027.772                |
| Marfuri aflate la terți                       | 31.982                   | 44.801                   |
| Marfuri în depozit                            | 17.166.438               | 23.704.954               |
| Avansuri pentru stocuri                       | 96.674                   | 225.079                  |
| Ajustări de valoare pentru stocuri (Nota 9 b) | (7.007.050)              | (7.191.670)              |
| <b>Total stocuri</b>                          | <b><u>70.851.474</u></b> | <b><u>76.491.347</u></b> |

În cadrul combustibililor, motorina aflată pe stoc, în valoare de 13.528.274 lei la 31 decembrie 2020 (31 decembrie 2019: 16.639.533 lei), asigură consumul pentru cca o luna de zile, fiind influențat de necesitatea asigurării unui stoc de siguranță pentru perioada de iarnă.



**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) Provizioanele pentru deprecierea stocurilor**

Se constituie pentru stocuri fara miscare sau cu miscare lenta, inechite, uzate etc. si se compun din urmatoarele categorii:

|                                                                       | <u>31 decembrie 2020</u>  | <u>31 decembrie 2019</u>  |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ajustari de depreciere pentru combustibil, piese de schimb si materii | (6.642.137)               | (6.820.307)               |
| Ajustari de depreciere pentru marfuri                                 | (145.565)                 | (145.565)                 |
| Ajustari de depreciere pentru obiecte de inventar                     | (189.949)                 | (195.921)                 |
| Ajustari de depreciere pentru alte materiale                          | (29.399)                  | (29.877)                  |
| <b>Total ajustari de depreciere pentru stocuri</b>                    | <b><u>(7.007.050)</u></b> | <b><u>(7.191.670)</u></b> |

**c) Modificarea provizionului de stocuri in perioada se prezinta astfel:**

|                                                                       | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Sold initial</b>                                                   | <b><u>7.191.670</u></b>  | <b>7.634.981</b>         |
| Sume recunoscute in contul de profit si pierdere (Nota 19), din care: | <u>(184.620)</u>         | <u>(443.311)</u>         |
| - Constituit in cursul anului                                         | 538.289                  | 110.973                  |
| - Reversare provizion fara utilizare                                  | (722.909)                | (554.284)                |
| <b>Sold final</b>                                                     | <b><u>7.007.050</u></b>  | <b><u>7.191.670</u></b>  |

**10. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

|                                | <u>Nota</u> | <u>31 decembrie 2020</u>  | <u>31 decembrie 2019</u>  |
|--------------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Conturi curente in lei         | a)          | 100.682.108               | 107.377.796               |
| Conturi curente in valuta      | a)          | 6.726.334                 | 7.632.649                 |
| Depozite garantii gestionari   | a)          | 14.507.630                | 14.798.901                |
| Disponibilitati in casa lei    |             | 1.162.572                 | 1.424.187                 |
| Disponibilitati in casa valuta |             | 27.300                    | 27.544                    |
| Sume in curs de decontare      |             | 479.418                   | 1.094.528                 |
| Alte echivalente in numerar    |             | 101.164                   | 63.083                    |
| <b>Total</b>                   |             | <b><u>123.686.526</u></b> | <b><u>132.418.684</u></b> |

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

**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)**

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.

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

| <b>Banca</b>       | <b>31 decembrie 2020</b>  | <b>31 decembrie 2019</b>  |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| Banca Transilvania | 25.392.871                | 44.930.765                |
| BCR                | 66.740                    | 20.731                    |
| ING                | 43.998                    | 4.360                     |
| Raiffeisen Bank    | 269.493                   | 3.837                     |
| Unicredit          | 40.444                    | 215.994                   |
| Trezorerie         | 95.444.460                | 83.596.508                |
| BRD                | 20                        | 20                        |
| Altele*            | 658.087                   | 1.037.130                 |
| First Bank         | 45                        | 3                         |
| <b>Total</b>       | <b><u>121.916.158</u></b> | <b><u>129.809.351</u></b> |

Linia „Altele” include depozite garanții contracte lucrări de la filiala 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:

|                                                                                                    | <b><u>31 decembrie 2020</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Conturi curente la bănci și numerar în casierie                                                    | 123.686.526                     | 132.418.684                     |
| Descoperit de cont                                                                                 | <u>(244.545.076)</u>            | <u>(258.727.204)</u>            |
| <b>Total sold numerar și echivalente de numerar prezentat în situația fluxurilor de trezorerie</b> | <b><u>(120.858.550)</u></b>     | <b><u>(126.308.520)</u></b>     |

**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)

**11. CAPITALURI PROPRII**

**a) Capital social**

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

|                                          | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Capital social statutar                  | 1.599.086.477            | 1.473.086.477            |
| Ajustari ale capitalului social (IAS 29) | <u>1.096.736.074</u>     | <u>1.096.736.074</u>     |
| Capital social ajustat                   | <u>2.695.822.551</u>     | <u>2.569.822.551</u>     |

Capitalul social al Grupului este detinut in proportie de 100% de Ministerul Transporturilor, Infrastructurii si Comunicatiilor („MTIC”) si se compune din:

|                                                                    | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Capital social varsat                                              | 1.728.603.765            | 1.472.603.765            |
| Contributii in avans la capitalul social (capital social nevarsat) | <u>482.000</u>           | <u>126.482.712</u>       |
| <b>Total capital social</b>                                        | <b>1.729.085.765</b>     | <b>1.599.086.477</b>     |

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

|                        | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Numar actiuni ordinare | 691.441.506              | 589.041.506              |

Modificarile de capital social se prezinta astfel:

|                                                                                                                                      | <u>Capital social</u><br><u>varsat</u> | <u>Rezervă de</u><br><u>inflatare</u> | <u>Contributii in</u><br><u>avans la capital</u><br><u>social</u> | <u>Total capital</u><br><u>social</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019</b>                                                                                                       | <b>1.472.224.750</b>                   | <b>1.096.736.074</b>                  | <b>861.727</b>                                                    | <b>2.569.822.551</b>                  |
| Inregistrare la Registrul Comertului a<br>aporturilor de terenuri Sucursala<br>Galati; subscrise in anii 2017-2018                   | 379.015                                | -                                     | (379.015)                                                         | -                                     |
| Contributia statului pentru majorarea<br>capitalului social conform art.12 alin<br>(3) si (4) din Legea bugetului de stat<br>50/2019 | -                                      | -                                     | 126.000.000                                                       | 126.000.000                           |

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

**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>Sold la 31 Decembrie 2019</b>                                                                                                                 | <b>1.472.603.765</b> | <b>1.096.736.074</b> | <b>126.482.712</b> | <b>2.695.822.551</b> |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2020</b>                                                                                                                   | <b>1.472.603.765</b> | <b>1.096.736.074</b> | <b>126.482.712</b> | <b>2.695.822.551</b> |
| Corectia majorarilor de capital social                                                                                                           | -                    | -                    | (712)              | (712)                |
| Aprobarea majorării de capital social și înregistrarea la Registrul Comertului a alocării sumelor de la bugetul statului LBS nr. 50/2019 art. 37 | 126.000.000          | -                    | (126.000.000)      | -                    |
| Contributia statului pentru majorarea capitalului social conform art.12 din OUG nr.135/2020 modificata prin OUG nr.161/2020                      | 130.000.000          | -                    | -                  | 130.000.000          |
| <b>Sold la 31 Decembrie 2020</b>                                                                                                                 | <b>1.728.603.765</b> | <b>1.096.736.074</b> | <b>482.000</b>     | <b>2.825.821.839</b> |

În cursul exercitiului financiar 2019, a fost aprobată și înregistrată la Registrul Comertului majorarea capitalului social cu aportul în natura reprezentând 2 terenuri de la Sucursala Galați în valoare de 379.015 lei, ce au revenit Societății-mame în baza sentințelor de atribuire din anii 2017 și 2018. De asemenea, Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicărilor a plătit suma de 126.000.000 lei către Societate-mama, reprezentând contribuția statului pentru majorarea capitalului social conform art.37 alin (3) și (4) din Legea bugetului de stat 50/2019 în vederea acoperirii subcompensării de la bugetul de stat a pachetului minim social aferent serviciului public de transport feroviar de călători aferent 2008-2014. Majorarea capitalului social cu aportul în numerar de 126.000.000 lei a fost aprobată prin Hotărârea AGA nr.1/11.02.2020, înregistrată la Registrul Comertului în anul 2020.

În cursul exercitiului financiar 2020, Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicărilor a plătit suma de 130.000.000 lei către Societatea-mama (104.700.000 lei în noiembrie 2020 și 25.300.000 lei în decembrie 2020), reprezentând alocarea sumelor de către MTIC pentru plata obiectivelor de investiții și reparații ale societății conform art.12 OUG nr. 135/2020 modificata prin OUG nr.161/2020. Majorarea capitalului social cu aportul în numerar de 130.000.000 lei a fost aprobată prin Hotărârea AGA nr.25/09.12.2020, înregistrată la Registrul Comertului în 29 decembrie 2020.

**b) Rezerve**

La 31 decembrie 2020, rezervele Grupului totalizează suma de 30.825.694 lei și se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%\* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.599.298 lei
- rezerve privind pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma de 2.759.097 lei
- alte rezerve constituite de filiala SCRL Brașov în suma de 394.099 lei

La 31 decembrie 2019, rezervele Grupului totalizează suma de 34.700.316 lei și se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%\* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.599.298 lei
- rezerve privind pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma de 6.633.719 lei
- alte rezerve constituite de filiala SCRL Brașov în suma de 394.099 lei

**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)

**12. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII**

**a) Datorii pe termen scurt**

|                                  | <b><u>31 decembrie 2020</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b> |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Furnizori de servicii si stocuri | 402.262.890                     | 273.914.595                     |
| Furnizori de imobilizari         | 51.486.610                      | 51.192.032                      |
| Salarii si contributi sociale    | 174.866.091                     | 80.817.795                      |
| Avansuri primite de la client    | 127.208                         | 21.867                          |
| Alte datorii catre stat          | 25.960.796                      | 15.239.403 (*)                  |
| TVA de plata                     | 3.811.397                       | 1.102.544                       |
| Creditori diverși                | 5.068.987                       | 1.336.786                       |
| Garanții execuție lucrări        | 10.517.877                      | 9.386.674                       |
| Alte obligatii curente           | 687.669                         | 728.976                         |
| <b>Total</b>                     | <b><u>674.789.525</u></b>       | <b><u>433.740.672</u></b>       |

În anii 2020 si 2019, datoriile către bugetul de stat reprezentând contribuții sociale au fost compensate cu TVA-ul de recuperat.

Sumele datorate catre partile afiliate sunt prezentate in Nota 24.

Sumele datorate catre „Alti furnizori” includ, in principal, obligatii de plata pentru reparatii la materialul rulant si alte servicii, dupa cum urmeaza:

- Rompetrol Downstream S.R.L. in valoare de 61.135.322 lei (2019: 49.824.706 lei), reprezentand combustibil livrat;
- S.C. Atelierele Grivita in valoare de 16.135.556 lei (2019: 10.204.953 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii si modernizari vagoane;
- S.C. Electroputere Vfu Pascani in valoare de 24.733.291 lei (2019: 22.963.127 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii si revizii tehnice;
- S.C. Astra Vagoane Calatori S.A. in valoare de 3.730.625 lei (2019: 5.065.438 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii si revizii tehnice;
- S.C. Remarul 16 Februarie S.A. in valoare de 8.566.968 lei (2019: 17.306.102 lei), reprezentand reparatii vagoane si locomotive;
- S.C. Reloc S.A. in valoare de 20.674.866 lei (2019: 8.315.247 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii locomotive;
- AFER in suma de 670,719 lei (2019: 590.170 lei), reprezentand contravaloare servicii pentru obtinerea autorizatiilor de punere in circulatie a vagoanelor si locomotivelor;

Salariile si contributiile sociale la data bilantului includ valoarea taxelor legate de salarii scadente la 25 ianuarie a anului urmator celui de raportare.

„Alte datorii catre stat” din informatiile comparative la 31.12.2019 au fost corectate cu suma de 11.279.460 lei in prezentele situatii financiare consolidate (vezi Nota 3.2 – Corectia erorilor contabile).

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

La 31 decembrie 2020, „Alte datorii către stat” includ suma de 22.436.208 lei reprezentând contribuții sociale și alte datorii către bugetul de stat pentru care s-a obținut esalonarea plăților în anul 2021 (1.869.684 lei/lună\*12 luni), în baza Deciziei de esalonare nr. 31798/25.03.2020.

La 31 decembrie 2019, „Alte datorii către stat” includ suma de 14.446.284 lei reprezentând contribuții sociale și alte datorii către bugetul de stat pentru care s-a obținut esalonarea plăților în anul 2020 (1.203.857 lei/lună\*12 luni), în baza deciziei de esalonare nr. 27021/05.07.2019.

## b) Alte datorii pe termen lung

|                           | <u>Nota</u> | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|---------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| Alte datorii către stat   |             | 31.784.625               | 31.300.275               |
| Garantii executie lucrari |             | 1.374.215                | 179.695                  |
| Masa credala              | c)          | 116.069.331              | 116.069.331              |
| <b>Total</b>              |             | <b>149.228.171</b>       | <b>147.549.301</b>       |

La 31 decembrie 2020, alte datorii către stat reprezintă obligații sociale și alte datorii către bugetul de stat în suma de 31.784.628 lei pentru care s-a obținut esalonarea la plată pentru perioada 2022-2023 (1.869.684 lei/lună\*17 luni), în baza convenției de esalonare 31798/25.03.2020.

La 31 decembrie 2019, alte datorii către stat în suma de 31.300.282 lei reprezintă contribuții sociale și alte datorii către bugetul de stat pentru care s-a obținut esalonarea plăților pentru perioada 2021-2023 (1.203.857 lei/lună\*26 luni), în baza deciziei de esalonare nr. 27021/05.07.2019.

Deciziile de esalonare 31798/25.03.2020, respectiv 27021/05.07.2019 includ și esalonarea unor sume reprezentând dobânzi și penalități calculate suplimentar de ANAF pentru sentințe definitive anterioare, pe care CFR Călători le-a contestat în instanță și a constituit provizion de risc (Nota 14).

## c) Structura masei credale

La 31 decembrie 2020 și la 31 decembrie 2019, datoriile pe termen lung includ datoriile filialei SCRL Brasov către bugetul statului și alți furnizori (inclusiv penalitățile și majorările pentru neachitarea la termen a obligațiilor), în suma de 116.069.311 lei, ce au fost înscrise la masa credală conform legii 85/2014.

Componenta masei credale se prezintă după cum urmează:

| <u>Natura obligațiilor</u>       | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Furnizori materiale              | 13.226                   | 13.226                   |
| Furnizori prestari servicii      | 135.048                  | 135.048                  |
| <b>Total furnizori</b>           | <b>148.274</b>           | <b>148.274</b>           |
| Contributii la asigurari sociale | 29.023.281               | 29.023.281               |

**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><u>Natura obligațiilor</u></b>               | <b><u>31 decembrie 2020</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b> |
|-------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Contribuții la asigurări sociale de sanatate    | 7.345.269                       | 7.345.269                       |
| Contribuții fond somaj                          | 687.935                         | 687.935                         |
| Contribuții fond garantare                      | 344.167                         | 344.167                         |
| Contribuții fond accidente si boli profesionale | 466.213                         | 466.213                         |
| TVA de plata                                    | 37.887.338                      | 37.887.338                      |
| Impozit pe profit                               | 284.377                         | 284.377                         |
| Contrib fond handicapati                        | 808.499                         | 808.499                         |
| Dobanzi si penalitati                           | 39.073.978                      | 39.073.978                      |
| <b>Total obligatii la bugetul statului</b>      | <b><u>115.921.057</u></b>       | <b><u>115.921.057</u></b>       |
| <b>Total masa credala*</b>                      | <b>116.069.331</b>              | <b>116.069.331</b>              |

\*In masa credala au fost inscise si drepturile salariale castigate in instanta (cu sentinte definitive), pentru care filiala SCRL Brasov a constituit un provizion in suma de 12.919.200 lei (Nota 14).

**13. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT**

Sumele datorate la institutiile de credit sunt pe termen scurt si constau in linii de credit/ overdraft deschise la banci dupa cum urmeaza:

|                                          | <b><u>31 decembrie 2020</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b> |
|------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Linii de credit de la Banca Transilvania | -                               | 8.138.674                       |
| Linii de credit de la Raiffeisen Bank    | -                               | 62.144.479                      |
| Linii de credit de la BRD                | 38.700.104                      | 32.487.745                      |
| Linii de credit de la Unicredit          | 126.056.146                     | 1.735.503                       |
| Linii de credit de la BCR                | 79.788.825                      | 154.220.802                     |
| <b>Total</b>                             | <b><u>244.545.076</u></b>       | <b><u>258.727.204</u></b>       |

**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)

**Situația contractelor de împrumut la 31 decembrie 2020**

| Banca        | Contract nr. / data        | Plafon maxim | Scop/Utilizare | Maturitate | Rata dobânzii | Ipoteca/ Garantii                                         | Valoare garanției (evaluator) | Sold la 31 decembrie 2020 |
|--------------|----------------------------|--------------|----------------|------------|---------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| BCR          | Nr 20210423010/23.04.2021  | 24.500.000   | Refinantare    | 22.04.2022 | 1M+2.47%      | 7 <u>autom Desiro +2 vag clasa</u>                        | 44.682.867                    | 16.899.005                |
| BCR          | Nr 20210426011/29.04.2021  | 25.889.800   | Refinantare    | 29.04.2022 | 1M+2.47%      | 6 <u>autom Desiro + 9+ vag clasa</u>                      | 46.737.184                    | 25.889.800                |
| BCR          | Nr 20210426012/29.04.2021  | 25.500.000   | Refinantare    | 29.04.2022 | 1M+2.47%      | 3 <u>autom Desior +1 locom GM+7 vago clasa +2 tr etaj</u> | 45.306.197                    | 4                         |
| BCR          | Nr 20210426013/29.04.2021  | 26.000.000   | Refinantare    | 29.04.2022 | 1M+2.47%      | 12 <u>autom Desiro</u>                                    | 60.304.316                    | 2.550.004                 |
| BCR          | Nr 20210707025/09.07.2021  | 24.000.000   | Refinantare    | 31.12.2021 | 1M+3.52%      | 3 <u>autom Desiro +5 locom GM +13 vag clasa</u>           | 46.678.715                    | 12                        |
| BCR          | Nr 20210505015/07.05.2021  | 17.450.000   | Refinantare    | 07.05.2022 | 1M+2.47%      | 5 <u>autom Desiro</u>                                     | 26.279.454                    | 17.450.000                |
| BCR          | Nr 20210707024/09.07.2021  | 17.000.000   | Refinantare    | 31.12.2021 | 1M+3.52%      | 1 <u>autom Desiro+ 15 vag clasa</u>                       | 35.543.898                    | 17.000.000                |
| B.R.D.       | Nr 126/8130/04.11.2020     | 16.500.000   | Refinantare    | 04.11.2021 | 1M+0.00%      | 2 <u>auto Desiro+16 locom GM+7 vag clasa</u>              | 33.432.760                    | 16.500.000                |
| B.R.D.       | Nr 172/8130/16.12.2020     | 16.000.000   | Refinantare    | 07.01.2022 | 1M+0.00%      | 1 <u>autom ADH+4 locom GM+7 vag clasa</u>                 | 32.272.262                    | 13.346.963                |
| B.R.D.       | Nr 173/8130/16.12.2020     | 9.000.000    | Refinantare    | 12.01.2022 | 1M+0.00%      | 4 <u>auto Desiro + 5 vag clasa</u>                        | 18.051.740                    | 8.853.141                 |
| UNICREDIT    | Nr GRIM/1140448/04.11.2020 | 46.000.000   | Refinantare    | 04.11.2021 | 1M+2.25%      | 16 <u>autom Desiro+1 vag clasa</u>                        | 108.705.205                   | 46.000.000                |
| UNICREDIT    | Nr GRIM/1140447/30.10.2020 | 18.000.000   | Refinantare    | 30.10.2021 | 1M+2.25%      | 5 <u>autom Desiro+1 vag clasa</u>                         | 39.064.265                    | 17.833.646                |
| UNICREDIT    | Nr 164743/22.12.2020       | 34.000.000   | Refinantare    | 22.12.2021 | 1M+2.8%       | 12 <u>autom Desiro</u>                                    | 74.935.943                    | 34.000.000                |
| UNICREDIT    | Nr 166191/29.12.2020       | 28.222.500   | Refinantare    | 29.12.2021 | 1M+1.9%       | 8 <u>autom Desiro +2 locom GM +4 vag clasa</u>            | 59.240.004                    | 28.222.500                |
| <b>Total</b> |                            |              |                |            |               |                                                           | <b>671.234.810</b>            | <b>244.545.075</b>        |

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



**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))

**14.**

**PROVIZIOANE**

Modificările din perioada 1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2020 pe fiecare categorie de provizioane, altele decât beneficiile pentru angajați (prezentate în Nota 15), 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              |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Valoare contabilă la 1 ianuarie 2019</b>              | <b>16.126.529</b>          | <b>3.246.042</b>                                       | <b>8.642.482</b>                              | <b>14.810.497</b>                       | <b>2.692.613</b>   | <b>45.518.163</b>  |
| <b>Sume recunoscute în contul de profit și pierdere</b>  | <b>9.268.647</b>           | <b>9.732.748</b>                                       | <b>22.014</b>                                 | <b>-</b>                                | <b>3.312.268</b>   | <b>22.335.677</b>  |
| - <i>Constituire provizion</i>                           | 9.465.698                  | 9.732.748                                              | 22.014                                        | -                                       | 3.313.506          | 22.533.966         |
| - <i>Reversare portuine neutilizată din provizion</i>    | (197.051)                  | -                                                      | -                                             | -                                       | (1.238)            | (198.289)          |
| <b>Sume utilizate în timpul anului</b>                   | <b>(3.023.843)</b>         | <b>(929.153)</b>                                       | <b>(1.283.883)</b>                            | <b>-</b>                                | <b>(2.535.551)</b> | <b>(7.772.430)</b> |
| <b>Valoare contabilă la 31 decembrie 2019, din care:</b> | <b>22.371.333</b>          | <b>12.049.637</b>                                      | <b>7.380.613</b>                              | <b>14.810.497</b>                       | <b>3.469.330</b>   | <b>60.081.410</b>  |
| - Exigibila în termen de 1 an                            | 22.371.333                 | 12.049.637                                             | 4.620.626                                     | 14.810.497                              | 3.469.330          | 57.321.423         |
| - Exigibila în termen de 2 - 5 ani                       | -                          | -                                                      | 2.759.987                                     | -                                       | -                  | 2.759.987          |
| <b>Valoare contabilă la 1 ianuarie 2020</b>              | <b>22.371.333</b>          | <b>12.049.637</b>                                      | <b>7.380.613</b>                              | <b>14.810.497</b>                       | <b>3.469.330</b>   | <b>60.081.410</b>  |
| <b>Sume recunoscute în contul de profit și pierdere</b>  | <b>1.234.189</b>           | <b>15.411.395</b>                                      | <b>-</b>                                      | <b>-</b>                                | <b>4.795.993</b>   | <b>21.441.577</b>  |
| - <i>Constituire provizion</i>                           | 1.527.578                  | 15.607.404                                             | -                                             | -                                       | 4.795.993          | 21.930.975         |
| - <i>Reversare portuine neutilizată din provizion</i>    | (293.389)                  | (196.009)                                              | -                                             | -                                       | -                  | (489.398)          |
| <b>Sume utilizate în timpul anului</b>                   | <b>-</b>                   | <b>(4.044.710)</b>                                     | <b>(1.167.683)</b>                            | <b>-</b>                                | <b>(3.259.596)</b> | <b>(8.471.989)</b> |
| <b>Valoare contabilă la 31 decembrie 2020, din care:</b> | <b>23.605.522</b>          | <b>23.416.322</b>                                      | <b>6.212.930</b>                              | <b>14.810.497</b>                       | <b>5.005.727</b>   | <b>73.050.998</b>  |
| - Exigibila în termen de 1 an                            | 23.605.522                 | 23.416.322                                             | 4.408.321                                     | 14.810.497                              | 5.005.727          | 71.246.389         |
| - Exigibila în termen de 2 - 5 ani                       | -                          | -                                                      | 1.804.609                                     | -                                       | -                  | 1.804.609          |

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

**Provizioane litigii**

În cursul anului 2019, din sumele provizionate Grupul a platit suma de 3.023.843 lei, reprezentând contravaloarea drepturilor bănești neacordate câștigate de către foștii angajați și a reversat suma de 197.051 lei, reprezentând sentințe favorabile castigate în instanța de către Grup.

La 31 decembrie 2019, Grupul a constituit un provizion în suma de 9.412.991 lei, ca urmare a sentinței nefavorabile în dosarul nr. 41078/3/2017, prin care Tribunalul București admite pretențiile formulate de CNCFR SA din contractul de furnizare a energiei electrice nr. I.6/175/01.03.2005. Valoarea pretențiilor reprezintă contravaloarea cantității de 20.319.760 kw/h energie electrică, din care suma de 6.411.545,30 lei reprezintă contravaloare energie electrică pentru perioada 11.01.2012-01.03.2015 și suma de 3.001.445,34 lei reprezintă contravaloare energie electrică pentru perioada 01.03.2015-31.08.2017. Sentința nu e definitivă. Prin hotărârea Curții de Apel București, nr.1836/22.12.2020, a fost admis apelul SRTFC București prin care au fost respinse total, pretențiile CNCFR.

CNCFR a declarat recurs înregistrat pe rolul Înaltei Curți de Casatie și Justiție, în faza de regularizare.

La 31 decembrie 2019, provizioanele pentru litigii în suma de 22.371.333 lei includ: provizionul în suma de 12.919.200 lei reprezentând sentințe civile definitive înscrise la masa credală, provizionul privind pretențiile în suma de 9.412.991 lei formulate de CNCFR la furnizarea energiei electrice, alte provizioane privind debite pretinse de angajați în suma 39.142 lei.

În cursul anului 2020, din sumele provizionate Grupul a reversat suma de 293.389 lei, reprezentând sentințe favorabile castigate în instanța de către Grup. Totodată, a suplimentat provizionul privind litigiile cu angajații cu suma de 1.527.578 lei.

La 31 decembrie 2020, provizioanele pentru litigii în suma de 23.605.522 lei includ: provizionul în suma de 12.919.200 lei reprezentând sentințe civile definitive înscrise la masa credală, provizionul privind pretențiile în suma de 9.412.991 lei formulate de CNCFR la furnizarea energiei electrice, alte provizioane privind debite pretinse de angajați în suma 1.273.331 lei.

**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 23.416.322 lei la 31 decembrie 2020 (12.049.637 lei la 31 decembrie 2019), compunându-se din următoarele:

| Furnizor                                        | 31<br>decembrie<br>2020 | 31<br>decembrie<br>2019 | Natura serviciilor                                                   |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Compania Nationala de Cai Ferate CFR SA (CNCFR) | 21.553.112              | 9.737.558               | achiziție taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) și alte servicii |
| Astra Vagoane                                   | -                       | 106.342                 | achiziție de mijloace fixe (vagoane)                                 |
| Atelierele Grivita                              | 442.759                 | 442.759                 | penalități întârziere la plata                                       |
| Rompetrol                                       | 853.802                 | 853.802                 | penalități întârziere la plata                                       |
| Electrificare                                   | -                       | 288.094                 | penalități de întârziere la plata energie electrică                  |
| Dosar UPFR                                      | 497.006                 | 497.006                 |                                                                      |

**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)**

|              |                   |                   |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Alții        | 69.643            | 124.076           |
| <b>TOTAL</b> | <b>23.416.322</b> | <b>12.049.637</b> |

În exercitiul financiar al anului 2020, din sumele provizionate în anii anteriori, Societatea a utilizat suma de 4.044.710 lei pentru plata datoriilor și penalităților de întârziere către CNCFR pentru TUI și non-TUI (2019: a utilizat suma de 929.153 lei).

**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 CFR Călători angajaților și familiilor acestora în perioada 2008 - 2010 și pentru care Societatea-mama nu a colectat TVA la momentul acordării. 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, urmată de alte acțiuni în instanță. În funcție de evoluția procesuală, Societatea-mama a înregistrat o serie de provizioane începând cu anul 2013, în baza estimărilor și judecăților privind evoluția șanselor sale de câștig.

Ca o consecință a soluției nefavorabile pronunțată de Înalta Curte de Casație în litigiul cu ANAF la 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 suma utilizată din provizionul constituit anterior.

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

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

Totodată, în cursul anului 2017, Societatea depune la ANAF cerere de esalonare prin adresele D. 652/201/29.11.2017 și D652/219/20.12.2017, obținând în februarie 2018 decizia de esalonare la plată pentru suma de 6.379.196 lei și decizia de amânare a plății pentru diferența de 2.940.116 lei. În mai 2018, ANAF respinge contestația formulată de Societate pentru suma de 8.260.427 lei, prin Decizia nr. 272/29.05.2018 înregistrată la societate sub nr. 1/5144/04.06.2018. Societatea-mama urmează în prezent căile extraordinare de atac în instanță pentru contestarea deciziei.

Pentru suma de 2.940.116 lei, suspendată la plată până la soluționarea cauzei, Societatea-mama consideră că are șanse mari să obțină anularea acestei sume în viitor, obligația de plată fiind posibilă, însă nu probabilă. Prin urmare, la data de 31 decembrie 2017, suma de 2.9 mil. lei este prezentată ca o datorie contingentă în situațiile financiare.

Pentru diferența de 5,3 mil lei, Societatea-mama nu a putut determina șansele de anulare a platilor viitoare. Având în vedere că din provizionul constituit în anii precedenți, Societatea-mama mai avea un sold neutilizat de 6.536.648 lei, Societatea-mama a menținut acest provizion la 31 decembrie 2017, considerând valoarea acestuia ca fiind suficientă pentru a acoperi obligațiile suplimentare de plată, 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 are recunoscut în bilanț un provizion în suma totală de 9.969.460 lei pentru debite TVA și accesorii în legătură cu autorizațiile de călătorie acordate gratuit de Societate angajaților și familiilor acestora în perioada 2016-2017.

La 31 decembrie 2018, Societatea a reestimat valoarea obligațiilor către ANAF, incluzând și dobânzi în suma de 885.398 lei așteptate a fi imputate ca urmare a Deciziei nr. 443/2017 (în cazul în care contestația va avea o soluție nefavorabilă).

La 31 decembrie 2019, Societatea a evaluat obligațiile și a determinat că provizionul în suma de 7.380.613 lei este suficient pentru a acoperi sumele probabile de plată în perioadele următoare, din care suma 2.759.987 lei este esalonată la plată între anii 2021-2023, conform Deciziei de esalonare nr. 27021/05.07.2019.

În cursul anului 2020, provizionul este utilizat în suma de 1.167.683 lei pentru plată obligațiilor fiscale. La 31 decembrie 2020, suma provizionului de 6.212.930 lei este considerată suficientă pentru a acoperi obligațiile fiscale, din care suma de 1.804.609 lei este esalonată la plată în perioada 2022-2023 conform Deciziei de esalonare nr. 31798/25.03.2020.

#### **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 Reformă Feroviară consideră, în discordanță cu CFR Călători, că trebuie restituită la bugetul statului. Această sumă reprezintă contravaloarea compensației necuvenită pentru nerealizarea indicatorului trenkm, calatorkm și neîncadrarea compensației în ponderile de 85% în total venituri pentru anul 2017 pentru trenurile Regio.

Societatea-mama a menținut provizionul de 14.810.497 lei la 31 decembrie 2020, respectiv la 31 decembrie 2019.

#### **Alte provizioane**

Alte provizioane includ provizioanele pentru concedii neefectuate în suma de 4.389.830 lei la 31 decembrie 2020, respectiv în suma de 3.470.568 lei la 31 decembrie 2019. Grupul reversează provizionul constituit în anul precedent pe măsura ce plătește concediile neefectuate, iar la sfârșitul anului constituie un nou provizion.

15. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR

|                                                                            | 31 decembrie 2020 | 31 decembrie 2019 |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Portiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor la pensionare | 638.710           | 826.424           |
| Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor la pensionare          | 32.322.075        | 27.863.356        |
| <b>Total obligații privind beneficiile angajaților la pensionare</b>       | <b>32.960.785</b> | <b>28.689.780</b> |

La 31 decembrie 2020 și la 31 decembrie 2019, 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**

|                                                                        | 31 decembrie 2020 | 31 decembrie 2019   |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Obligația inițială pentru beneficiile determinate 1 ianuarie</b>    | <b>28.689.780</b> | <b>64.098.946</b>   |
| Costul serviciului actual                                              | 3.507.010         | 2.488.039           |
| Costul cu dobânzile                                                    | 1.294.588         | 2.912.116           |
| <b>Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere</b>          | <b>4.801.598</b>  | <b>5.400.155</b>    |
| <b>Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:</b>                   |                   |                     |
| (Castiguri) / Pierderi actuariale – experiență                         | 14.998            | (30.094.827)        |
| (Castiguri) actuariale din schimbările privind ipotezele financiare    | 4.404.650         | (3.714.578)         |
| (Castiguri) actuariale din modificări privind ipotezele demografice    | 138.335           | (3.146.394)         |
| <b>Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global</b> | <b>4.557.983</b>  | <b>(36.955.799)</b> |
| Beneficii plătite angajaților                                          | (5.088.576)       | (3.853.522)         |
| <b>Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie</b>    | <b>32.960.785</b> | <b>28.689.780</b>   |

**Modificările datoriei nete în perioada:**

31 decembrie 2020 31 decembrie 2019

|                                                                                        |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Soldul initial al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare</b> | <b>28.689.780</b> | <b>64.098.946</b> |
| Componentele costului obligației înregistrate în contul de profit și pierdere          | 4.801.598         | 5.400.155         |
| Componentele costului obligației înregistrate în alte elemente ale rezultatului global | 4.557.983         | (36.955.799)      |
| Beneficiile plătite                                                                    | (5.088.576)       | (3.853.522)       |
| <b>Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare</b>   | <b>32.960.785</b> | <b>28.689.780</b> |

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

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

|                                                                       | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Numărul de angajați                                                   | 11.831            | 12.526            |
| Vârsta medie (ani)                                                    | 49,3              | 49,0              |
| Salariul mediu de bază brut lunar (RON)                               | 3.611             | 3.431             |
| Vechimea medie în Companie (ani)                                      | 14,1              | 13,7              |
| Numărul mediu de ani rămași până la pensionare (ani)                  | 13,6              | 13,9              |
| Media previzionată a perioadei de muncă rămasă (ani)                  | 9,2               | 9,3               |
| <b>Valoarea Obligațiilor cu Beneficiile Angajaților la Pensionare</b> | <b>32.960.785</b> | <b>28.689.780</b> |
|                                                                       | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> |
| Rata medie de actualizare                                             | 3.60%             | 4.05%             |
| Procentul de creștere a salariului                                    | 2.97%             | 3.14%             |
| Rata medie de fluctuație a personalului                               | 8.56%             | 8.15%             |

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

|                                                                                | <b>2020</b> | <b>2019</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Durata medie până la pensionare de la sfârșitul exercitiului financiar:</b> |             |             |
| - Femei                                                                        | 8.0         | 13.9        |
| - Bărbați                                                                      | 8.0         | 13.9        |

**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)**

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.

În anul 2020, Grupul a corectat ipotezele actuariale folosite la estimarea provizionului, conducând la o modificare a provizionului din corecții actuariale în suma totală de 4.557.983 lei, după cum urmează:

| <b>Analiza corecțiilor actuariale</b>                                                                                                                                           | <b>Corecții actuariale la 31 decembrie 2020</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Ajustare la date reale                                                                                                                                                          | 14.997                                          |
| Modificarea ipotezelor demografice: actualizarea ratei medii de rotație a angajaților și a tabelului de mortalitate de la MT 2013 la MT 2018                                    | 138.335                                         |
| Modificarea ipotezelor financiare: a) actualizarea ratei de actualizare ținând cont de randamentul obligațiunilor guvernamentale pe piața activă la finele lunii decembrie 2020 | 4.779.321                                       |
| Modificarea ipotezelor financiare: a) actualizarea valorilor ratelor inflației conform proiecțiilor BNR emise în noiembrie 2020                                                 | (374.671)                                       |
| <b>Total castiguri din corecții actuariale</b>                                                                                                                                  | <b>4.557.983</b>                                |

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

Obligația de plată privind beneficiile angajaților la pensionare

|                          | sub 1 an | între 1-2 ani | între 2-5 ani | peste 5 ani | <b>TOTAL</b>      |
|--------------------------|----------|---------------|---------------|-------------|-------------------|
| Stabilită la data de:    |          |               |               |             |                   |
| <b>31 decembrie 2019</b> | 826.424  | 736.962       | 4.692.119     | 22.434.275  | <b>28.689.780</b> |
| <b>31 decembrie 2020</b> | 638.710  | 959.937       | 3.353.562     | 28.008.576  | <b>32.960.785</b> |

**Analiza de sensibilitate**

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

|                                                     | <b>Beneficii la pensionare (lei)</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Valoarea prezenta a obligației la 31.12.2020</b> | <b>32.960.785</b>                    |
| <b>Modificarea ipotezelor:</b>                      |                                      |
| Rata de actualizare +1 %                            | 29.707.341                           |
| Rata de actualizare -1 %                            | 36.693.133                           |
| Rata de creștere a salariilor +1%                   | 36.669.014                           |
| Rata de creștere a salariilor -1%                   | 29.667.017                           |
| Creșterea longevității cu 1 an                      | 33.370.141                           |

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

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

## 16. SUBVENȚII ȘI VENITURI ÎN AVANS

### a) Veniturile în avans pe termen lung

|                                                              | <u>31 decembrie 2020</u>  | <u>31 decembrie 2019</u>    |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Subvenții guvernamentale pentru investiții (c)               | 909.242.562               | 1.078.600.717               |
| Donații pentru investiții                                    | 188.185                   | 210.666                     |
| Plusuri de inventar de natura imobilizărilor                 | 135.326                   | 134.107                     |
| Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții | 54.900                    | 54.900                      |
| <b>Total venituri în avans pe termen lung</b>                | <b><u>909.620.973</u></b> | <b><u>1.079.000.390</u></b> |

### b) Veniturile în avans pe termen scurt

|                                                | <u>31 decembrie 2019</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Subvenții guvernamentale pentru investiții     | 81.883.416               | 83.858.081               |
| (c) – porțiunea curentă                        |                          |                          |
| Alte venituri încasate în avans                | 190.641                  | 228.593                  |
| <b>Total venituri în avans pe termen scurt</b> | <b><u>82.074.057</u></b> | <b><u>84.086.674</u></b> |

### c) Subvenții guvernamentale

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

|                                                                                  | <u>31 decembrie 2020</u>  | <u>31 decembrie 2019</u>    |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Subvenții aferente împrumut HVB & BACA pentru achiziția de imobilizări corporale | 313.230.799               | 359.052.223                 |
| Subvenții aferente împrumut PARIBAS                                              | 3.361.738                 | 7.275.560                   |
| Subvenții JIBIC                                                                  | 22.675.283                | 32.894.472                  |
| Alte subvenții pentru cheltuieli de capital                                      | 651.858.158               | 763.236.543                 |
| <b>Total</b>                                                                     | <b><u>991.125.978</u></b> | <b><u>1.162.458.798</u></b> |



**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)

**17. INSTRUMENTE FINANCIARE**

|                                                    | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Active financiare*</b>                          |                          |                          |
| Creanțe comerciale                                 | 90.828.541               | 89.570.243               |
| Provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale | (38.194.753)             | (45.778.743)             |
| Alte creanțe                                       | 48.064.242               | 32.938.072               |
| Provizion pentru deprecierea altor creanțe         | (23.729.778)             | (23.516.495)             |
| Garanții către clienți                             | 97.197                   | 47.956                   |
| Creanțe privind personalul                         | 294.558                  | 408.585                  |
| Numerar și echivalente de numerar                  | 123.686.526              | 132.418.684              |
| <b>Total Active financiare</b>                     | <b>201.046.533</b>       | <b>186.088.310</b>       |
| <b>Datorii financiare**</b>                        |                          |                          |
| Imprumuturi bancare (linii de credit)              | 244.545.076              | 258.727.204              |
| Datorii IFRS 16                                    | 18.046.078               | 22.475.857               |
| Datorii către furnizori de servicii                | 402.411.164              | 274.062.869              |
| Datorii către furnizori de imobilizări             | 51.486.610               | 51.192.032               |
| Salarii (fara contributii sociale)                 | 48.474.893               | 50.003.861               |
| Creditori diverși                                  | 5.068.986                | 1.336.786                |
| Garanții execuție lucrări                          | 11.892.092               | 9.566.369                |
| Alte datorii curente                               | 687.669                  | 728.976                  |
| <b>Total Datorii financiare</b>                    | <b>782.612.568</b>       | <b>668.093.954</b>       |
| <b>Datorii financiare nete</b>                     | <b>(581.566.035)</b>     | <b>(482.005.644)</b>     |

\*Active financiare, excluzand: cheltuieli în avans (dreptul de a primi bunuri si servicii în viitor, si nu cash sau activ financiar), creante privind impozitul pe profit si alte taxe similare (drepturi legale, si nu contractuale).

\*\*Datorii financiare, excluzand: alte datorii cu excepția celor financiare, venit amanat (obligatia de a livra bunuri si servicii în viitor, si nu cash sau activ financiar); datorii privind impozitul pe profit si alte obligatii similare (impuse de autoritati, si nu contractuale).

# 18. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

Veniturile Societatii se compun din urmatoarele:

|                                                                                      | <u>Nota</u> | <u>31 decembrie 2020</u>  | <u>31 decembrie 2019</u>  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Venituri din trafic călători                                                         | a)          | 599.106.830               | 917.992.656               |
| Venituri din lucrari executate si servicii prestate                                  |             | 13.280.191                | 27.642.362                |
| Venituri din servicii de mentenanta si reparatii material rulant prestate de filiala | b)          | 4.140.919                 | 4.560.495                 |
| Venituri din chirii                                                                  |             | 4.518.861                 | 4.185.348                 |
| Venituri din vânzări de mărfuri                                                      |             | 388.780                   | 1.008.943                 |
| Venituri din vanzarea produselor reziduale                                           |             | 1.108.384                 | 2.041.221                 |
| Venituri din activități diverse                                                      |             | <u>4.765.447</u>          | <u>3.494.468</u>          |
| <b>Total</b>                                                                         |             | <b><u>627.309.412</u></b> | <b><u>960.925.493</u></b> |

## a) Venituri din trafic călători

|                                               | <u>31 decembrie 2020</u>  | <u>31 decembrie 2019</u>  |
|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Venituri din trafic intern de calatori        | 598.646.612               | 906.185.553               |
| Venituri din trafic international de calatori | <u>460.218</u>            | <u>11.807.103</u>         |
| <b>Total</b>                                  | <b><u>599.106.830</u></b> | <b><u>917.992.656</u></b> |

Prin instituirea la nivel național a unor măsuri privind restricționarea circulației persoanelor, pentru prevenirea și răspândirea noului coronavirus SARS-CoV-2 pe teritoriul Romaniei ca urmare a declararii starii de urgenta prin Decretul nr. 195/16.03.2020, prelungirea acesteia prin Decretul nr. 240/14.04.2020 si a Ordonantelor militare nr 1 – 10, activitatea de transport feroviar de calatori si prestarea serviciilor catre populatie de catre CFR Calatori SA au scazut semnificativ. Astfel, traficul de calatori evidentiati prin indicatorul calatori\*Km a scazut cu 41,38% in luna martie 2020 (229.035.136) fata de martie 2019 (390.722.088) si cu 72% in aprilie 2020 (116.035.927) fata de aprilie 2019 (409.942.317).

Scaderea dramatica a traficului de calatori in luna aprilie 2020 s-a datorat si masurilor de carantina impuse in municipiul Suceava si zonele limitrofe: Suceava Nord, Suceava, Suceava Vest, Văratec, Verești, Dărmanești, precum si in localitatea Tândărei (emiterea de legitimații de călătorie a fost închisă către și de la aceste stații CFR).

Pentru anumite categorii de calatori, traficul de pasageri a scazut ajungand in luna aprilie 2020 la cca 1-2%, raportat la aprilie 2019, iar veniturile din vanzarea legitimațiilor de călătorie au reprezentat doar 8-9% din veniturile care erau inregistrate in mod normal in aceasta perioada.

Ca urmare a reducerii traficului de calatori, incepand cu luna martie, respectiv pentru perioada 16-31 martie 2020, veniturile medii zilnice din vanzarea legitimațiilor de calatorie au fost diminuate cu peste 90 %, de la o medie zilnica de 1,05 mil. lei la o medie zilnica pe final de luna martie de cca. 0,1 mil. lei. La nivelul intregului an 2020, in conditiile unei redresari greoaie a traficului de calatori pana la finele anului, veniturile din transportul feroviar de calatori (vanzari proprii si facilitati acordate categoriilor sociale beneficiare, elevi,

studenti, pensionari, eroii revoluției, văduve de război conform HG. nr. 42/2017, Legii nr. 147/2000, Legii nr. 341/2004, Legii nr.44/1994, Legii nr. 33/1996) s-au redus cu cca. 356 mil lei.

**b) Venituri din servicii de construcții și reparații material rulant**

Filiala SCRL Brasov prestează servicii de întreținere și reparații material rulant conform obiectului său principal de activitate, încheind contracte cu diverși operatori feroviari și detinatori de parc de locomotive.

|                                        | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Reparații și intervenții la locomotive | 3.765.849                | 4.208.444                |
| Alte servicii*                         | 375.070                  | 352.051                  |
| <b>Total</b>                           | <b><u>4.140.919</u></b>  | <b><u>4.560.495</u></b>  |

\*Alte servicii includ vopsire vagoane, rebandajări osii, verificări și reparații aparatură pneumatică și mașini electrice.

**19. CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

|                                                                               | <u>Nota</u> | <u>31 decembrie 2020</u>    | <u>31 decembrie 2019</u>    |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor                                      | 4, 7        | 384.211.089                 | 363.651.850                 |
| Ajustări pentru pierderi valoare imobilizări                                  | 4, 7        | (20.961)                    | (552.531)                   |
| Cheltuieli cu amortizarea investițiilor imobiliare                            | 5           | 593.435                     | 838.927                     |
| Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare IFRS 16 | 6           | 5.099.355                   | 5.522.205                   |
| Cheltuieli cu materiale și consumabile                                        | a)          | 173.167.597                 | 211.322.856                 |
| Utilități                                                                     | b)          | 157.348.484                 | 146.490.340                 |
| Cheltuieli de întreținere și reparații vagoane și locomotive                  |             | 55.595.442                  | 73.128.140                  |
| Cheltuieli cu servicii de utilizare a bunurilor                               |             | 2.330.849                   | 1.754.198                   |
| Cheltuieli cu personalul (inclusiv provizion pensii)                          | c)          | 1.025.689.567               | 1.026.467.814               |
| Cheltuieli servicii executate de terți                                        |             | 101.720.747                 | 95.933.820                  |
| Indemnizații administratori                                                   | 24 c)       | 909.337                     | 859.857                     |
| Cheltuieli generale de administrație                                          | d)          | 460.139.326                 | 513.175.757                 |
| Cheltuieli din deprecierea stocurilor                                         | 9 c)        | (184.620)                   | (443.311)                   |
| Cheltuieli cu provizioane pentru litigii                                      | 14          | 21.441.577                  | 22.335.677                  |
| Pierderi din vânzări/casări de mijloace fixe                                  |             | -                           | 348.260                     |
| <b>Total</b>                                                                  |             | <b><u>2.388.041.224</u></b> | <b><u>2.460.833.859</u></b> |

**a) Cheltuieli cu materiale și consumabile**

31 decembrie 2020 31 decembrie 2019

**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)

|                                            |                           |                           |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Combustibili                               | 124.408.369               | 168.613.248               |
| Materii prime și materiale auxiliare       | 8.141.163                 | 7.799.994                 |
| Materiale consumabile                      | 7.583.733                 | 1.592.879                 |
| Cheltuieli cu piese de schimb în reparații | 30.150.333                | 30.543.018                |
| Cheltuieli cu obiecte de inventar          | 2.072.494                 | 1.827.219                 |
| Alte materiale                             | <u>811.505</u>            | <u>946.498</u>            |
| <b>Total</b>                               | <b><u>173.167.597</u></b> | <b><u>211.322.856</u></b> |

**b) Cheltuieli cu utilități**

|                                      | <b><u>31 decembrie 2020</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b> |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Cheltuieli privind apa               | 3.647.806                       | 3.816.740                       |
| Cheltuieli privind energia electrică | 146.539.970                     | 136.028.711                     |
| Cheltuieli privind căldura           | 7.160.708                       | 6.637.948                       |
| Altele                               |                                 | <u>6.941</u>                    |
| <b>Total</b>                         | <b><u>157.348.484</u></b>       | <b><u>146.490.340</u></b>       |

**c) Cheltuieli cu personalul**

|                                                     | <b><u>31 decembrie 2020</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b> |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Cheltuieli cu salariile                             | 934.981.367                     | 930.276.906                     |
| Contributii sociale                                 | 46.391.996                      | 48.692.232                      |
| Cheltuieli cu pregătirea personalului               | 73.839                          | 160.119                         |
| Cheltuieli cu beneficiile angajaților la pensionare | 3.507.010                       | 2.488.039                       |
| Tichete de masa și alte beneficii în natură         | <u>40.735.355</u>               | <u>44.850.518</u>               |
| <b>Total</b>                                        | <b><u>1.025.689.567</u></b>     | <b><u>1.026.467.814</u></b>     |

din care:

|                                                                                          |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Cheltuieli cu salariile directorilor (excluzând remunerații administratorii - Nota 24 c) | 2.185.770 | 1.970.541 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|

|                                          | <b><u>31 decembrie 2020</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b> |
|------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Numar salariați – personal de exploatare | 10.640                          | 11.299                          |
| Numar salariați – personal administrativ | <u>2.621</u>                    | <u>2.723</u>                    |
| <b>Total</b>                             | <b><u>13.261</u></b>            | <b><u>14.022</u></b>            |

**d) Cheltuieli generale de administratie**

|           | <b><u>31 decembrie 2020</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b> |
|-----------|---------------------------------|---------------------------------|
| Asigurari | 250.136                         | 231.361                         |

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

**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)

|                                                                                    |                           |                           |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Comisioane si onorarii avocati                                                     | 442.993                   | 529.736                   |
| Protocol                                                                           | 29.313                    | 43.078                    |
| Transport de bunuri si personal                                                    | 126.158                   | 236.330                   |
| Deplasari si delegatii                                                             | 1.662.310                 | 2.796.636                 |
| Cheltuieli postale si telecomunicatii                                              | 2.207.453                 | 2.310.377                 |
| Comisioane bancare                                                                 | 1.393.099                 | 1.341.037                 |
| Cheltuieli acces infrastructură (TUI)                                              | 423.487.187               | 478.435.949               |
| Cheltuieli despagubiri, amenzi, penalitati                                         | 7.783.435                 | 4.543.973                 |
| Diverse taxe locale (impozit pe teren si mijloace de transport, taxe speciale etc) | 17.768.231                | 17.948.607                |
| Alte cheltuieli operationale                                                       | 4.989.011                 | 4.758.673                 |
| <b>Total</b>                                                                       | <b><u>460.139.326</u></b> | <b><u>513.175.757</u></b> |

**20. ALTE VENITURI OPERATIONALE**

|                                               | <b><u>31 decembrie 2020</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b> |
|-----------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Subventii pentru cifra de afaceri             | 1.195.269.683                   | 1.141.670.796                   |
| Subventii pentru investitii in imobilizari    | 171.371.735                     | 172.053.905                     |
| Subventii in legatura cu personalul           | 4.951.549                       | -                               |
| Despagubiri, amenzi si penalitati primite     | 22.918.012                      | 13.168.977                      |
| Castiguri din vanzari/casari de mijloace fixe | <u>3.834</u>                    |                                 |
| Alte venituri din exploatare*                 | <u>2.385.654</u>                | <u>2.215.959</u>                |
| <b>Total</b>                                  | <b><u>1.396.900.467</u></b>     | <b><u>1.329.109.637</u></b>     |

\*Alte venituri din exploatare includ in principal penalitati din sentințe definitive/executorii câștigate în instanță de CFR Călători pentru încasarea creanțelor cu întârziere și datorate de Ministerul Transporturilor, Infrastructurii si Comunicatiilor, penalități calculate pentru încasarea cu întârziere a contravalorii legitimațiilor de călătorie facturate către CN CFR, cât și penalități de întârziere incasate/de incasat de la alți clienți.

**21. REZULTAT FINANCIAR**

|                                        | <b><u>31 decembrie 2020</u></b> | <b><u>31 decembrie 2019</u></b> |
|----------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Venituri din dobânzi                   | 5.193                           | 7.834                           |
| Venituri din diferente de curs valutar | 664.104                         | 528.487                         |
| Alte venituri financiare IFRS 16       | 58.821                          |                                 |
| Alte venituri financiare               | <u>282</u>                      | <u>334</u>                      |
| <b>Venituri financiare</b>             | <b><u>728.400</u></b>           | <b><u>536.655</u></b>           |

**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)

|                                         |                            |                            |
|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Cheltuieli cu dobanzi bancare           | (9.983.396)                | (9.969.458)                |
| Cheltuieli cu dobanzi IFRS 16           | (429.346)                  | (510.418)                  |
| Alte cheltuieli financiare IFRS 16      | (9.470)                    | -                          |
| Cheltuieli cu diferențe de curs valutar | (598.785)                  | (262.105)                  |
| Alte cheltuieli financiare              | (1.294.590)                | (2.912.116)                |
| <b>Cheltuieli financiare</b>            | <b><u>(12.315.587)</u></b> | <b><u>(13.654.097)</u></b> |
| <b>Pierdere financiară netă</b>         | <b><u>(11.587.187)</u></b> | <b><u>(13.117.442)</u></b> |

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

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

| Descriere                                                          | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u><br><u>(* modificat)</u> |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------|
| Cheltuiala cu impozit conform reglementărilor naționale            | -                        | -                                                |
| <b>Impozit amanat</b>                                              |                          |                                                  |
| (Descreștere)/creștere în soldul creanței privind impozitul amanat | 7.661.632                | 11.657.540                                       |
| Descreștere/(creștere) în soldul datoriei privind impozitul amanat | <u>13.010.165</u>        | <u>14.667.561</u>                                |
| <b>Total beneficiu cu impozitul amanat</b>                         | <b><u>20.671.797</u></b> | <b><u>26.325.101</u></b>                         |
| <b>Total venituri cu impozitul pe profit amanat</b>                | <b><u>20.671.797</u></b> | <b><u>26.325.101</u></b>                         |

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

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

| Descriere                                                                                       | <u>31 decembrie 2020</u>   | <u>31 decembrie 2019</u><br><u>(* modificat)</u> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------|
| Pierdere brută înainte de impozitare conform IFRS                                               | (373.000.622)              | (184.409.556)                                    |
| Rată de impozitare conform reglementărilor naționale                                            |                            | 16%                                              |
| <b>Estimare cheltuieli cu impozit, aplicând cota de 16%</b>                                     | <b><u>(59.680.100)</u></b> | <b><u>(29.505.529)</u></b>                       |
| <b>Efectul fiscal al sumelor nedeductibile/ neimpozabile în calculul impozitului pe profit:</b> |                            |                                                  |
| Efectul veniturilor neimpozabile                                                                | (7.810.983)                | (5.938.080)                                      |

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

**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)**

|                                                            |                          |                          |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Efectul cheltuielilor nedeductibile                        | 73.220.726               | 68.787.668               |
| Elemente similare veniturilor                              | 2.152.891                | 2.422.717                |
| Elemente similare cheltuielilor                            | (46.884.149)             | (45.832.527)             |
| Pierdere fiscală an curent                                 | 39.001.615               | 10.065.752               |
| Pierderi fiscale utilizate (recuperate)                    | 288.242                  | (347.830)                |
| <b>Total cheltuieli cu impozitul pe profit curent</b>      | <b>=</b>                 | <b>=</b>                 |
| <br>                                                       |                          |                          |
| <b>Venituri cu impozitul amânat</b>                        | <b>20.671.797</b>        | <b>26.325.101</b>        |
| <br>                                                       |                          |                          |
| <b>Total venituri/ (cheltuieli) cu impozitul pe profit</b> | <b><u>20.671.797</u></b> | <b><u>26.325.101</u></b> |

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

În luna aprilie 2021, Societatea-mama a finalizat reconstituirea a registrului fiscal de mijloace fixe, în baza caruia a recalculat amortizarea fiscală din perioada 2012-2020, determinând valorile fiscale ale imobilizărilor corporale la nivel de mijloc fix. La reconcilierea impozitului pe profit aferent perioadei curente și perioadei precedente, acoperite de prezentele situații financiare, s-a avut în vedere și impactul corecțiilor erorilor contabile (Nota 3.2). Societatea-mama urmează să depună declarații rectificative privind impozitul pe profit pentru perioada 2018-2020.

Veniturile neimpozabile reprezintă, în principal:

- reluări la venituri ale provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli constituite pentru penalitățile calculate pentru întârzierea la plată a facturilor către furnizori, ce au fost plătite în cursul exercitiului financiar
- reversări ale provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli constituite pentru contravaloarea drepturilor banesti reclamate în instanță de către foștii angajați, ce au fost plătite în cursul anului
- 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:

|                                                                                                    | 2020               | 2019               | Data expirării |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Pierdere aferentă anului 2020                                                                      | 251.040.433        | -                  | 31.12.2027     |
| Pierdere aferentă anului 2019                                                                      | 64.714.993         | 64.714.993         | 31.12.2026     |
| Pierdere aferentă anului 2018                                                                      | 2.914.350          | 2.914.350          | 31.12.2025     |
| Pierdere aferentă anului 2014                                                                      | 2.250.288          | 9.209.064          | 31.12.2021     |
| Pierdere aferentă anului 2013                                                                      | 198.463.464        | 198.785.029        | 31.12.2020     |
| <b>Total pierdere fiscală reportată (din declarații rectificative privind impozitul pe profit)</b> | <b>519.383.528</b> | <b>275.623.439</b> |                |

Pierdere fiscală a anului 2013 provenită de la CFR Călători, în suma de 198.463.464 lei, a fost exclusă din calculația impozitului amânat pentru anul curent 2020, întrucât aceasta se prescrie la 01.01.2021 (posibilitatea de recuperare a pierderilor fiscale fiind stabilită în termenul de 7 ani fiscali).

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

**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)

Profiturile fiscale înregistrate de filiala SCRL Brasov în anii 2019-2020 au acoperit parțial pierderile fiscale reportate în suma de 1.804.048 lei la 2019, respectiv de 7.280.341 lei la 2020, rămânând o pierdere de ... recuperat până la finalul anului 2021 în suma de 2.250.288 lei.

**23. DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMANAT**

|                                                                    | Creante din<br>impozite amânate<br>- corectat (*)<br>(Nota a) | Datorii din<br>impozite<br>amânate -<br>corectat (*)<br>(Nota b) | Creanta/(Datoria)<br>netă din impozite<br>amânate -<br>corectat (*) |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019 (retratată IFRS 16)</b>                 | <b><u>58.361.300</u></b>                                      | <b><u>(140.253.905)</u></b>                                      | <b><u>(81.892.605)</u></b>                                          |
| Corecția diferentelor fiscale cumulate la<br>01.01.2019 (Nota 3.2) | 8.762.338                                                     | (34.393.517)                                                     | (25.631.179)                                                        |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019 corectat</b>                            | <b>67.123.638</b>                                             | <b>(174.647.422)</b>                                             | <b>(107.523.784)</b>                                                |
| Modificări în impozit amânat în cursul<br>anului 2019              | 5.744.612                                                     | 14.667.561                                                       | 20.412.173                                                          |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019</b>                                   | <b><u>72.868.250</u></b>                                      | <b><u>(159.979.861)</u></b>                                      | <b><u>(87.111.611)</u></b>                                          |
| Modificări în impozit amânat în cursul<br>anului 2020              | 8.344.993                                                     | 13.010.165                                                       | 20.671.797                                                          |
| <b>Sold la 31 decembrie 2020</b>                                   | <b><u>81.213.243</u></b>                                      | <b><u>(146.969.696)</u></b>                                      | <b><u>(65.756.453)</u></b>                                          |

**a) Creante din impozite amânate**

Soldul creanțelor din impozite amânate include diferențe temporare deductibile rezultând din:

|                                                      | <b><u>31 decembrie</u></b><br><b><u>2020</u></b> | <b><u>31 decembrie</u></b><br><b><u>2019 (*)</u></b> | <b><u>1 ianuarie 2019</u></b><br><b><u>(*)</u></b> |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Stocuri - provizioane privind deprecierea de valoare | 1.121.128                                        | 1.150.668                                            | 1.222.143                                          |
| Creante – provizioane privind pierderile de valoare  | 9.889.716                                        | 10.999.202                                           | 11.433.776                                         |
| Datorii financiare din leasing IFRS 16               | 2.887.372                                        | 3.596.137                                            | 4.277.781                                          |
| Provizion beneficii la pensionare                    | 5.273.726                                        | 4.590.365                                            | 10.255.831                                         |
| Alte provizioane de riscuri și cheltuieli            | 10.694.091                                       | 8.432.128                                            | 5.900.109                                          |
| Pierderi fiscale reportate                           | <u>51.347.210</u>                                | <u>44.099.750</u>                                    | <u>34.033.998</u>                                  |
| <b>Total creante din impozit amânat</b>              | <b>81.213.243</b>                                | <b>72.868.250</b>                                    | <b>67.123.638</b>                                  |

(\*) Modificat din corecții erori contabile (Nota 3.2)



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)

Modificările creanțelor din impozite amanate în perioada se prezintă astfel:

|                                                                    | Stocuri          | Creante           | Datorii leasing<br>IFRS 16 | Provizion<br>pensii    | Alte<br>provizioane | Pierderi fiscale<br>reportate | Total                     |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019 retratat (IFRS 16 inclusiv)</b>         | <b>1.222.143</b> | <b>11.433.776</b> | <b>4.277.781</b>           | <b>10.255.831</b>      | <b>5.900.109</b>    | <b>25.271.660</b>             | <b>58.361.300</b>         |
| Corectia diferentelor fiscale cumulate la 01.01.2019<br>(Nota 3.2) |                  |                   |                            |                        |                     | <b>8.762.338</b>              | <b>8.762.338</b>          |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019 corectat</b>                            | <b>1.222.143</b> | <b>11.433.776</b> | <b>4.277.781</b>           | <b>10.255.831</b>      | <b>5.900.109</b>    | <b>34.033.998</b>             | <b>67.123.638</b>         |
| Sume cu impact în contul de profit și pierdere                     |                  |                   |                            |                        |                     |                               |                           |
| Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului<br>global         | (71.475)         | (434.574)         | (681.644)                  | 247.462<br>(5.912.928) | 2.532.019           | 10.065.752                    | 11.657.540<br>(5.912.928) |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019</b>                                   | <b>1.150.668</b> | <b>10.999.202</b> | <b>3.596.137</b>           | <b>4.590.365</b>       | <b>8.432.128</b>    | <b>44.099.750</b>             | <b>72.868.250</b>         |
| Sume cu impact în contul de profit și pierdere                     |                  |                   |                            |                        |                     |                               |                           |
| Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului<br>global         | (29.540)         | (1.109.486)       | (708.765)                  | -                      | 2.261.963           | 7.247.460                     | 7.661.632                 |
| <b>Sold la 31 decembrie 2020</b>                                   | <b>1.121.128</b> | <b>9.889.716</b>  | <b>2.887.372</b>           | <b>5.273.726</b>       | <b>10.694.091</b>   | <b>51.347.210</b>             | <b>81.213.243</b>         |

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

**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 amânate**

Soldul datoriilor din impozite amânate include diferențe temporare impozabile rezultând din:

|                                                  | <b>31 decembrie<br/>2020</b> | <b>31 decembrie<br/>2019 (*)</b> | <b>1 ianuarie<br/>2019 (*)</b> |
|--------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Imobilizari corporale                            | 144.317.552                  | 156.549.334                      | 170.336.101                    |
| Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16 | 2.652.144                    | 3.430.527                        | 4.311.321                      |
| <b>Total datorii din impozite amânate</b>        | <b>146.969.696</b>           | <b>159.979.861</b>               | <b>174.647.422</b>             |

(\*) Modificat din corectii erori contabile (Nota 3.2)

Modificarea datoriilor din impozite amânate în perioada se prezintă astfel:

|                                                                    | <b>Imobilizari<br/>corporale</b> | <b>Active aferente<br/>drepturilor de<br/>utilizare IFRS 16</b> | <b>Total</b>       |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019 (retratat IFRS 16)</b>                  | <b>135.942.584</b>               | <b>4.311.321</b>                                                | <b>140.253.905</b> |
| Corectia diferentelor fiscale cumulate la<br>01.01.2019 (Nota 3.2) | 34.393.517                       | -                                                               | 34.393.517         |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019 corectat</b>                            | <b>170.336.101</b>               | <b>4.311.321</b>                                                | <b>174.647.422</b> |
| <br>Sume cu impact în contul de profit și pierdere                 | <br>(13.786.767)                 | <br>(880.794)                                                   | <br>(14.667.561)   |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019</b>                                   | <b>156.549.334</b>               | <b>3.430.527</b>                                                | <b>159.979.861</b> |
| <br>Sume cu impact în contul de profit și pierdere                 | <br>(12.231.781)                 | <br>(778.383)                                                   | <br>(13.010.164)   |
| <b>Sold la 31 decembrie 2020</b>                                   | <b>144.317.552</b>               | <b>2.652.144</b>                                                | <b>146.969.696</b> |

**24. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE**

**a) Actionarul unic**

Grupul CFR Călători este detinut de Statul Român prin Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicărilor 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**

|                                                                        | <b>31 decembrie 2020</b> | <b>31 decembrie 2019</b> |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Indemnizațiile acordate directorilor și<br>administratorilor (Nota 19) | 3.095.107                | 2.830.398                |

**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)**

**c) Tranzacții cu partile afiliate și alte parti legate**

Părțile legate includ societățile cu capital majoritar de stat.

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

**Societăți sub controlul comun al Ministerului**

**Transporturilor**

**Activitatea**

**Principalele relații cu CFR Călători**

Compania Națională de Cai Ferate „CFR” S.A.

Asigurarea și întreținerea infrastructurii feroviare

Taxa de utilizare a infrastructurii, refacturarea energiei consumate de Societate. Achiziția de permise de la Societate

Telecomunicații CFR S.A.

Servicii de telecomunicații

Servicii de telecomunicații.

Electrificare CFR S.A.

Servicii de montare, exploatare și reparare a instalațiilor de Electrificare

Achiziția de permise de la Societate

Servicii de montare, exploatare și repararea instalațiilor de electrificare. Achiziția de permise de la Societate

Informatica Feroviara S.A.

Servicii de informatică (analiză, proiectare și implementare programe)

Servicii de informatică. Achiziția de permise de la Societate

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă S.A.

Servicii de transport de marfă pe calea ferată

Servicii de verificări și revizii tehnice, remorcare, remizări, etc. Achiziția de permise de la Societate.

**A. Tranzacții cu acționarul unic**

**(1) Vânzări de bunuri și servicii**

**31 decembrie 2020**

**31 decembrie 2019**

Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor

6.001

29.161

**(2) Creanțe și datorii rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii:**

**31 decembrie 2020**

**31 decembrie 2019**

**Creanțe asupra părților afiliate**

Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor

24.381.884

18.254.937

Creanțele de încasat de la MTIC se referă la permisele de călătorie acordate în baza anumitor legi pensionarilor, veteranilor, elevilor, studenților, eroilor revoluției etc.

**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)**

**B. Societățile sub control comun al Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicatiilor:**

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

|                                                          | <u>31 decembrie 2020</u>  | <u>31 decembrie 2019</u>  |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Compania nationala de cai Ferate "CFR" S.A.              | 54.961.411                | 53.023.407                |
| Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa S.A. | 12.268.866                | 13.301.509                |
| Autoritatea de Reforma Feroviara                         | 271.395.772               | 394.034.942               |
| Telecomunicatii CFR S.A.                                 | -                         | 69.384                    |
| Electrificare CFR S.A.                                   | 5.220.890                 | 5.129.565                 |
| Informatica Feroviara S.A.                               | <u>131.460</u>            | <u>145.020</u>            |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b><u>343.978.399</u></b> | <b><u>465.703.828</u></b> |

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

|                                                          | <u>31 decembrie 2020</u>  | <u>31 decembrie 2019</u>  |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Compania nationala de Cai Ferate "CFR" S.A.              | 448.294.455               | 515.917.640               |
| Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa S.A. | -                         | 1.920.332                 |
| Telecomunicatii CFR S.A.                                 | 312.742                   | 1.882.531                 |
| Informatica Feroviara S.A.                               | 10.889.208                | 10.445.336                |
| Electrificare CFR S.A.                                   | 137.051.773               | 127.057.876               |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b><u>596.548.179</u></b> | <b><u>657.223.716</u></b> |

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

|                                                          | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                          | <u>(lei)</u>             | <u>(lei)</u>             |
| <b>a) Creante asupra părților legate</b>                 |                          |                          |
| Compania nationala de Cai Ferate „CFR” S.A.              | 2.257.457                | 294.703                  |
| Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa S.A. | 19.836.426               | 30.619.386               |
| Autoritatea de Reforma Feroviara                         | 35.681.089               | 25.382.335               |
| Telecomunicatii CFR S.A.                                 | -                        | 5.783                    |
| Electrificare CFR S.A.                                   | 60.371                   | 34.751                   |
| Informatica Feroviara S.A.                               | -                        | 1.260                    |

**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)

|                                                          | <b>31 decembrie 2020</b>  | <b>31 decembrie 2019</b>  |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b><u>TOTAL</u></b>                                      | <b><u>57.835.344</u></b>  | <b><u>56.338.218</u></b>  |
| <b>b) Datorii catre părțile legate</b>                   |                           |                           |
| Compania nationala de Cai Ferate „CFR” S.A.              | 251.476.277               | 151.302.472               |
| Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa S.A. | 173.119                   | 304.704                   |
| Telecomunicatii CFR S.A.                                 | 220.098                   | 379.129                   |
| Electrificare CFR S.A.                                   | 18.603.006                | 15.795.430                |
| Informatica Feroviara S.A.                               | 3.498.221                 | 3.128.881                 |
| <b><u>TOTAL</u></b>                                      | <b><u>273.970.721</u></b> | <b><u>170.910.615</u></b> |

**25. 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 minimizeze 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**

Grupul considera ca riscul valutar este mic, intrucat expunerea la tranzactii derulate in moneda straina este nesemnificativa. Prin urmare, Grupul 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 Grupului este asigurată de Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicatiilor 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.

Grupul are credite pe termen scurt care aplică dobânzi având rate fixe și variabile ce expun Grupul atât la riscul de nivel al ratei dobânzii, cât și la riscul de flux de numerar al acestora.

**(b) Riscul de credit**

Creanțele comerciale prezentate în bilanț sunt diminuate cu ajustările de depreciere. O parte semnificativă a vânzărilor Grupului către clienți persoane fizice este decontată imediat în numerar la momentul vânzării (deci fara risc).

Grupul este expus riscului de credit în tranzacțiile cu societăți în care statul este acționar principal și cu Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicărilor - unicul acționar. Grupul, ca entitate subordonată statului, are un risc de expunere ce poate fi afectat semnificativ de politica Guvernului.

În evaluarea dacă riscul de credit al unui instrument financiar a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, Grupul compară riscul de neplata la instrumentul financiar la data de raportare cu riscul de neplata la instrumentul financiar la data inițială de recunoaștere.

Grupul monitorizează în mod regulat eficacitatea criteriilor utilizate pentru a identifica dacă a avut loc o creștere semnificativă a riscului de credit și le revizuieste, după caz. Un activ financiar este afectat de riscul de credit atunci când au avut loc unul sau mai multe evenimente care au un impact negativ asupra viitoarelor fluxurilor de numerar estimate ale activului financiar respectiv. Dovada că un activ financiar este afectat de credit include date observabile cu privire la următoarele evenimente: dificultate financiară semnificativă a debitorului; încălcarea contractului, cum ar fi un eveniment în caz de neplata sau o restanță veche; devine probabil ca debitorul să intre în faliment sau într-o reorganizare financiară; sau dispariția unei piețe active pentru respectivul activ financiar din cauza dificultăților financiare.

Grupul recunoaște că pierdere un activ financiar după finalizarea procedurii de faliment. Activele financiare trecute pe pierdere pot fi supuse în continuare procedurilor de recuperare ale Grupului, ținând seama, dacă este cazul, de avizul juridic. Orice recuperări efectuate sunt recunoscute în situația profitului sau pierderii.

În cazul creanțelor comerciale Grupul aplică metoda simplificată pentru evaluarea pierderilor de credit preconizate conform IFRS 9. Evaluarea pierderilor de credit preconizate este o funcție a probabilității de neplata, a pierderii în caz de neîndeplinire a obligațiilor (de exemplu, a amplitudinii pierderii dacă există o valoare implicită) și a expunerii la riscul de neplata. Evaluarea probabilității de neplata și a pierderii în caz de neplata se bazează pe date istorice ajustate prin informațiile prospective. În ceea ce privește expunerea la riscul de neplata, pentru activele financiare, aceasta este reprezentată de valoarea contabilă brută a activului la data raportării.

Pentru a evalua pierderile de credit preconizate, creanțele comerciale au fost grupate pe baza caracteristicilor comune ale debitorilor privind riscul de credit și pe intervale determinate de numărul de zile restante la plată. Ratele de pierdere așteptate s-au determinat în baza analizei tendinței încasărilor primite pentru facturile de vânzare, pe o perioadă de 36 de luni înainte de 31 decembrie 2020, respectiv 24 de luni înainte de 31 decembrie 2019, precum și în baza istoricului cu privire la pierderile de credit înregistrate pentru active similare.

**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)**

Pierderile așteptate din deprecierea creantelor comerciale (C) au fost calculate, la nivel de categorie de creante, prin aplicarea ratelor de pierdere preconizate (B) la valoarea bruta a creantelor comerciale (A).

Independent de analiza de mai sus, Grupul considera ca incapacitatea de plata a survenit atunci cand un activ financiar este restant de mai mult de 365 zile, cu exceptia cazului în care Grupul dispune de informatii rezonabile si justificabile pentru a demonstra ca este mai adecvat un criteriu de incapacitate mai mare.

La 31 decembrie 2020, valoarea bruta a creantelor, ratele de pierdere preconizate si pierderile așteptate din deprecierea creantelor se prezinta la nivel de categorie si pe intervale de zile restante la plata, dupa cum urmeaza:

**A) Valoarea bruta a creantelor comerciale la 31 decembrie 2020 la nivel de categorie:**

| Categorie                   | Nescadent<br>e<br>(0-30 zile) | 31-60<br>zile  | 61-90<br>zile  | 91-180<br>zile | 181-365<br>zile  | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata | TOTAL             |
|-----------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Autoritatea de reforma      | 17.704.276                    | -              | -              | -              | -                | -                 | 6.432.652              | 24.136.928        |
| Persoane fizice             | 36.693                        | 1.146          | 532            | 1.294          | -                | -                 | 64.933                 | 104.598           |
| DGASPC                      | 501.176                       | 24             | -              | 450            | 679              | 14.358            | -                      | 516.687           |
| Grup CFR                    | 1.714.682                     | 28.680         | 57.786         | 147.715        | 135.432          | 143.748           | 21.357.947             | 23.585.989        |
| Terti                       | 7.372.904                     | 274.310        | 54.095         | 138.036        | 3.430.396        | 679.027           | 8.589.419              | 20.538.188        |
| MTIC                        | -                             | -              | -              | -              | -                | 3.532.992         | -                      | 3.532.992         |
| Cienti - facturi<br>de emis | 18.413.159                    | -              | -              | -              | -                | -                 | -                      | 18.413.159        |
| <b>Total creante</b>        | <b>45.742.890</b>             | <b>304.160</b> | <b>112.413</b> | <b>287.495</b> | <b>3.566.507</b> | <b>4.370.126</b>  | <b>36.444.951</b>      | <b>90.828.541</b> |

**Ratele de pierdere preconizata la 31 decembrie 2020:**

|                        | Nescadente<br>(0-30 zile) | 31-60<br>zile | 61-90<br>zile | 91-180<br>zile | 181-365<br>zile | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata |
|------------------------|---------------------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|-------------------|------------------------|
| Autoritatea de reforma | 0%                        | 2%            | 3%            | 3%             | 3%              | 3%                | 100%                   |
| Persoane fizice        | 1%                        | 4%            | 8%            | 11%            | 22%             | 19%               | 100%                   |
| DGASPC                 | 0%                        | 0%            | 4%            | 12%            | 20%             | 23%               | 100%                   |
| Grup CFR               | 6%                        | 9%            | 16%           | 21%            | 29%             | 22%               | 100%                   |
| Terti                  | 9%                        | 19%           | 26%           | 33%            | 42%             | 40%               | 100%                   |
| MTIC                   | 3%                        | 3%            | 3%            | 3%             | 3%              | 3%                | 100%                   |

**Pierderi așteptate din deprecierea creantelor comerciale la 31 decembrie 2020 (A x B) :**

| Categorie              | Nescad<br>ente<br>(0-30<br>zile) | 31-60<br>zile | 61 - 90<br>zile | 91-180<br>zile | 181-365<br>zile | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata | TOTAL     |
|------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|------------------------|-----------|
| Autoritatea de reforma | 67.110                           | -             | -               | -              | -               | -                 | 6.432.652              | 6.499.762 |

**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)

|                                                  | Nescadente<br>(0-30 zile) | 31-60<br>zile | 61 - 90<br>zile | 91-180<br>zile | 181-365<br>zile  | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata | TOTAL             |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| <b>Categorii</b>                                 |                           |               |                 |                |                  |                   |                        |                   |
| Persoane fizice                                  | 319                       | 48            | 43              | 142            | -                | -                 | 64.392                 | 64.944            |
| DGASPC                                           | 39                        | -             | -               | 52             | 135              | 3.232             | -                      | 3.458             |
| Grup CFR                                         | 110.360                   | 2.506         | 9.048           | 31.177         | 39.538           | 31.615            | 21.357.946             | 21.582.190        |
| Terti                                            | 110.666                   | 52.263        | 13.873          | 45.356         | 1.438.233        | 888.730           | 7.397.153              | 9.946.274         |
| MTIC                                             | -                         | -             | -               | -              | -                | 98.125            | -                      | 98.125            |
| <b>Total pierderi<br/>asteptate<br/>(Nota 8)</b> | <b>288.494</b>            | <b>54.817</b> | <b>22.964</b>   | <b>76.727</b>  | <b>1.477.906</b> | <b>1.021.702</b>  | <b>35.252.143</b>      | <b>38.194.753</b> |

La 31 decembrie 2019, valoarea bruta a creantelor comerciale, ratele de pierdere preconizate si pierderile asteptate din deprecierea creantelor se prezinta la nivel de categorie si pe intervale de zile restante la plata, dupa cum urmeaza:

Valoarea bruta a creantelor comerciale la 31 decembrie 2019 la nivel de categorie:

| Categorie                       | Nescadente<br>(0-30 zile) | 31-90 zile     | 91-180<br>zile   | 181-365<br>zile  | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata | TOTAL             |
|---------------------------------|---------------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Autoritatea de reforma          | 4.249.930                 | -              | 82.843           | 6.432.652        | -                 | -                      | 10.765.425        |
| Persoane fizice                 | 51.222                    | 6.650          | 1.348            | 372              | -                 | 23.149                 | 82.741            |
| DGASPC                          | 1.270.535                 | 2.379          | 2.361            | 323              | 13.047            | 1.709                  | 1.290.354         |
| Grup CFR                        | 329.288                   | 96.519         | 420.301          | 103.210          | 17.701            | 34.713.538             | 35.680.557        |
| Terti                           | 1.957.318                 | 784.418        | 1.527.548        | 611.645          | 119.534           | 10.127.068             | 15.127.531        |
| MTIC                            | -                         | -              | -                | -                | 3.533.476         | -                      | 3.533.476         |
| Cienti - facturi de emis        | 23.090.160                | -              | -                | -                | -                 | -                      | 23.090.160        |
| <b>Total creante comerciale</b> | <b>30.948.453</b>         | <b>889.966</b> | <b>2.037.995</b> | <b>7.148.202</b> | <b>3.683.758</b>  | <b>44.865.464</b>      | <b>89.570.244</b> |

B) Ratele de pierdere preconizata la 31 decembrie 2019:

|                        | Nescadente<br>(0-30 zile) | 31-90 zile | 91-180 zile | 181-365<br>zile | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata |
|------------------------|---------------------------|------------|-------------|-----------------|-------------------|------------------------|
| Autoritatea de reforma | 0%                        | 0%         | 0%          | 0%              | 0%                |                        |
| Persoane fizice        | 1%                        | 3%         | 12%         | 35%             | 56%               | 100%                   |
| DGASPC                 | 0%                        | 0%         | 3%          | 8%              | 3%                | 100%                   |
| Grup CFR               | 9%                        | 17%        | 38%         | 49%             | 64%               | 100%                   |
| Terti                  | 4%                        | 9%         | 21%         | 32%             | 40%               | 100%                   |
| MTIC                   | 0%                        | 0%         | 0%          | 0%              | 0%                |                        |

C) Pierderi asteptate din deprecierea creantelor comerciale la 31 decembrie 2019 (A x B) :



**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)

| Categorie                                    | Nescadente<br>(0-30 zile) | 31-90 zile    | 91-180<br>zile | 181-365<br>zile | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata | TOTAL             |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------|----------------|-----------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Autoritatea de<br>reforma                    | -                         | -             | -              | -               | -                 | -                      | -                 |
| Persoane fizice                              | 387                       | 233           | 165            | 129             | -                 | 23.149                 | 24.063            |
| DGASPC                                       | 22                        | -             | 67             | 26              | 362               | 1.709                  | 2.186             |
| Grup CFR                                     | 44.453                    | 17.773        | 160.034        | 60.651          | 11.355            | 34.713.538             | 35.007.804        |
| Terti                                        | 34.930                    | 28.621        | 322.757        | 193.852         | 37.461            | 10.127.069             | 10.744.690        |
| MTIC                                         | -                         | -             | -              | -               | -                 | -                      | -                 |
| <b>Total pierderi<br/>asteptate (Nota 8)</b> | <b>79.792</b>             | <b>46.627</b> | <b>483.023</b> | <b>254.658</b>  | <b>49.178</b>     | <b>44.865.465</b>      | <b>45.778.743</b> |

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

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

| Indicatorul Financiar <u>al</u> |                    | 31 decembrie 2020  | 31 decembrie 2019  |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>băncii</b>                   | <b>Banca</b>       |                    |                    |
| P-2                             | BRD                | 20                 | 20                 |
| n/a                             |                    |                    |                    |
| n/a                             | Banca Transilvania | 25.392.871.        | 44.930.765         |
| P-2                             | BCR                | 66.740             | 20.731             |
| P-1                             | ING                | 43.998             | 4.360              |
| P-2                             | Raiffeisen Bank    | 269.493            | 3.837              |
| P-2                             | Unicredit          | 40.444             | 215.997            |
| n/a                             | Trezorerie         | 95.444.460         | 83.596.508         |
| n/a                             | Altele             | 658.087            | 1.037.130          |
|                                 | First Bank         | 45                 | 3                  |
| <b>Total</b>                    |                    | <b>121.916.158</b> | <b>129.809.351</b> |

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

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

**(c) Riscul de lichiditate**

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

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de departamentul financiar al Grupului, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Grupului, 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 Grupul să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

**Maturitatea datoriilor**

| <b>financiare la</b>                    | <b><u>Pana in 12 luni</u></b> | <b><u>1-2 ani</u></b>   | <b><u>2- 5 ani</u></b>  | <b><u>Peste 5 ani</u></b> | <b><u>Total</u></b>       |
|-----------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b><u>31 decembrie 2020</u></b>         |                               |                         |                         |                           |                           |
| Imprumuturi                             | 244.545.076                   | -                       | -                       | -                         | 244.545.076               |
| Datorii IFRS 16                         | 4.771.626                     | 3.881.258               | 6.488.627               | 2.904.567                 | 18.046.078                |
| Datorii comerciale                      | 402.411.164                   | -                       | -                       | -                         | 402.411.164               |
| Datorii către furnizori de imobilizări  | 51.486.610                    | -                       | -                       | -                         | 51.486.610                |
| Salarii si contributii sociale retinute | 48.474.893                    | -                       | -                       | -                         | 48.474.893                |
| Creditori diverși                       | 5.068.986                     | -                       | -                       | -                         | 5.068.986                 |
| Garanții execuție lucrări               | 10.517.877                    | 1.374.215               | -                       | -                         | 11.892.092                |
| Alte datorii curente                    | <u>687.669</u>                | <u>-</u>                | <u>-</u>                | <u>-</u>                  | <u>687.669</u>            |
| <b>Total</b>                            | <b><u>767.963.901</u></b>     | <b><u>5.255.473</u></b> | <b><u>6.488.627</u></b> | <b><u>2.904.567</u></b>   | <b><u>782.612.568</u></b> |

| <b><u>Maturitatea datoriilor financiare la</u></b> | <b><u>Pana in 12</u></b>  | <b><u>1-2 ani</u></b>   | <b><u>2- 5 ani</u></b>  | <b><u>Peste 5</u></b>   | <b><u>Total</u></b>       |
|----------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| <b><u>31 decembrie 2019</u></b>                    | <b><u>luni</u></b>        |                         |                         | <b><u>ani</u></b>       |                           |
| Imprumuturi                                        | 258.727.204               |                         |                         |                         | 258.727.204               |
| Datorii IFRS 16                                    | 5.658.817                 | 4.000.510               | 9.190.649               | 3.625.881               | 22.475.857                |
| Datorii comerciale                                 | 274.062.869               |                         |                         |                         | 274.062.869               |
| Datorii către furnizori de imobilizări             | 51.192.032                |                         |                         |                         | 51.192.032                |
| Salarii si contributii sociale retinute            | 50.003.861                |                         |                         |                         | 50.003.861                |
| Creditori diverși                                  | 1.336.786                 |                         |                         |                         | 1.336.786                 |
| Garanții execuție lucrări                          | 9.386.674                 | 179.695                 |                         |                         | 9.566.369                 |
| Alte datorii curente                               | <u>728.976</u>            |                         |                         |                         | <u>728.976</u>            |
| <b>Total</b>                                       | <b><u>651.097.219</u></b> | <b><u>4.180.205</u></b> | <b><u>9.190.649</u></b> | <b><u>3.625.881</u></b> | <b><u>668.093.954</u></b> |

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

**25.2 Evaluarea la valoarea justă**

Valoarea justă a instrumentelor financiare care sunt tranzacționate pe o piață activă se bazează pe prețurile de

piață cotate la sfârșitul 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 datorii comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Similare și în cazul investițiilor imobiliare, al caror cost presupus porneste de la ultima reevaluare. Valoarea justă a datorii 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.

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

## 26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE

### Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent penalități determinate de durata întârzierii sunt 0.01%, plus 0,02% pe zi dobândă de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea 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 2020, automotoarele Desiro, ADH, GM, precum și vagoanele au o valoare de garanție stabilită de evaluator de 530.700.211 lei (31 decembrie 2019: 436.405.335 lei).

### Garantiile si alte angajamente acordate

#### Garantiile acordate

|                                                        | <b>31 decembrie 2020</b> | <b>31 decembrie 2019</b> |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an         | 21.129                   | 21.129                   |
| Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani | 9.514                    | 9.514                    |
| Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani      | 720                      | 927                      |
| <b>Total</b>                                           | <b>31.363</b>            | <b>31.570</b>            |

### Garanții și alte angajamente primite

Angajamente primite

|                                                        | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an         | 3.773.996                | 7.583.551                |
| Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani | 1.877.064                | 523.166                  |
| Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani      | 95.184                   | 112.549                  |
| <b>Total</b>                                           | <b><u>5.746.244</u></b>  | <b><u>8.219.266</u></b>  |

**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.

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

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

**Acorduri-cadru**

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 2020</u>    | <u>31 decembrie 2019</u>    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Obligații viitoare de plată, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform acordurilor-cadru</b> | <b><u>1.412.134.144</u></b> | <b><u>1.770.253.668</u></b> |
| Serviciul Modernizări Vagoane                                                                      | 809.295.169                 | 1.089.153.331               |
| Serviciul Vehicule și Sisteme Speciale                                                             | 21.085.487                  | 25.665.310                  |
| Serviciul Modernizări Tracțiune                                                                    | 581.753.488                 | 651.440.751                 |
| Alte Direcții                                                                                      | -                           | 3.994.276                   |

|                                                                                                                        | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Maturitatea obligațiilor viitoare, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform valabilității acordurilor-cadru</b> |                          |                          |
| sub 1 an                                                                                                               | 534.193.890              | 484.559.902              |
| între 1-2 ani                                                                                                          | 783.334.958              | 557.866.670              |

|               |                      |                      |
|---------------|----------------------|----------------------|
| Intre 2-5 ani | <u>94.605.296</u>    | <u>727.827.096</u>   |
| <b>Total</b>  | <b>1.412.134.144</b> | <b>1.770.253.668</b> |

**Datorii contingente***Condiționalități legate de costurile cu salariații*

Contractul colectiv de munca al Societății-mame 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 14). 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 15).

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

Totodată, în baza analizei evoluției proceselor pe rol, Sucursala Brașov consideră că are șanse mari de a anula pretențiile de despăgubire, în suma de 147.141 lei, formulate de foști angajați în litigiile de muncă.

*Condiționalități legate de controalele autorităților fiscale*

În cursul anului 2017, Societatea-mamă a primit Decizia de impunere nr. 16063/31.08.2017 prin care organul fiscal a stabilit dobanzi și penalități în suma totală de 9.309.312 lei, calculate pentru perioada 2013-2017 suplimentar la obligațiile de plată stabilite prin Decizia 519/2013. Societatea a contestat suma de 8.260.427 lei din decizie prin cererea nr. 79159/18.12.2017 și totodată a solicitat esalonarea platilor prin adresele D. 652/201/29.11.2017 și D652/219/20.12.2017.

În februarie 2018, Societatea-mamă obține decizia de esalonare la plată nr. 18683/20.02.2018 pentru suma de 6.379.196 lei și decizia de amanare a plății nr. 18684/20.02.2018 pentru diferența de 2.940.116 lei.

Din obligația de plată în suma de 6.379.196 lei, Societatea a recunoscut o datorie în suma de 1.048.885 lei în anul 2017, iar diferența o avea deja provizionată din anii precedenți.

Referitor la suma de 2.940.116 lei, suspendată la plată până la soluționarea litigiului, Societatea -mama considera că are șanse mari să obțină anularea acestei sume în viitor și prin urmare nu a constituit provizion. Suma este prezentată la datorii contingente 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 2020, respectiv la 31 decembrie 2019 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 considera semnificative cheltuielile asociate cu eventuale aspecte de mediu.

#### *Pandemia COVID-19*

În contextul pandemiei, Grupul a înregistrat pierderi semnificative în 2020 față de anul precedent. Managementul a făcut toate demersurile pentru a-și proteja angajații, pentru a menține continuitatea activității și pentru a-și susține operațiunile, inclusiv pentru a asigura siguranța și protecția persoanelor care lucrează în companie.

Printre măsurile luate de managementul Grupului în timpul pandemiei, se numără: implementarea sistemului de telemunca pentru angajați, aplicarea de măsuri de distanțare socială, creșterea măsurilor de igienă și protecție, subcontractarea de servicii medicale de testare, astfel încât orice contaminare să fie gestionată eficient, dezvoltarea unui plan de continuitate în context COVID-19.

Conducerea va continua să monitorizeze impactul potențial al pandemiei coronavirus și va lua toate măsurile posibile pentru atenuarea oricăror efecte adverse asupra activității Grupului.

#### **Active contingente**

- a) 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 (echivalentul a 392.245 kg motorină \* 4.93 lei) care urmează a fi imputată persoanelor găsite vinovate de cercetarea penală. Același dosar face obiectul cercetării și pentru suma de 148.541,23 lei de la Depoul Cluj reprezentând 31.875,80 kg motorină, diferențe înscrise pe bonurile de consum și cantitățile indicate de instalația ICL, suma fiind înregistrată în contul 461. S-a dispus un control pentru dosarul în care Oficiul CFG Cluj a întocmit Raportul de cercetare nr. S44/1/12//03.03.2017. Urmare a procesului-verbal al corpului de control nr. 1/3159/02.04.2018 s-a determinat un prejudiciu suplimentar în suma de 2.112.271 lei (echivalentul a 391.887 kg motorină \* 5.39 lei).
- b) Grupul are litigii pe rol, în calitate de reclamant. Valoarea pretențiilor de despăgubire reclamată de CFR Călători se ridică la suma de 25.283.785 lei, din care 17.948.284 lei reprezintă plângere penală privind sustragere de piese și agregate din 10 rame electrice depusă de Sucursala Brașov prin BV 1.4/4/6/ 10.01.2020.
- c) S.N.T.F.C. CFR Călători SA București a acționat în judecată debitoarea, SC Grup Feroviar Transport SA (fostă ROVA Roșiorii de Vede) pentru a se permite accesul în incinta acestei societăți și pentru a prelua

7 vagoane de călători aparținând S.N.T.F.C. CFR Călători SA. Valoarea contabilă netă a vagoanelor este 271.560,42 lei. Acestea au fost predate predate în perioada 2012-2013 în custodia SC Grup Transport Feroviar SRL (GTF), pentru omologarea serviciilor de reparație planificată. În baza sentinței civile nr. 15309/08.09.2015, pronunțată de către Judecătoria Sector 1 București în dosarul nr. 23085/299/2015, reprezentanții S.N.T.F.C. CFR Călători SA București, împreună cu executorul Judecătoresc Paviliu Bogdan-Adrian s-au deplasat la punctul de lucru din Roșiorii de Vede, pentru a inspecta și ridica vagoanele. Acestea nu au putut fi preluate, întrucât nu mai existau liniile de acces până la aceste vagoane, iar starea lor tehnică nu permitea să fie remorcate pe cale ferată.

Concomitent cu procedura inventarierii, S.N.T.F.C. CFR Călători SA București a promovat o acțiune în instanță împotriva SC Grup Feroviar Transport SA, prin care s-a pretins suma totală de 16.354.706,05 lei drept contravaloarea vagoanelor ce nu au putut fi preluate de la punctul de lucru din Roșiorii de Vede. Dosarul cu nr. 1010/299/2018 înregistrat pe rolul Judecătoriei Sector 1 București a fost suspendat pe durata derulării procedurii insolvenței în care a intrat SC Grup Feroviar Transport SA, urmând a fi repus pe rol după finalizarea acestei proceduri. Între timp, SC Grup Feroviar Transport SA, înstrăinează terenul aceluiași punct de lucru din Roșiorii de Vede către SC ABYAS COM SRL, societate care de asemenea restricționează accesul reprezentanților CFR Călători pentru a inventaria aceste vagoane.

La data de 19.12.2019, S.R.T.F.C. Galați acționează în judecată cele 2 parate, solicitând obligarea părților să permită accesul reprezentanților societății în incinta punctului de lucru din Roșiorii de Vede pentru inventarierea de urgență a celor 5 vagoane aparținând S.R.T.F.C. Galați. Cauza face obiectul dosarului civil nr. 38499/299/2019 al Judecătoriei Sector 1 București, care la primul termen respinge cererea, prin sentința civilă nr. 1/06.01.2020. Împotriva acestei sentințe s-a formulat apel, cerere ce a fost de asemenea respinsă prin decizia civilă nr. 607/02.06.2020 a Tribunalul București, definitivă.

În cadrul dosarului de insolvență nr. 16640/3/2013 aflat pe rolul Tribunalului București, S.N.T.F.C. CFR Călători SA București a formulat cerere de plată prin care a solicitat administratorului judiciar al Grup Transport Feroviar plata creanței în suma de 16.354.706,05 lei. Având în vedere că cererea de plată a fost respinsă, S.N.T.F.C. CFR Călători SA București a formulat contestație, astfel formându-se dosarul nr. 16640/3/2013/a43 aflat pe rolul Tribunalului București. Prin Sentința civilă nr. 4605/03.11.2020 pronunțată de Tribunalul București, contestația este respinsă, în schimb admite cererea de intervenție accesorie. Împotriva acestei sentințe s-a formulat cererea de apel prin adresa nr. OJ2/d/554/04.02.2021.

La data prezentelor situațiilor financiare, în dosarul nr. 16640/3/2013/a43, în care Curtea de Apel București va soluționa apelul CFR Călători, nu s-a acordat termen de judecată până la acest moment.

#### *Ajutoare de stat*

În temeiul art. 107 alin. (2) lit. b) din Tratatul de Funcționare al Uniunii Europene, CFR Călători a depus prin intermediul MTIC o aplicație către Comisia Europeană prin care solicită aprobarea unui ajutor de stat individual pentru acoperirea pierderilor generate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2. Ajutorul de stat (estimat la suma de 160.085.820 lei) va fi utilizat pentru finanțarea rezultatului negativ din activitatea de exploatare, estimat pentru perioada 16.03.2020 – 31.12.2020. În subsidiar și doar în cazul în care Societatea-mamă nu va fi considerată eligibilă pentru a beneficia de o măsură de ajutor de stat care să acopere întreaga perioadă, ajutorul de stat acordat pentru acoperirea pierderilor generate de răspândirea noului coronavirus se va acorda pentru perioada 16.03.2020 – 30.06.2020.

Ajutorul de stat nu va depăși valoarea pierderilor suferite ca urmare a pandemiei COVID-19 și cauzate direct de efectele pandemiei asupra CFR Călători, evaluate de către companie și stabilite în conformitate cu normele europene aplicabile. În acest sens, Societatea-mamă va depune situațiile financiare aferente anului 2020 care vor reflecta impactul prejudiciului și va prezenta analize economico-financiare din care să reiasă valoarea reală

a pagubei cauzate direct societății de pandemia COVID-19, în perioada 16.03.2020 – 31.12.2020. Analiza economico-financiară va fi pregătită/revizuită de către un auditor financiar independent, în linie cu cerințele cadrului temporar european.

Măsura de ajutor de stat individual devine valabilă după intrarea în vigoare a Ordonanței de Urgență a Guvernului și își va păstra valabilitatea până la plata ultimei tranșe.

## 27. EVENIMENTE ULTERIOARE

### 27.1 Evenimente ulterioare datei bilanțului ajustabile

În aprilie 2021, Societatea-mama finalizează demersul de reconstituire a registrului fiscal de mijloace fixe cu ajutorul unui consultant fiscal. În urma recalculării amortizării fiscale pentru perioada 2012-2020, la nivel de mijloc fix, Societatea-mama determină atât diferențe temporare impozabile aferente aceleiași perioade, cât și diferențe deductibile din pierderile fiscale reportate. Diferențele sunt corectate retrospectiv în prezentele situații financiare consolidate (a se vedea Nota 3.2).

### 27.2 Evenimente ulterioare datei bilanțului neajustabile

#### a) Esalonare datorii

În luna ianuarie 2021, Societatea a primit de la ANAF decizia de esalonare nr. 36050/15.01.2021 prin care plata obligațiilor fiscale în suma totală de 57.299.301 lei este esalonată pe o perioadă de 29 luni. În februarie 2021, obligațiile fiscale pentru care se obține esalonarea sunt majorate la suma totală 165.454.842 lei, printr-o de nouă decizie de esalonare nr. 36423/09.02.2021. Dobanzile de plată pentru 28 de luni sunt estimate la suma de 18.421.723 lei.

În luna aprilie 2021, Societatea obține obținând Decizia nr. 37773/29.04.2021, prin care se aproba esalonarea plății pe următoarele 59 luni a unor obligații fiscale principale în suma totală de 196.203.378 lei. La acestea se vor adăuga dobânzi în suma de 39.687.538 lei.

Ulterior în data de 24.06.2021 s-a obținut Decizia de esalonare nr. 38378 pentru esalonarea obligațiilor fiscale pe 59 luni în valoare totală de 281.400.159 lei, din care debite 230.798.228 lei.

#### b) Contractare linii de credit

În aprilie 2021 și iunie 2021, Societatea-mama a organizat proceduri de atribuire SNTFC 02/2021 prin licitație deschisă electronică (7 loturi pentru suma totală de 160.339.800 lei) în vederea refinanțării creditelor semnate cu B.C.R. S.A., astfel: credit în suma de 25.889.800 lei (lot 1), 24.500.000 lei (lot 2), 25.500.000 lei (lot 3), 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. S.A. Societatea-mama a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr 20210426011/29.04.2021 ce este valabil până pe 29 aprilie 2022. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.



Lotul 2 în valoare de 24.500.000 lei a fost adjudecat de B.C.R.S.A. Societatea-mama a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 20210423010/24.04.2021 ce este valabil până pe 23 aprilie 2022. 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. S.A.

Lotul 3 în valoare de 25.500.000 a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea-mama a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 20210426012/29.04.2021 ce este valabil până pe 29 aprilie 2022. 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 lei a fost adjudecat de B.C.R.S.A. Societatea-mama a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 20210707024/14.07.2021 ce este valabil până pe 31 decembrie 2021. 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. S.A.

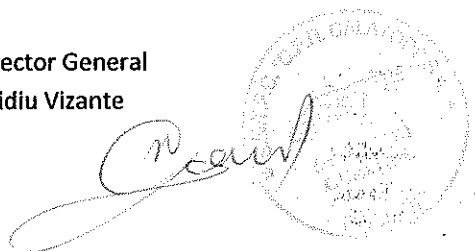
Lotul 5 de 17.450.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea-mama a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr 20210505015/06.05.2021 ce este valabil până la data de 06.05.2022. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contracte de ipotecă pe material rulant 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 20210426013/29.04.2021 ce este valabil până la data de 29.04.2022. 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.

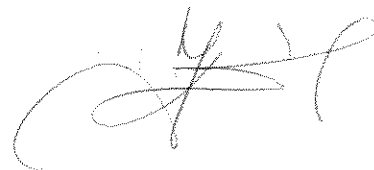
Lotul 7 de 24.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R.S.A. Societatea-mama a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 20210707025/09.07.2021 ce este valabil până pe 31 decembrie 2021. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. S.A.

Situațiile financiare prezentate de la pagina 1 la pagina 84 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 18.08.2021 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General  
Ovidiu Vizante



Intocmit,  
Director Financiar Contabil  
Ileana Petrache



## RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR

### PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARA DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2020 CONFORM STANDELELOR 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 din HG nr.584/1998 S.N.T.F.C „CFR Calatori” S.A., 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 înfiintat prin Hotarare a Guvernului filiale, la data de 31 decembrie 2020 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. Referitor la Dosarul nr.4249/62/2014 privind stadiul procedurii de insolventa, Tribunalul Brasova acordat termen pentru continuarea procedurii, la data de 19.11.2019 , 18.02.2020, 02.06.2020, 03.11 2020 si 16.02.2021 .

In sedinta din data de 16 februarie 2021, cauza a fost amanata si s-a acordat termen administrativ de control, la data de 08.06.2021, fără participarea părților, în vederea continuării procedurii de insolvență, în vederea efectuării testului creditorului privat, față de intenția debitoarei de a depune la dosar plan de reorganizare. Tribunalul Brasov a dispus transmiterea unei adrese la administratorul judiciar pentru a depune la dosar raport de activitate, acte privind procedura, precum și acte din care rezultă demersurile efectuate până în prezent în vederea finalizării testului creditorului privat.

La termenul din data de data de 08.06.2021, cauza s-a amanat si s-a acordat termen administrativ de control, la data de 19.10.2021, fără participarea părților, în vederea continuării procedurii de insolvență, în vederea efectuării testului creditorului privat, față de intenția debitoarei de a depune la dosar plan de reorganizare.

S-a dispus transmiterea unei adrese la administratorul judiciar pentru a depune la dosarul cauzei, raport de activitate, acte privind procedura, precum și acte din care rezultă demersurile efectuate până în prezent în vederea finalizării testului creditorului privat.

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

Grupul a întocmit situațiile financiare consolidate pentru anul 2020 în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile Ordinul nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat și cu prevederile Ordinului nr. 58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Situațiile financiare consolidate ale SNTFC CFR Calatori S.A. și filiala acesteia, definite împreună ca "Grup" încorporează rezultatele operațiunilor Grupului.

Procedurile de consolidare sunt prezentate în Notele explicative parte integrantă din Situațiile financiare anuale consolidate și prevăd în principal ca datoriile, creanțele, veniturile și cheltuielile aferente tranzacțiilor dintre entitățile incluse în consolidare să fie eliminate din situațiile financiare anuale consolidate.

## **I. SITUAȚIA CONSOLIDATA A PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL**

|                                                                                                                             | <u>Nota</u> | <u>31 decembrie 2020</u> | <u>31 decembrie 2019</u><br>(*) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|---------------------------------|
| Venituri                                                                                                                    | 18          | 627.309.412              | 960.925.493                     |
| Cheltuieli privind mărfurile                                                                                                |             | (509.884)                | (714.460)                       |
| Cheltuieli de exploatare                                                                                                    | 19          | (2.388.041.224)          | (2.460.833.859)                 |
| Pierderi nete din deprecierea activelor financiare                                                                          | 8 c         | 2.927.794                | 221.075                         |
| Alte venituri operationale                                                                                                  | 20          | <u>1.396.900.467</u>     | <u>1.329.109.637</u>            |
| Pierdere netă din activitatea de exploatare                                                                                 |             | (361.413.435)            | (171.292.114)                   |
| <br>Venituri financiare                                                                                                     |             | 728.400                  | 536.655                         |
| Cheltuieli financiare                                                                                                       |             | <u>(12.315.587)</u>      | <u>(13.654.097)</u>             |
| Pierdere netă financiară                                                                                                    | 21          | (11.587.187)             | (13.117.442)                    |
| <br>Pierdere înainte de impozitare                                                                                          |             | (373.000.622)            | (184.409.556)                   |
| Venit cu impozitul pe profit curent și amanat                                                                               | 22          | 20.671.797               | 26.325.101                      |
| Pierdere netă a perioadei curente                                                                                           |             | <u>(352.328.825)</u>     | <u>(158.084.455)</u>            |
| <br>Alte elemente ale rezultatului global                                                                                   |             |                          |                                 |
| <i>Elemente care nu pot fi reclasificate în contul de profit și pierdere:</i>                                               |             |                          |                                 |
| Castiguri / (Pierderi) actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajați la pensionare | 15          | (4.557.983)              | 36.955.798                      |
| Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global                                                             | 22, 23      | <u>683.361</u>           | <u>(5.912.929)</u>              |

|                                                 |                      |                      |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Total alte elemente ale rezultatului global     | <u>(3.874.622)</u>   | <u>31.042.869</u>    |
| Total rezultat global al exercitiului financiar | <u>(356.203.447)</u> | <u>(127.041.586)</u> |

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

## II. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

|                                              | Nota | 31 decembrie<br>2020 | 31 decembrie<br>2019 (*) | 1 ianuarie 2019<br>(*) |
|----------------------------------------------|------|----------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>ACTIVE</b>                                |      |                      |                          |                        |
| <b>Active imobilizate</b>                    |      |                      |                          |                        |
| Imobilizări corporale                        | 4    | 2.676.038.849        | 2.857.805.360            | 3.046.109.759          |
| Investiții imobiliare                        | 5    | 9.679.728            | 10.430.817               | 10.453.899             |
| Active aferente drepturilor de utilizare     | 6    | 16.575.902           | 21.440.796               | 26.945.759             |
| Imobilizări necorporale                      | 7    | 794                  | 880                      | 1.751.658              |
| Interese de participare în alte entități     |      | 6.250                | 6.250                    | 6.250                  |
| Creante pe termen lung                       | 8    | <u>13.060</u>        | <u>206</u>               | <u>7.453</u>           |
| <b>Total active imobilizate</b>              |      | <b>2.702.314.583</b> | <b>2.889.684.309</b>     | <b>3.085.274.778</b>   |
| <b>Active circulante</b>                     |      |                      |                          |                        |
| Stocuri                                      | 9    | 70.851.474           | 76.491.347               | 68.255.186             |
| Servicii în curs de execuție                 |      | 3.203.854            | 2.575.031                | 3.409.557              |
| Creanțe comerciale și alte active circulante | 8    | 105.423.089          | 81.904.385               | 110.791.219            |
| Numerar și echivalente de numerar            | 10   | <u>123.686.526</u>   | <u>132.418.684</u>       | <u>58.446.404</u>      |
| <b>Total active circulante</b>               |      | <b>303.164.943</b>   | <b>293.389.447</b>       | <b>240.902.366</b>     |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>                          |      | <b>3.005.479.526</b> | <b>3.183.073.756</b>     | <b>3.326.177.144</b>   |

## CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII

### Capitaluri proprii

|                                                                     | Nota | 31 decembrie<br>2020   | 31 decembrie<br>2019 (*) | 1 ianuarie 2019<br>(*) |
|---------------------------------------------------------------------|------|------------------------|--------------------------|------------------------|
| Capital social                                                      | 11   | 2.825.821.839          | 2.695.822.551            | 2.569.822.551          |
| Rezerva legala                                                      |      | 27.672.498             | 27.672.498               | 27.672.498             |
| Alte rezerve                                                        |      | 3.153.196              | 7.027.818                | (24.015.051)           |
| Rezultat reportat                                                   |      | <u>(2.101.240.123)</u> | <u>(1.748.912.010)</u>   | <u>(1.590.827.555)</u> |
| <b>Total capitaluri proprii</b>                                     |      | <b>755.407.410</b>     | <b>981.610.857</b>       | <b>982.652.443</b>     |
| <b>Datorii pe termen lung</b>                                       |      |                        |                          |                        |
| Alte obligatii pe termen lung                                       | 12   | 149.228.171            | 147.549.301              | 131.538.308            |
| Datorii IFRS 16 – termen lung                                       | 6    | 13.274.452             | 16.817.039               | 21.529.652             |
| Datorii privind impozitul amanat                                    | 23   | 65.756.453             | 87.111.611               | 107.523.784            |
| Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung  | 15   | 32.322.075             | 27.863.356               | 53.661.135             |
| Provizioane pe termen lung                                          | 14   | 1.804.609              | 2.759.987                | 4.033.824              |
| Venituri în avans pe termen lung                                    | 16   | <u>909.620.973</u>     | <u>1.079.000.390</u>     | <u>1.163.633.514</u>   |
| <b>Total datorii pe termen lung</b>                                 |      | <b>1.172.006.733</b>   | <b>1.361.101.684</b>     | <b>1.481.920.217</b>   |
| <b>Datorii curente</b>                                              |      |                        |                          |                        |
| Împrumuturi pe termen scurt                                         | 13   | 244.545.076            | 258.727.204              | 320.302.688            |
| Datorii comerciale și alte obligatii curente                        | 12   | 674.789.525            | 433.740.672              | 312.727.502            |
| Datorii IFRS 16 – termen scurt                                      | 6    | 4.771.626              | 5.658.818                | 5.206.482              |
| Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt | 15   | 638.710                | 826.424                  | 10.437.811             |
| Provizioane pe termen scurt                                         | 14   | 71.246.389             | 57.321.423               | 41.484.339             |
| Venituri în avans pe termen scurt                                   | 16   | <u>82.074.057</u>      | <u>84.086.674</u>        | <u>171.445.662</u>     |
| <b>Total datorii curente</b>                                        |      | <b>1.078.065.383</b>   | <b>840.361.215</b>       | <b>861.604.484</b>     |
| <b>TOTAL DATORII</b>                                                |      | <b>2.250.072.116</b>   | <b>2.201.462.899</b>     | <b>2.343.524.701</b>   |
| <b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>                          |      | <b>3.005.479.526</b>   | <b>3.183.073.756</b>     | <b>3.326.177.144</b>   |

Situația consolidată a poziției financiare trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integrantă din Situațiile financiare anuale consolidate:

In desfasurarea activitatii economico-financiare s-au avut in vedere gestionarea riscurilor financiare definite dupa cum urmeaza:

## **GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE**

### **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 minimizeze 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**

Grupul considera ca riscul valutar este mic, intrucat expunerea la tranzactii derulate in moneda straina este nesemnificativa. Prin urmare, Grupul 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 Grupului este asigurată de Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicatiilor 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.

Grupul are credite pe termen scurt care aplică dobânzi având rate fixe și variabile ce expun Grupul atât la riscul de nivel al ratei dobânzii, cât și la riscul de flux de numerar al acestora.

#### **(b) Riscul de credit**

Creanțele comerciale prezentate în bilanț sunt diminuate cu ajustările de depreciere. O parte semnificativă a vânzărilor Grupului către clienți persoane fizice este decontată imediat în numerar la momentul vânzării (deci fără risc).

Grupul este expus riscului de credit în tranzacțiile cu societăți în care statul este acționar principal și cu Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicatiilor - unicul acționar. Grupul, ca entitate subordonată statului, are un risc de expunere ce poate fi afectat semnificativ de politica Guvernului.

În evaluarea dacă riscul de credit al unui instrument financiar a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, Grupul compară riscul de neplata la instrumentul financiar la data de raportare cu riscul de neplata la instrumentul financiar la data inițială de recunoaștere.

Grupul monitorizeaza in mod regulat eficacitatea criteriilor utilizate pentru a identifica daca a avut loc o crestere semnificativa a riscului de credit si le revizuieste, dupa caz. Un activ financiar este afectat de riscul de credit atunci cand au avut loc unul sau mai multe evenimente care au un impact negativ asupra viitoarelor fluxurilor de numerar estimate ale activului financiar respectiv. Dovada ca un activ financiar este afectat de credit include date observabile cu privire la urmatoarele evenimente: dificultate financiara semnificativa a debitorului; incalcarea contractului, cum ar fi un eveniment in caz de neplata sau o restanta veche; devine probabil ca debitorul sa intre in faliment sau intr-o reorganizare financiara; sau disparitia unei pietee active pentru respectivul activ financiar din cauza dificultatilor financiare.

Grupul recunoaste ca pierdere un activ financiar dupa finalizarea procedurii de faliment. Activele financiare trecute pe pierdere pot fi supuse in continuare procedurilor de recuperare ale Grupului, tinand seama, daca este cazul, de avizul juridic. Orice recuperari efectuate sunt recunoscute in situatia profitului sau pierderii.

in cazul creantelor comerciale Grupul aplica metoda simplificata pentru evaluarea pierderilor de credit preconizate conform IFRS 9. Evaluarea pierderilor de credit preconizate este o functie a probabilitatii de neplata, a pierderii in caz de neindeplinire a obligatiilor (de exemplu, a amplorii pierderii daca exista o valoare implicita) si a expunerii la riscul de neplata. Evaluarea probabilitatii de neplata si a pierderii in caz de neplata se bazeaza pe date istorice ajustate prin informatiile prospective. In ceea ce priveste expunerea la riscul de neplata, pentru activele financiare, aceasta este reprezentata de valoarea contabila bruta a activului la data raportarii.

Pentru a evalua pierderile de credit preconizate, creanțele comerciale au fost grupate pe baza caracteristicilor comune ale debitorilor privind riscul de credit și pe intervale determinate de numarul de zile restante la plata. Ratele de pierdere așteptate s-au determinat in baza analizei tendintei incasarilor primite pentru facturile de vânzare, pe o perioadă de 36 de luni înainte de 31 decembrie 2020, respectiv 24 de luni înainte de 31 decembrie 2019, precum și in baza istoricului cu privire la pierderile de credit înregistrate pentru active similare.

Pierderile așteptate din deprecierea creantelor comerciale (C) au fost calculate, la nivel de categorie de creante, prin aplicarea ratelor de pierdere preconizate (B) la valoarea bruta a creantelor comerciale (A).

Independent de analiza de mai sus, Grupul considera ca incapacitatea de plata a survenit atunci cand un activ financiar este restant de mai mult de 365 zile, cu exceptia cazului in care Grupul dispune de informatii rezonabile si justificabile pentru a demonstra ca este mai adecvat un criteriu de incapacitate mai mare.

La 31 decembrie 2020, valoarea bruta a creantelor, ratele de pierdere preconizate si pierderile așteptate din deprecierea creantelor se prezinta la nivel de categorie si pe intervale de zile restante la plata, dupa cum urmeaza:

A) Valoarea bruta a creantelor comerciale la 31 decembrie 2020 la nivel de categorie:

| Categorie                 | Nescadente<br>(0-30 zile) | 31-60 zile     | 61-90 zile     | 91-180<br>zile | 181-365<br>zile  | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata | TOTAL             |
|---------------------------|---------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Autoritatea de reforma    | 17.704.276                | -              | -              | -              | -                | -                 | 6.432.652              | 24.136.928        |
| Persoane fizice           | 36.693                    | 1.146          | 532            | 1.294          | -                | -                 | 64.933                 | 104.598           |
| DGASPC                    | 501.176                   | 24             | -              | 450            | 679              | 14.358            | -                      | 516.687           |
| Grup CFR                  | 1.714.682                 | 28.680         | 57.786         | 147.715        | 135.432          | 143.748           | 21.357.947             | 23.585.989        |
| Terti                     | 7.372.904                 | 274.310        | 54.095         | 138.036        | 3.430.396        | 679.027           | 8.589.419              | 20.538.188        |
| MTIC                      | -                         | -              | -              | -              | -                | 3.532.992         | -                      | 3.532.992         |
| Clienti - facturi de emis | 18.413.159                | -              | -              | -              | -                | -                 | -                      | 18.413.159        |
| <b>Total creante</b>      | <b>45.742.890</b>         | <b>304.160</b> | <b>112.413</b> | <b>287.495</b> | <b>3.566.507</b> | <b>4.370.126</b>  | <b>36.444.951</b>      | <b>90.828.541</b> |

B) Ratele de pierdere preconizata la 31 decembrie 2020:

|                        | Nescadente<br>(0-30 zile) | 31-60 zile | 61-90 zile | 91-180 zile | 181-365 zile | peste 365 zile | In stare de neplata |
|------------------------|---------------------------|------------|------------|-------------|--------------|----------------|---------------------|
| Autoritatea de reforma | 0%                        | 2%         | 3%         | 3%          | 3%           | 3%             | 100%                |
| Persoane fizice        | 1%                        | 4%         | 8%         | 11%         | 22%          | 19%            | 100%                |
| DGASPC                 | 0%                        | 0%         | 4%         | 12%         | 20%          | 23%            | 100%                |
| Grup CFR               | 6%                        | 9%         | 16%        | 21%         | 29%          | 22%            | 100%                |
| Terti                  | 9%                        | 19%        | 26%        | 33%         | 42%          | 40%            | 100%                |
| MTIC                   | 3%                        | 3%         | 3%         | 3%          | 3%           | 3%             | 100%                |

C) Pierderi asteptate din deprecierea creantelor comerciale la 31 decembrie 2020 (A x B) :

| Categorie                                        | Nescadente<br>(0-30 zile) | 31-60 zile    | 61 - 90<br>zile | 91-180<br>zile | 181-365<br>zile  | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata | TOTAL             |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Autoritatea de reforma                           | 67.110                    | -             | -               | -              | -                | -                 | 6.432.652              | 6.499.762         |
| Persoane fizice                                  | 319                       | 48            | 43              | 142            | -                | -                 | 64.392                 | 64.944            |
| DGASPC                                           | 39                        | -             | -               | 52             | 135              | 3.232             | -                      | 3.458             |
| Grup CFR                                         | 110.360                   | 2.506         | 9.048           | 31.177         | 39.538           | 31.615            | 21.357.946             | 21.582.190        |
| Terti                                            | 110.666                   | 52.263        | 13.873          | 45.356         | 1.438.233        | 888.730           | 7.397.153              | 9.946.274         |
| MTIC                                             | -                         | -             | -               | -              | -                | 98.125            | -                      | 98.125            |
| <b>Total pierderi<br/>asteptate (Nota<br/>8)</b> | <b>288.494</b>            | <b>54.817</b> | <b>22.964</b>   | <b>76.727</b>  | <b>1.477.906</b> | <b>1.021.702</b>  | <b>35.252.143</b>      | <b>38.194.753</b> |

La 31 decembrie 2019, valoarea bruta a creantelor comerciale, ratele de pierdere preconizate si pierderile asteptate din deprecierea creantelor se prezinta la nivel de categorii si pe intervale de zile restante la plata, dupa cum urmeaza:

A) Valoarea bruta a creantelor comerciale la 31 decembrie 2019 la nivel de categorii:

| Categorie                 | Nescadente<br>(0-30 zile) | 31-90 zile | 91-180 zile | 181-365<br>zile | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata | TOTAL      |
|---------------------------|---------------------------|------------|-------------|-----------------|-------------------|------------------------|------------|
| Autoritatea de reforma    | 4.249.930                 | -          | 82.843      | 6.432.652       | -                 | -                      | 10.765.425 |
| Persoane fizice           | 51.222                    | 6.650      | 1.348       | 372             | -                 | 23.149                 | 82.741     |
| DGASPC                    | 1.270.535                 | 2.379      | 2.361       | 323             | 13.047            | 1.709                  | 1.290.354  |
| Grup CFR                  | 329.288                   | 96.519     | 420.301     | 103.210         | 17.701            | 34.713.538             | 35.680.557 |
| Terti                     | 1.957.318                 | 784.418    | 1.527.548   | 611.645         | 119.534           | 10.127.068             | 15.127.531 |
| MTIC                      | -                         | -          | -           | -               | 3.533.476         | -                      | 3.533.476  |
| Clienti - facturi de emis | 23.090.160                | -          | -           | -               | -                 | -                      | 23.090.160 |



| Categorie                   | Nescadente<br>(0-30 zile) | 31-90 zile | 91-180 zile | 181-365<br>zile | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata | TOTAL      |
|-----------------------------|---------------------------|------------|-------------|-----------------|-------------------|------------------------|------------|
| Total creante<br>comerciale | 30.948.453                | 889.966    | 2.037.995   | 7.148.202       | 3.683.758         | 44.865.464             | 89.570.244 |

B) Ratele de pierdere preconizata la 31 decembrie 2019:

|                           | Nescadente<br>(0-30 zile) | 31-90 zile | 91-180 zile | 181-365<br>zile | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata |
|---------------------------|---------------------------|------------|-------------|-----------------|-------------------|------------------------|
| Autoritatea de<br>reforma | 0%                        | 0%         | 0%          | 0%              | 0%                |                        |
| Persoane fizice           | 1%                        | 3%         | 12%         | 35%             | 56%               | 100%                   |
| DGASPC                    | 0%                        | 0%         | 3%          | 8%              | 3%                | 100%                   |
| Grup CFR                  | 9%                        | 17%        | 38%         | 49%             | 64%               | 100%                   |
| Terti                     | 4%                        | 9%         | 21%         | 32%             | 40%               | 100%                   |
| MTIC                      | 0%                        | 0%         | 0%          | 0%              | 0%                |                        |

C) Pierderi aseptate din deprecierea creantelor comerciale la 31 decembrie 2019 (A x B) :

| Categorie                                    | Nescadente<br>(0-30 zile) | 31-90 zile    | 91-180 zile    | 181-365<br>zile | peste 365<br>zile | In stare de<br>neplata | TOTAL             |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------|----------------|-----------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Autoritatea de<br>reforma                    | -                         | -             | -              | -               | -                 | -                      | -                 |
| Persoane fizice                              | 387                       | 233           | 165            | 129             | -                 | 23.149                 | 24.063            |
| DGASPC                                       | 22                        | -             | 67             | 26              | 362               | 1.709                  | 2.186             |
| Grup CFR                                     | 44.453                    | 17.773        | 160.034        | 60.651          | 11.355            | 34.713.538             | 35.007.804        |
| Terti                                        | 34.930                    | 28.621        | 322.757        | 193.852         | 37.461            | 10.127.069             | 10.744.690        |
| MTIC                                         | -                         | -             | -              | -               | -                 | -                      | -                 |
| <b>Total pierderi<br/>asteptate (Nota 8)</b> | <b>79.792</b>             | <b>46.627</b> | <b>483.023</b> | <b>254.658</b>  | <b>49.178</b>     | <b>44.865.465</b>      | <b>45.778.743</b> |

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

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

| Indicatorul Financiar <u>al băncii</u> | <u>Banca</u>       | 31 decembrie 2020 | 31 decembrie 2019 |
|----------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| P-2                                    | BRD                | 20                | 20                |
| n/a                                    | Banca Transilvania | 25.392.871        | 44.930.765        |
| P-2                                    | BCR                | 66.740            | 20.731            |
| P-1                                    | ING                | 43.998            | 4.360             |
| P-2                                    | Raiffeisen Bank    | 269.493           | 3.837             |

|              |            |                    |                    |
|--------------|------------|--------------------|--------------------|
| P-2          | Unicredit  | 40.444             | 215.994            |
| n/a          | Trezorerie | 95.444.460         | 83.596.508         |
| n/a          | Altele     | 658.087            | 1.037.130          |
|              | First Bank | 45                 | 3                  |
| <b>Total</b> |            | <b>121.916.158</b> | <b>129.809.351</b> |

Indicatorul financiar al fiecărei institutii bancare a fost preluat din analizele externe de risc ale companiei Moody's Analytics actualizate la iulie 2018. Evaluările pentru depozite pe termen scurt si 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 institutii bancare:

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

**(c) Riscul de lichiditate**

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

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de departamentul financiar al Grupului, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Grupului, 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 Grupul să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

**Maturitatea datoriilor**

| <b><u>financiare la</u></b>             | <b><u>Pana in 12 luni</u></b> | <b><u>1-2 ani</u></b>   | <b><u>2- 5 ani</u></b>  | <b><u>Peste 5 ani</u></b> | <b><u>Total</u></b>       |
|-----------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b><u>31 decembrie 2020</u></b>         |                               |                         |                         |                           |                           |
| Imprumuturi                             | 244.545.076                   | -                       | -                       | -                         | 244.545.076               |
| Datorii IFRS 16                         | 4.771.626                     | 3.881.258               | 6.488.627               | 2.904.567                 | 18.046.078                |
| Datorii comerciale                      | 402.411.164                   | -                       | -                       | -                         | 402.411.164               |
| Datorii către furnizori de imobilizări  | 51.486.610                    | -                       | -                       | -                         | 51.486.610                |
| Salarii si contributii sociale retinute | 48.474.893                    | -                       | -                       | -                         | 48.474.893                |
| Creditori diverși                       | 5.068.986                     | -                       | -                       | -                         | 5.068.986                 |
| Garanții execuție lucrări               | 10.517.877                    | 1.374.215               | -                       | -                         | 11.892.092                |
| Alte datorii curente                    | <u>687.669</u>                | =                       | =                       | =                         | <u>687.669</u>            |
| <b>Total</b>                            | <b><u>767.963.901</u></b>     | <b><u>5.255.473</u></b> | <b><u>6.488.627</u></b> | <b><u>2.904.567</u></b>   | <b><u>782.612.568</u></b> |

**Maturitatea datoriilor financiare la****31 decembrie 2019**

|                                         | <b><u>Pana in 12 luni</u></b> | <b><u>1-2 ani</u></b>   | <b><u>2- 5 ani</u></b>  | <b><u>Peste 5 ani</u></b> | <b><u>Total</u></b>       |
|-----------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Imprumuturi                             | 258.727.204                   |                         |                         |                           | 258.727.204               |
| Datorii IFRS 16                         | 5.658.817                     | 4.000.510               | 9.190.649               | 3.625.881                 | 22.475.857                |
| Datorii comerciale                      | 274.062.869                   |                         |                         |                           | 274.062.869               |
| Datorii către furnizori de imobilizări  | 51.192.032                    |                         |                         |                           | 51.192.032                |
| Salarii si contributii sociale retinute | 50.003.861                    |                         |                         |                           | 50.003.861                |
| Creditori diverși                       | 1.336.786                     |                         |                         |                           | 1.336.786                 |
| Garanții execuție lucrări               | 9.386.674                     | 179.695                 |                         |                           | 9.566.369                 |
| Alte datorii curente                    | <u>728.976</u>                |                         |                         |                           | <u>728.976</u>            |
| <b><u>Total</u></b>                     | <b><u>651.097.219</u></b>     | <b><u>4.180.205</u></b> | <b><u>9.190.649</u></b> | <b><u>3.625.881</u></b>   | <b><u>668.093.954</u></b> |

Detalierea soldurilor datoriilor a fost prezentată în Nota 12 – Datorii; Nota 13 – Credite la banci din Notele explicative parte integranta din Situațiile financiare anuale consolidate.

**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.

Grupul 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.

**IV.DECLARATIA NEFINANCIARA**

❖ 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;

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 si pentru perioada 2020-31 decembrie 2021 cu Ministerul Transporturilor Infrastructurii si Comunicatiilor prin Autoritatea de Reforma Feroviara.

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 legitimații 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 protecție si asistență persoanelor cu handicap care călătoresc cu trenul.

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

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

- calitatea serviciilor
- respectarea drepturilor călătorilor
- asigurarea mobilității călătorilor
- efectuarea transportului de călători în conditii de protejare a mediului înconjurător,

în deplină concordantă 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 corespunzător 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 de calatori 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 clientilor, 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 2020 au fost tratate un număr de 40 dosare de despăgubiri, din care s-au platit despăgubiri pentru 34 dintre acestea, celelalte 6 fiind neglijabile (întârzieri sub 60 minute, servicii naționale de transport, despăgubire echivalent sub 4 Euro). Totodată, asigură prin personalul său asistența pasagerilor care întâmpină dificultăți în derularea contractului de transport oferind îndrumări cu privire la modalitățile de rezolvare individuala

Obiectivele managementului societății sunt de a asigura punctualitatea serviciilor, reducerea disfuncționalităților pentru a oferi siguranta si integritate pasagerilor, asigurarea salubrității materialului rulant si

a echipamentelor pentru a crea un mediu plăcut și sănătos în timpul călătoriei, promovarea unui comportament responsabil și prietenos al salariaților în relația cu publicul călător.

CFR Călători a adoptat o serie de măsuri organizatorice cu titlu gratuit pentru a asigura servicii și persoanelor cu mobilitatea redusă, asigurând îmbarcarea/debarcarea în condiții de siguranță a persoanelor cu mobilitate redusă generată de afecțiuni motorii și vizuale, cu respectarea legii naționale 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap. În anul 2020 au fost înregistrate și soluționate un număr de 145 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, conform prevederilor din Regulamentul 9CE) 1371/2007 privind drepturile și obligațiile călătorilor, cu precizarea tuturor detaliilor necesare (date de identificare, mobilitate redusă, servicii necesare, detalii despre plecarea/sosirea trenului, precum și a legăturii, dacă este cazul).

Precizăm însă că 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 mobilitate redusă care necesită 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 pliabil 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 mobilitate redusă care necesită 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).

Societatea noastră a adoptat mai multe măsuri pentru a facilita accesul la serviciile de asistență oferite de CFR Călători persoanelor cu nevoi speciale, după cum urmează:

- a fost dezvoltată o interfață software pentru preluarea solicitărilor de asigurare de servicii specifice, inclusiv solicitările de rezervări de locuri, ce este disponibilă pe site-ul societății noastre ([www.cfrcalatori.ro](http://www.cfrcalatori.ro));
- a fost asigurată preluarea problemelor, sugestiilor sau a altor întrebări prin intermediul unei căsuțe de mail special dedicate ([PRMcentral@cfrcalatori.ro](mailto:PRMcentral@cfrcalatori.ro)).

Pentru menținerea legăturii permanente cu clienții, societatea asigură :

- informarea/avizarea prin intermediul site-ului [www.cfrcalatori.ro](http://www.cfrcalatori.ro) sau prin mass-media, comunicate legate de ofertele de călătorie, de circulația trenurilor, de servicii conexe oferite;
- înregistrarea petițiilor, prin platforma online pe adresele de mail [relpublic.calatori@cfrcalatori.ro](mailto:relpublic.calatori@cfrcalatori.ro) și [petitii@cfrcalatori.ro](mailto:petitii@cfrcalatori.ro), cât și în punctele "Relații cu clienții" deschise în stațiile de cale ferată;
- informarea călătorilor prin serviciul Call center la numărul 0800.88.44.44 (TELVÉRDE),
- 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 atât a indicatorilor călătorii expediate, cât și parcursul acestora exprimat în călătorii 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.

În anul 2020, prin Serviciul Clienți și Legitimații de Călătorie al CFR Călători s-au primit și tratat un număr de 5.563 petiții, conform prevederilor Ordonanței nr. 27/2002 aprobată cu modificări prin Legea 233/2002 privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor, în care au fost evidențiate peste 3500 aspecte de interes pentru publicul călător.

Dintre cele 4810 de petiții, cca 72,47% reprezintă reclamații, 20,27% informații și 7,26% propuneri și solicitări.

Nemulțumirile clienților existenți sau potențiali, exprimate în 3486 reclamații, ceea ce reprezintă un procent de 72,47%, este provocată în primul rând de condițiile și confortul oferit, nemulțumiri referitoare la asigurarea unei temperaturi optime în timpul călătoriei, curățenia și igiena necesară, întârzierile din parcursul călătorilor, mersul trenurilor circulația operatorilor privați.

Procentul de 20,27%, respectiv 975 informații, din totalul petițiilor primite, reprezintă informațiile referitoare la mersul trenurilor, tariful legitimațiilor de călătorie, pe tipuri de oferte, pe care doresc să le întreprindă, atât în trafic intern cât și internațional, drepturile și obligațiile călătorilor acordate în baza unor legi, decrete, în baza Regulamentului European 1371/2007, modul de utilizare al aplicațiilor informatice disponibile on line.

Procentul de 7,26% respectiv 349 propuneri și solicitări – din totalul petițiilor primite, reprezintă propuneri pentru mersul de tren, modificarea compunerii trenurilor prin suplimentarea numărului de vagoane, mai ales la trenurile pe care circulă navetiștii pe toate secțiile de circulație.

În 91,93% din cazuri – 4427 petiții, calea de intrare a fost online la adresele de e-mail [petitii@cfrcalatori.ro](mailto:petitii@cfrcalatori.ro) și [republic.calatori@cfrcalatori.ro](mailto:republic.calatori@cfrcalatori.ro) și prin modulul de reclamații și sesizări al site-ului nostru. Restul de 8,07 % din cazuri – 388 petiții au fost direcționate de la instituții/autorități, prin directorul general sau birourile de relații cu publicul din gări.

### **Timpul de răspuns la petiții**

Conform datelor înscrise în graficul de mai jos, intervalele predominante de rezolvare a petițiilor sunt cuprinse între 1 – 5 zile 2003 petiții, 6 – 10 zile 1006 petiții, 11 – 21 zile 1648 petiții, între 22 - 31 zile 153 petiții.

### **Clasificarea petițiilor pe aspecte semnalate de către petenți:**

Din cele 4810 petiții înregistrate în anul 2020, clasificarea în funcție de ramura la care a fost repartizată se prezintă astfel:

1. Comercial – trafic intern și internațional 4165 petiții
2. Mers de tren – 498 de petiții
3. Vagoane - tipul vagonului clasa sau dormit 602 petiții
4. Tracțiune – automotoare 109 petiții
5. Infrastructură - întârzierile 608 petiții
6. Alte cauze – 163 petiții

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 următoarele acte normative:

- Legea nr. 4/1990 privind remunerarea și alte drepturi ale Președintelui României, senatorilor și deputaților, cu modificările și completările ulterioare;
- D.L. nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 105/1999 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive etnice, aprobată prin Legea nr. 189/2009, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 752/2001 privind organizarea și funcționarea Academiei Române, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 44/1994, privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și vaduvelor de război cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 147/2000, privind reducerile acordate pensionarilor pentru transportul intern, cu modificările și completările ulterioare,
- Legea 1/2011 privind acordarea de reduceri la transport de care beneficiază elevii și studenții cu modificările și completările ulterioare
- Legea 33/1996 privind repunerea în unele drepturi economice a locuitorilor Munților Apuseni, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 341 din 12 iulie 2004 a recunoștinței față de eroii-martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, precum și față de persoanele care și-au jertfit viața sau au avut de suferit în urma revoltei muncitorești anticomuniste de la Brașov din noiembrie 1987 cu modificările și completările ulterioare
- Ordonanța nr. 112/1999 privind călătoriile gratuite în interes de serviciu și în interes personal pe căile ferate române
- 

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

Politica tarifară aplicabilă în trafic internațional este comună și însoțită de către CFR Călători, membră a Uniunii Internaționale a Căilor Ferate (UIC). În traficul internațional participă și aplică reglementări și acorduri internaționale comerciale bi/multilaterale după cum urmează: România-Ungaria, România-Germania, România-Republica Moldova, România-Austria, România-Cehia-Slovacia-Polonia-Bulgaria-Macedonia-Montenegro-Serbia, România-Bulgaria-Turcia-Grecia-Macedonia-Serbia-Montenegro-Sirsa, România-Rusia-Belarus-Ucrania-Letonia-Lituania-Estonia-Republica Moldova. Are calitatea de transportator dar și de emitent legitimații internaționale de călătorie.

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

- încheierea de noi acorduri de vânzare a legitimațiilor de călătorie cu întreprinderi feroviare străine;
- dezvoltarea și extinderea unităților în care se pot asigura servicii pentru persoanele cu mobilitate redusă, cât și a echipamentelor necesare transportului la și de la tren la intrarea/ ieșirea din unitatea de cale ferată;
- promovarea canalelor alternative de distribuție a legitimațiilor de călătorie prietenoase cu mediul înconjurător (ticketless – nu este obligatorie prezentarea biletului tipărit pe hârtie)

- dezvoltarea și implementarea unui sistem de emitere a legitimațiilor de serviciu și a celor de tip abonament pe carduri cu posibilitatea prelungirii perioadei de valabilitate (se elimină/reduce cantitatea de hârtie utilizată în acest proces);
- implementarea la nivel tuturor SRTFC-urilor a unei aplicații specifice pentru înregistrarea centralizată a tuturor petitiilor prin asigurarea unui registru unic electronic;
- pentru siguranța călătoriei organizarea/ monitorizarea, în condițiile legii, a autorizării personalului acordând o atenție deosebită celor cu răspunderi în siguranța circulației, cât și celor cu sarcini de îndrumare, verificare și control;
- programe profesionale necesare formării unui comportament adecvat a salariaților în relația cu publicul călător;
- pregătirea documentației necesare în vederea autorizării unor centre proprii de calificare a salariaților proprii;
- promovarea continuă a călătoriei cu trenul, mijloc de transport sigur și nepoluant.
- derularea și participarea în continuare la evenimente/ programe/ târguri din viața comunității.
- adaptarea mersului de tren, modificarea orarelor pentru asigurarea legăturilor cu trenul dar și cu alte mijloace de transport pe relații complementare de transport
- dezvoltarea și promovarea pe o scară mai largă a transportului bicicletelor și schiurilor.
- stimularea traficului de navetă prin îmbunătățirea serviciului oferit cu precădere în zonele limitrofe ale marilor orașe și aplicarea unor oferte dedicate acestei noi nișe de piață.

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

#### ❖ *Referitor la nivelul de risc în transportul feroviar de călători*

În anul 2020 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/tinerea sub control a riscurilor de interfata.

#### **Obiective 2020-2021:**

Principalele obiective în domeniul siguranței feroviare sunt:

- îmbunătățirea documentației de bază a sistemului de management al siguranței feroviare prin sporirea eforturilor la toate nivelurile SNTFC "CFR Călători" S.A. în vederea integrării cerințelor acestui sistem în procesele operaționale ale organizației
- îmbunătățirea măsurilor de control a riscurilor pentru siguranță generate atât de propriile activități, cât și de factori externi
- optimizarea sistemului de lucru al salariaților în raport cu siguranța feroviară, prin conștientizarea relevanței și importanței activității acestora, dar și a modului în care aceștia contribuie la aplicarea corectă a prevederilor specifice în scopul îmbunătățirii performanței în materie de siguranță feroviară



Atingerea obiectivelor privind siguranța feroviara se realizează prin monitorizarea continuă a performanței în domeniul siguranței feroviare printr-un sistem de management eficient prin asigurarea de personal competent.

Monitorizarea se realizează la toate nivelurile din cadrul SNTFC "CFR Călători" S.A., pentru a se determina performanța sarcinilor legate de siguranță și pentru a se interveni atunci când aceste sarcini nu sunt îndeplinite în mod adecvat.

În anul 2020 au fost asigurate, sumele necesare pentru continuarea pregătirii personalului prin cursuri de formare 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.*

S.N.T.F.C "CFR Călători" S.A. 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 CO<sub>2</sub> provenite din tracțiunea materialului rulant, având ca obiectiv final, reducerea emisiilor totale de CO<sub>2</sub> și a emisiilor specifice de CO<sub>2</sub>, în conformitate cu programele Uniunii Europene de reducere a emisiilor de CO<sub>2</sub>.
- Reducerea consumului de hârtie în activitatea de emitere a legitimațiilor de călătorie prin promovarea unor canale alternative de distribuție a legitimațiilor de călătorie de tip „ticketless”.
- 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.

**Direcțiile 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, Poșt revizie vagoane, dormitoare);
- Reautorizarea punctelor de lucru d.p.d.v al protecției mediului;
- 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;
- Efectuarea de bilanțuri de mediu și studii de evaluare a riscului ecologic, necesare pentru obținerea autorizațiilor de mediu

➤ **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 SNTFC "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 lubrifianti;
- reabilitarea/modernizarea rețelelor de canalizare și a instalațiilor de tratare a apelor uzate
- dezafectarea și ecologizarea vechilor gospodării de păcură, a clădirilor nisiparelor, dezafectarea rezervoarelor de păcură și a instalațiilor aferente 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 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, Timișoara, 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.

În 2019, obținerea autorizațiilor, avizelor și acordurilor de la Agențiile Teritoriale de Protecție a Mediului, Apa Nova, Apele Române au implicat necesitatea angajării societății în realizarea unui număr de 7 programe de conformare, 4 dintre aceste programe fiind finalizate în anul 2020.

➤ **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, Infrastructurii și Comunicațiilor în implementarea obiectivelor prevăzute în acest program prin următoarele măsuri:

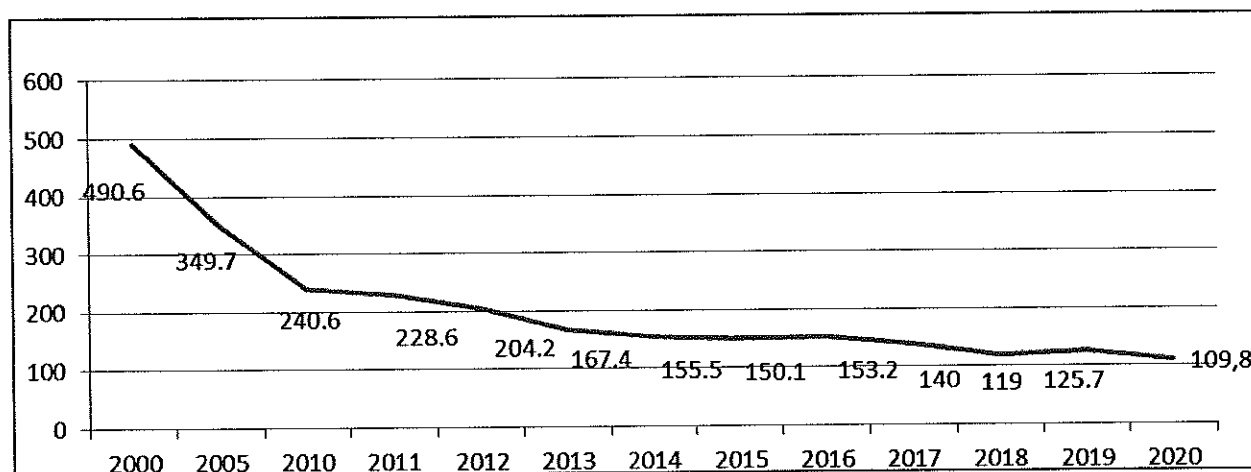
- modernizarea transportului feroviar de călători, în vederea eficientizării consumului de resurse și reducerii emisiilor de GES.

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

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

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

Evoluția Gazelor cu Efect de Seră în perioada 2000-2020:



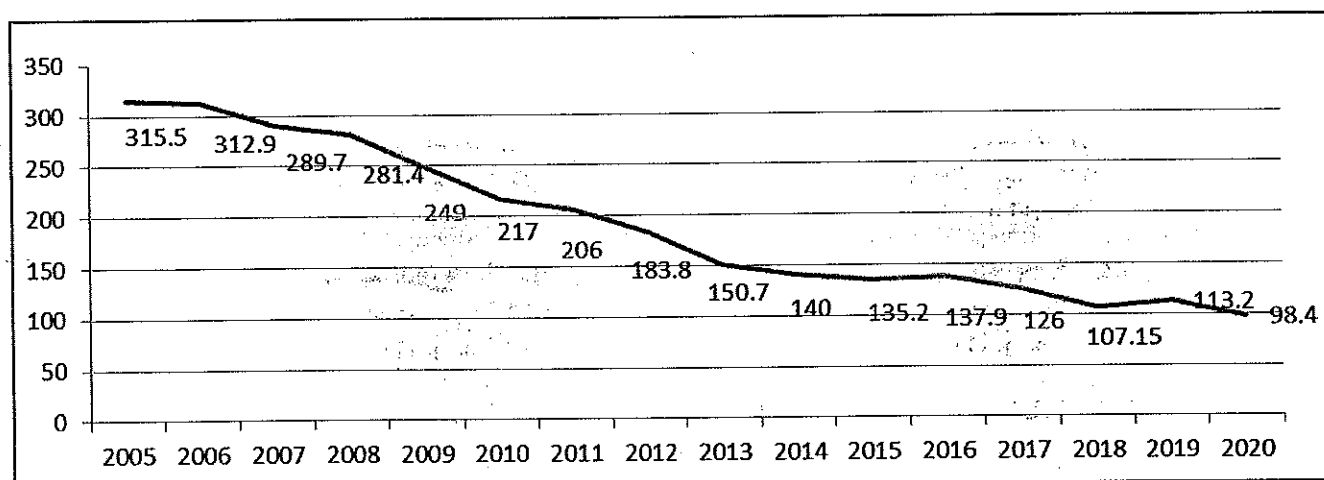
Angajamentul SNTFC "CFR Călători" privind reducerea emisiilor de CO<sub>2</sub>. Adeziunea societății, prin directorul general, la "Declarația UIC pentru Mobilitate și Transport Durabil"

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

În vederea îndeplinirii acestui angajament:

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

Evoluția emisiilor diesel de CO<sub>2</sub> provenite din tracțiune, în perioada 2005-2020 :



➤ 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) a 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-au întocmit programe 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 și autorizate.

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 2020 au fost efectuate 494 analize, dintre care 380 analize apă uzată, 12 analize apă potabilă, 28 analize apă din pânza freatică, 5 analize apă pluvială, 34 analize probe sol, 30 analize emisii și 5 analize de zgomot.

|                        | București | Craiova | Timisoara | Brasov | Cluj | Iași | Galați | Constanța | Total |
|------------------------|-----------|---------|-----------|--------|------|------|--------|-----------|-------|
| Apa uzata              | 236       | 6       |           | 33     | 20   | 28   | 7      | 50        | 380   |
| Aer                    | 21        |         |           | 5      |      |      |        | 4         | 30    |
| Sol                    | 29        |         |           |        | 5    |      |        |           | 34    |
| Zgomot                 | 1         |         |           |        |      | 1    | 3      |           | 5     |
| Apa potabila           | 12        |         |           |        |      |      |        |           | 12    |
| Apa din pânza freatică | 6         |         | 4         | 3      | 5    |      | 10     |           | 28    |
| Apa pluviala           |           |         | 4         |        |      |      | 1      |           | 5     |
| Total                  | 305       | 6       | 8         | 41     | 30   | 29   | 21     | 54        | 494   |

## Aerul

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

Pentru reducerea emisiilor de oxizi de azot NO<sub>x</sub> și alți poluanți în domeniul transportului ( oxizi de sulf, SO<sub>2</sub>, particule, compuși organici volatili COV, amoniac NH<sub>3</sub>), se au 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, NO<sub>x</sub>, SO<sub>2</sub>, pulberi), provenite de la centralele termice, precum și emisii de poluanți (pulberi, aerosoli de H<sub>2</sub>SO<sub>4</sub>, 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, prin 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<sub>zsn</sub> și L<sub>noapte</sub> sub valorile limită stabilite se acționează prin:

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

În cursul anului 2020 au fost modernizate 40 de vagoane .

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

## **Energie și schimbări climatice**

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

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

În conformitate cu prevederile H.G. nr.583/2016 privind aprobarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2016-2020, SNTFC "CFR Calatori"-SA a implementat și a transmis către Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicărilor următoarele materiale:

- Planul de integritate al SNTFC "CFR Calatori"-SA pentru perioada 2019 – 2020 și *Raportul narativ privind stadiul realizării măsurilor* (restante, cele cu caracter permanent precum și cele având ca termen anul 2020), aferente *Planului de integritate*;

- Raportul privind implementarea inventarului măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției pentru anul 2020 (Anexa nr.3 la H.G. 583/2016);

- Raportul de evaluare privind reacția instituțională la incidentele de integritate, în care se precizează faptul că societatea noastră nu s-a înregistrat cu incidente de integritate în cursul anului 2020, în sensul celor definite la punctul 2.3 din Anexa nr.1 la H.G. 583/2016.

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

##### - ASPECTE SOCIALE:

Au fost acordate un număr de 220 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 110 salariați;
- 2) din fondul de maxim 5% aplicat la fondul de salarii realizat anual, pentru un număr de 110 salariați.

##### - EGALITATE DE SANSE ȘI GEN:

La SNTFC "CFR Calatori", prin aplicarea legislației muncii în vigoare, s-a asigurat egalitatea de șanse tuturor salariaților, la toate nivelurile organizatorice. Având în vedere specificul activității, s-a asigurat un echilibru în materie de gen. Astfel, la sfârșitul anului 2020, procentul femeilor angajate la SNTFC fiind de aproximativ 30%.

##### - SIGURANȚA

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

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

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

*Educatie pentru dezvoltare*

Prin toate activitățile sale de marketing și promovare, CFR Călători aduce în atenție trenul ca un mijloc de transport sigur, ecologic, prietenos cu utilizatorii și mediul. În calitate 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. *În cursul anului 2020 evenimentele de tipul "porțile deschise", "Școala Altfel ...în tren", "Trenul lui Moș Crăciun", au fost anulate din cauza pandemiei COVID 19.*

❖ **Indicatori cheie nefinanciari relevanti in activitatea S.N.T.F.C. CFR Calatori S.A.**

În anul 2020, începând cu luna aprilie, odată cu reintroducerea eșalonată în circulație a trenurilor, la CFR Călători se înregistrează o evoluție ascendentă pentru toți indicatorii de exploatare.

În primele două luni din anul 2020, s-a înregistrat o creștere a traficului de călători cu aproximativ 5% la călători expediați și 10% la călători.km, față de aceeași perioadă a anului 2019, trend crescător menținut până la jumătatea lunii martie 2020.

Ca urmare a restricțiilor de circulație impuse de autorități prin intermediul Decretelor Prezidențiale și a Ordonanțelor militare începând cu a doua jumătate a lunii martie, traficul de călători a scăzut abrupt, astfel încât, raportat la luna aprilie 2019, în luna aprilie 2020 acesta reprezenta doar 42,9% la călători expediați și 28,5% la călători.km.

Mentionam ca pe fondul evoluției pandemiei COVID -19, prin măsurile luate în vederea menținerii și atragerii calatorilor catre transportul feroviar, începând cu luna mai 2020, traficul de călători a crescut constant, comparativ cu anul 2019, la finalul anului 2020, reprezentând 71,6% la călători expediați și 62,5% la călători expediați.

Astfel, pentru anul 2020, Institutul European de Statistică, Eurostat, a plasat România pe locul trei într-un clasament al statelor membre care au reușit să își păstreze cel mai bine călătorii în trenuri.

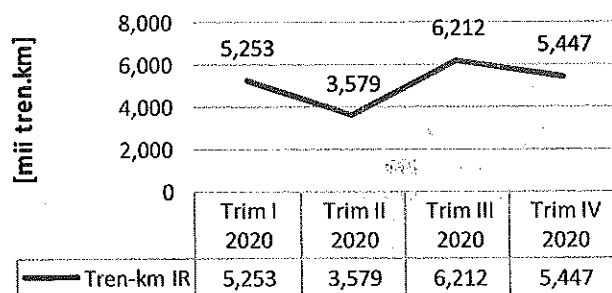
**a. Indicatorul tren-km**

Evoluția indicatorului tren-km pe ranguri de tren în anul 2020 comparativ cu anul 2019 este:

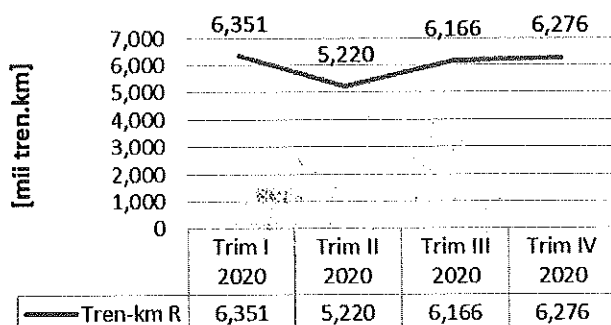
| Indicator     | U.M.            | Trim.I<br>2020 | Trim.I<br>2021 | %<br>Trim<br>I<br>2020/<br>trim I<br>2019 | Trim.II<br>2019 | Trim.II<br>2020 | %<br>Trim II<br>2020/<br>Trim II<br>2019 | Sem I<br>2019 | Sem I<br>2020 | %<br>Sem I<br>2020/<br>Sem I<br>2019 |
|---------------|-----------------|----------------|----------------|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------------|
| Tren-km<br>IR | mii tren-<br>km | 5,675          | 5,253          | 93%                                       | 5,847           | 3,579           | 61%                                      | 11,522        | 8,832         | 77%                                  |
| Tren-km<br>R  | mii tren-<br>km | 6,628          | 6,351          | 96%                                       | 6,669           | 5,220           | 78%                                      | 13,297        | 11,571        | 87%                                  |

| Indicator     | U.M.            | Trim.II<br>I 2019 | Trim.II<br>I 2020 | %<br>Trim<br>III<br>2020/<br>trim<br>III<br>2019 | Trim.I<br>V 2019 | Trim.I<br>V 2020 | %<br>Trim<br>IV<br>2020/<br>Trim<br>IV 2019 | Sem II<br>2019 | Sem II<br>2020 | %<br>Sem II<br>2020/<br>Sem II<br>2019 | Total<br>an 2019 | Total<br>an 2020 | %<br>2020/201<br>9 |
|---------------|-----------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Tren-km<br>IR | mii tren-<br>km | 6,591             | 6,212             | 94%                                              | 5,676            | 5,447            | 96%                                         | 12,267         | 11,658         | 95%                                    | 23,789           | 20,491           | 86%                |
| Tren-km<br>R  | mii tren-<br>km | 6,641             | 6,166             | 93%                                              | 6,586            | 6,276            | 95%                                         | 13,227         | 12,443         | 94%                                    | 26,524           | 24,013           | 91%                |

### Evoluție tren-km IR în cadrul OSP în cursul anului 2020



### Evoluție tren-km R în cadrul OSP în cursul anului 2020



Față de anul 2019, în anul 2020, indicatorul **tren-km IR** a înregistrat o diminuare cu 14 %. Volumul cel mai scăzut s-a înregistrat în trim II 2020 (61% față de trim II 2019).

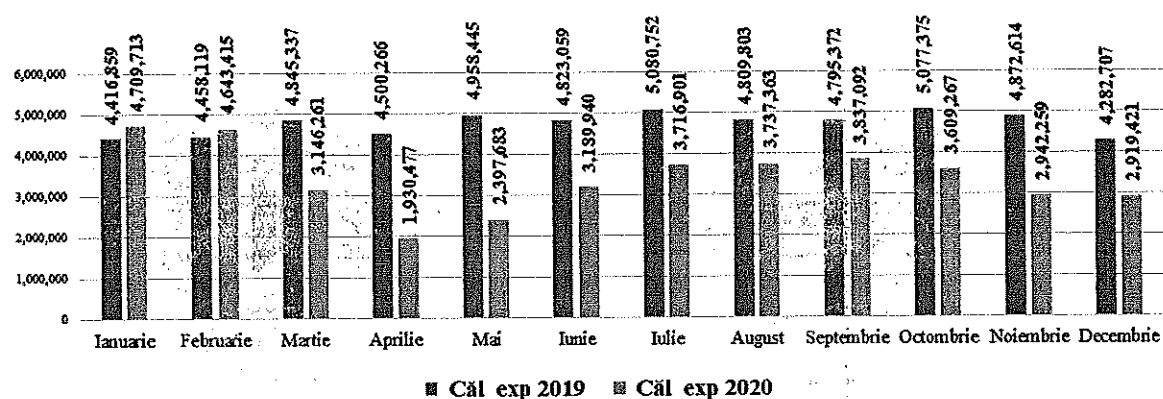
Față de anul 2019, în anul 2020, indicatorul **tren-km R** a înregistrat o diminuare cu 9 %. Volumul cel mai scăzut s-a înregistrat în trim II 2020 (78% față de trim II 2019).

### b. Indicatorul călători expediați

Evoluția lunară a indicatorului **Călători expediați total SNTFC**, comparativ anul 2020 / anul 2019

| SNTFC               | Cal exp 2019      | Cal exp 2020      | 2020/ 2019 % |
|---------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Ianuarie            | 4.416.859         | 4.709.713         | 106,6%       |
| Februarie           | 4.458.119         | 4.643.415         | 104,2%       |
| Martie              | 4.845.337         | 3.146.261         | 64,9%        |
| Aprilie             | 4.500.266         | 1.930.477         | 42,9%        |
| Mai                 | 4.958.445         | 2.397.683         | 48,4%        |
| Iunie               | 4.823.059         | 3.189.940         | 66,1%        |
| <b>Semestrul I</b>  | <b>28.002.085</b> | <b>20.017.489</b> | <b>71,5%</b> |
| Iulie               | 5.080.752         | 3.716.901         | 73,2%        |
| August              | 4.809.803         | 3.737.363         | 77,7%        |
| Septembrie          | 4.795.372         | 3.837.092         | 80,0%        |
| Octombrie           | 5.077.375         | 3.609.267         | 71,1%        |
| Noiembrie           | 4.872.614         | 2.942.259         | 60,4%        |
| Decembrie           | 4.282.707         | 2.919.421         | 68,2%        |
| <b>Semestrul II</b> | <b>28.918.623</b> | <b>20.762.303</b> | <b>71,8%</b> |
| <b>Total an</b>     | <b>56.920.708</b> | <b>40.779.792</b> | <b>71,6%</b> |

### Călători expediați comparativ 2020/2019



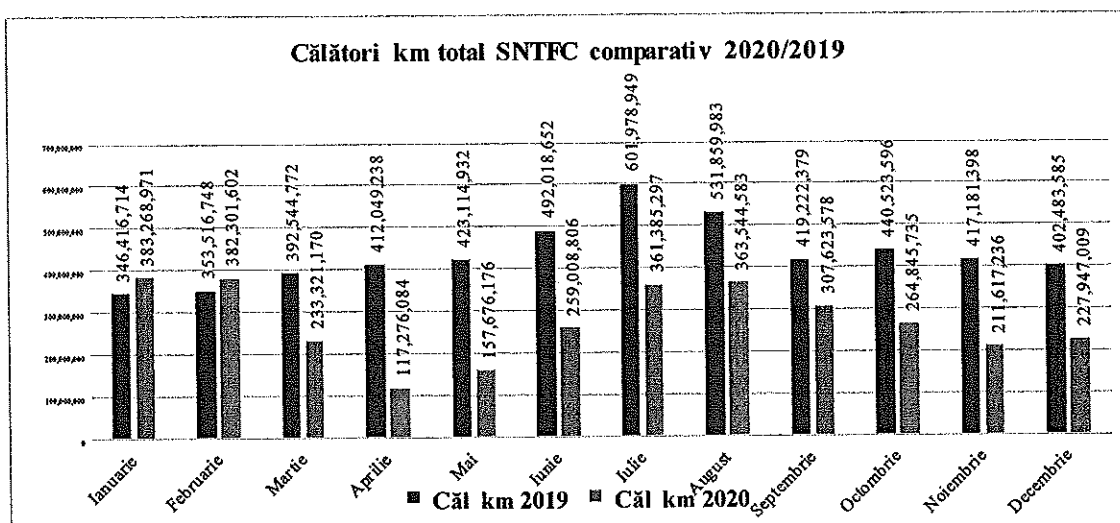
La nivel de SNTFC, din datele statistice, se constată că indicatorul **călători expediați** a scăzut cu 28,4% în anul 2020 față de realizările anului 2019, înregistrând însă un maxim de creștere în luna ianuarie 2020.

### c. Indicatorul călători-km



**Călători km total SNTFC, comparativ anul 2020 / anul 2019**

| SNTFC               | Cal km 2019          | Cal km 2020          | 2020/ 2019 % |
|---------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Ianuarie            | 346.416.714          | 383.268.971          | 110,6%       |
| Februarie           | 353.516.748          | 382.301.602          | 108,1%       |
| Martie              | 392.544.772          | 233.321.170          | 59,4%        |
| Aprilie             | 412.049.238          | 117.276.084          | 28,5%        |
| Mai                 | 423.114.932          | 157.676.176          | 37,3%        |
| Iunie               | 492.018.652          | 259.008.806          | 52,6%        |
| <b>Semestrul I</b>  | <b>2.419.661.056</b> | <b>1.532.852.809</b> | <b>63,3%</b> |
| Iulie               | 601.978.949          | 361.385.297          | 60,0%        |
| August              | 531.859.983          | 363.544.583          | 68,4%        |
| Septembrie          | 419.222.379          | 307.623.578          | 73,4%        |
| Octombrie           | 440.523.596          | 264.845.735          | 60,1%        |
| Noiembrie           | 417.181.398          | 211.617.236          | 50,7%        |
| Decembrie           | 402.483.585          | 227.947.009          | 56,6%        |
| <b>Semestrul II</b> | <b>2.813.249.890</b> | <b>1.736.963.438</b> | <b>61,7%</b> |
| <b>Total an</b>     | <b>5.232.910.946</b> | <b>3.269.816.247</b> | <b>62,5%</b> |



La nivel de SNTFC, valoarea indicatorul *călători km în anul 2020* reprezintă **62,5%** din valoarea anului 2019, cu un maxim de creștere însă în luna ianuarie 2020.

**Numar de salariați la sfârșitul anului 2020 și evoluție lunară**

|                                        |        |
|----------------------------------------|--------|
| Nr. salariați la sfârșitul anului 2020 |        |
| TOTAL din care:                        | 11.831 |
| CENTRAL                                | 440    |

| LUNA                                 | Ianuarie | Februarie | Martie     | Aprilie   | Mai       | Iunie     |
|--------------------------------------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| NR.SALARIAȚI<br>din care:<br>CENTRAL | 12.506   | 12.493    | 12.445     | 12.345    | 12.233    | 12.151    |
|                                      | 450      | 452       | 450        | 449       | 448       | 443       |
| LUNA                                 | Iulie    | August    | Septembrie | Octombrie | Noiembrie | Decembrie |

|              |        |        |        |        |        |        |
|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| NR.SALARIAȚI | 12.088 | 12.042 | 11.991 | 11.931 | 11.876 | 11.831 |
| din care:    |        |        |        |        |        |        |
| CENTRAL      | 441    | 442    | 439    | 438    | 439    | 440    |

Totodata, incepand cu luna martie, respectiv pentru perioada 16-31 martie 2020, veniturile medii zilnice din vanzarea legitimatiilor de calatorie au fost diminuate cu peste 90 %, de la o medie zilnica de 1,05 mil. Lei (pentru perioada 01 februarie - 15 martie 2020, in crestere cu 10 % fata de media zilnica a anului 2019) la o medie zilnica pe final de luna martie de cca. 0,1 mil. lei.

La nivelul intregului an 2020, in conditiile unei redresari treptate a traficului de calatori pana la finele anului, s-a inregistrat o diminuare a veniturilor proprii din transportul feroviar de calatori (vanzari proprii si facilitati acordate categoriilor sociale beneficiare, elevi, studenti, pensionari, eroii revolutiei, vaduve de razboi, motii conform HG. nr. 42/2017, Legii nr. 147/2000, Legii nr. 341/2004, Legii r.44/1994, Legii nr. 33/1996) de cca 356 mil lei.

Conform Deciziei Directorului General nr. 60/30.09.2020 patrimoniul CFR Calatori-SA a fost inventariat, rezultatul inventarierii fiind inregistrat in evidentele contabile ale anului 2020 si aprobat prin Decizia a Consiliului de Administratie nr.19/11.05.2021.

### **Evenimente ulterioare datei bilanțului ajustabile**

In aprilie 2021, Societatea-mama finalizeaza demersul de reconstituire a registrului fiscal de mijloace fixe cu ajutorul unui consultant fiscal. In urma recalcularii amortizarii fiscale pentru perioada 2012-2020, la nivel de mijloc fix, Societatea-mama determina atat diferente temporare imposibile aferente aceleiasi perioade, cat si diferente deductibile din pierderile fiscale reportate. Diferentele sunt corectate retrospectiv in prezentele situatii financiare consolidate (a se vedea Nota 3.2).

### **Evenimente ulterioare datei bilanțului neajustabile**

#### **a) Esalonare datorii**

In luna ianuarie 2021, Societatea a primit de la ANAF decizia de esalonare nr. 36050/15.01.2021 prin care plata obligatiilor fiscale in suma totala de 57.299.301 lei este esalonata pe o perioada de 29 luni. In februarie 2021, obligatiile fiscale pentru care se obtine esalonarea sunt majorate la suma totala 165.454.842 lei, printr-o de noua decizie de esalonare nr. 36423/09.02.2021. Dobanzile de plata pentru 28 de luni sunt estimate la suma de 18.421.723 lei. In luna aprilie 2021, Societatea obtine obtinand Decizia nr. 37773/29.04.2021, prin care se aproba esalonarea platii pe urmatoarele 59 luni a unor obligatii fiscale principale in suma totala de 196.203.378 lei. La acestea se vor adauga dobanzi in suma de 39.687.538 lei.

Ulterior in data de 24.06.2021 s-a obtinut Decizia de esalonare nr.38378 pentru esalonarea obligatiilor fiscale pe 59 luni in valoare totala de 281.400.159 lei, din care debite 230.798.228 lei.

#### **b) Contractare linii de credit**

In aprilie 2021 si iunie 2021, Societatea-mama a organizat proceduri de atribuire SNTFC 02/2021 prin licitatie deschisa electronica (7 loturi pentru suma totala de 160.339.800 lei) in vederea refinantarii creditelor semnate cu B.C.R. S.A., astfel: credit in suma de 25.889.800 lei (lot 1), 24.500.000 lei (lot 2), 25.500.000 lei (Lot 3), 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. S.A. Societatea-mama a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 20210426011/29.04.2021 ce este valabil pana pe 29 aprilie 2022. 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-mama a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 20210423010/24.04.2021 ce este valabil pana pe 23 aprilie 2022. 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. S.A.

Lotul 3 in valoare de 25.500.000 a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea-mama a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 20210426012/29.04.2021 ce este valabil pana pe 29 aprilie 2022. 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 lei a fost adjudecat de B.C.R.S.A. Societatea-mama a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 20210707024/14.07.2021 ce este valabil pana pe 31 decembrie 2021. 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. S.A.

Lotul 5 de 17.450.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea-mama a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 20210505015/06.05.2021 ce este valabil pana la data de 06.05.2022. 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-mama a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 20210426013/29.04.2021 ce este valabil pana la data de 29.04.2022. 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.S.A. Societatea-mama a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 20210707025/09.07.2021 ce este valabil pana pe 31 decembrie 2021. 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. S.A.

### **c) Pandemia COVID-19**

In contextul pandemiei, Grupul a inregistrat pierderi semnificative in 2020 fata de anul precedent. Managementul a facut toate demersurile pentru a-si proteja angajații, pentru a menține continuitatea activității și pentru a-și susține operațiunile, inclusiv pentru a asigura siguranța și protecția persoanelor care lucrează în companie.

Printre masurile luate de managementul Grupului in timpul pandemiei, se numara: implementarea sistemului de telemunca pentru angajati, aplicarea de masuri de distantare sociala, cresterea masurilor de igiena si protectie, subcontractarea de servicii medicale de testare, astfel incat orice contaminare sa fie gestionata eficient, dezvoltarea unui plan de continuitate in context COVID-19.

Conducerea va continua să monitorizeze impactul potențial al pandemiei coronavirus și va lua toate măsurile posibile pentru atenuarea oricăror efecte adverse asupra activității Grupului.

### **d) Ajutoare de stat**

In temeiul art.107 alin.(2) lit.b) din Tratatul de Funcționare al Uniunii Europene, CFR Calatori a depus prin intermediul MTIC o aplicatie catre Comisia Europeana prin care solicita aprobarea unui ajutor de stat individual pentru acoperirea pierderilor generate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2. Ajutorul de stat (estimat la suma de 160.085.820 lei) va fi utilizat pentru finanțarea rezultatului negativ din activitatea de exploatare, estimat pentru perioada 16.03.2020 - 31.12.2020. În subsidiar și doar în cazul în care Societatea-mama nu va fi considerată eligibilă pentru a beneficia de o măsură de ajutor de stat care să acopere întreaga perioadă, ajutorul

de stat acordat pentru acoperirea pierderilor generate de răspândirea noului coronavirus se va acorda pentru perioada 16.03.2020 – 30.06.2020.

Ajutorul de stat nu va depăși valoarea pierderilor suferite ca urmare a pandemiei COVID-19 și cauzate direct de efectele pandemiei asupra CFR Călători, evaluate de către companie și stabilite în conformitate cu normele europene aplicabile. În acest sens, Societatea-mama va depune situațiile financiare aferente anului 2020 care vor reflecta impactul prejudiciului și va prezenta analize economico-financiare din care să reiasă valoarea reală a pagubei cauzate direct societății de pandemia COVID-19, în perioada 16.03.2020 – 31.12.2020. Analiza economico-financiară va fi pregătită/revizuită de către un auditor financiar independent, în linie cu cerințele cadrului temporar european.

Măsura de ajutor de stat individual devine valabilă după intrarea în vigoare a Ordonanței de Urgență a Guvernului și își va păstra valabilitatea până la plata ultimei tranșe.

Prezentul raport reflecta situația economico-financiară a societății desfășurată în anul 2020, administrarea SNTFC CFR Calatori-SA fiind asigurată în sistem unitar de Consiliul de Administrație, în perioada 21.03.2018 - 4.03.2020 sub președinția d-nei Silvia Popeanga conform Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr.8/20.03.2018 și Deciziei Consiliului de Administrație nr.11/21.03.2018. Prin Decizia Consiliului de Administrație nr.9 din data de 24.03.2020, a fost desemnat Președintele Consiliului de Administrație domnul Razvan Robert Dobre.

Prezentul Raport a fost elaborat de către conducerea executivă S.N.T.F.C “CFR Calatori” SA care răspunde pentru corectitudinea și acuratețea acestor informații și date.

Situațiile financiare consolidate ale anului 2020 sunt auditate în conformitate cu prevederile legale de către BDO AUDIT SRL.

**PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE**

**DOBRE ROBERT RĂZVAN**

ADMINISTRATOR  
BALCU RADU VALENTIN

ADMINISTRATOR  
CONDRACHE FLORIN CATALIN

ADMINISTRATOR  
DĂSCĂLU ANA MARIA

ADMINISTRATOR  
MILITARU CRISTINA

ADMINISTRATOR  
PERȘINARU MARIUS

ADMINISTRATOR  
POPOVICI NICOLE CRISTIAN

**DIRECTOR GENERAL**

**OVIDIU VIZANTE**

**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 2020, 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 2020 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 755.407.410 Lei
- Pierdere netă a exercițiului financiar: (352.328.825) Lei

3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectului 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 2020, 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 a raportat în Situația poziției financiare atașată imobilizări corporale constând în material rulant (locomotive, vagoane și automotoare și rame electrice), cu valoarea contabilă de 1.799,3 milioane Lei la 31.12.2020 (2019: 1.974,8 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. În cursul exercițiului financiar curent, Grupul a efectuat în legătură cu aceste active neutilizabile reparații în valoare de 198 milioane Lei. 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 consolidate 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. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale exercițiului anului 2019 a conținut o rezervă în același sens.

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 352,3 milioane Lei înregistrată de Grup pentru exercițiul financiar 2020, o pierdere cumulată de 652 milioane Lei înregistrată la finele lui 2020, precum și faptul că, la aceeași dată, datoriile curente depășesc activele circulante cu 774,9 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 2020, 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 14 "Provizioane" la situațiile financiare consolidate anexate prezintă situația litigiilor în care este implicată societatea-mamă SNTFC "CFR Călători" SA, având calitate procesuală de pârât. Se află în derulare, în diferite faze de judecată, un număr considerabil de acțiuni în instanță, iar cauzele vizate sunt diverse ca natură: de muncă, civile sau în contencios. Rezultatele finale ale tuturor proceselor aflate în derulare, respectiv posibilele implicații suplimentare ale acestora asupra situațiilor financiare consolidate atașate, vor putea fi determinate pe măsura emiterii unor decizii ale instanțelor;

8. 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 2020 - 2021 încheiat cu Ministerul Transporturilor (aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 146/2020), 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 rezerve cu privire la aspectele prezentate mai sus.

**Aspecte cheie de audit**

9. 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 2.24 "Politici Contabile - Recunoașterea veniturilor din exploatare" și Notele 18 "Analiza pe categorii a veniturilor" și 20 "Alte venituri operaționale"

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2.24. 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.

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 2020, prin transmiterea de scrisori de confirmare directă;
- estimarea efectelor recunoașterii veniturilor la momentul vânzării dreptului de călătorie versus recunoaștere la momentul prestării serviciului.

**b) Beneficii acordate salariaților**

A se vedea și Nota 15 "Obligații privind beneficiile post-angajare ale angajaților"

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

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 situația rezultatului global pe măsură ce se realizează.

- 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**

10. SNTFC "CFR" Călători SA, societatea-mamă a Grupului, raportează capitaluri proprii în suma de 755,4 milioane Lei, reprezentând mai puțin de 50% din capitalul social. Astfel, se încadrează în prevederile art. 15324 din Legea 31/1990, republicată. Prin urmare, este necesară convocarea adunării generale extraordinare a acționarilor pentru a decide asupra măsurilor de redresare, conform prevederilor legale.

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 2020, 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 2020, 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 guvernanta 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 guvernanta 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 Financiarî 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 îndoeli 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 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018, 31.12.2019 și 31.12.2020.

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 auditată;
- Nu am furnizat pentru Grup serviciile 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

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

București, România

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

Auditor financiar: GEORGE STANCU  
Registrul Public Electronic: AF1821

25 august 2021