

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

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

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

HOTĂRÂREA

Nr. 23

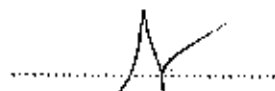
30 August 2022

Acționar unic Statul Român, prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii reprezentat în Adunarea Generală a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. Călători” – S.A. de: Ilie Roxana Elena și Ciupercă Alexandru Cătălin, numiți prin Ordinul Ministrului Transporturilor și Infrastructurii nr. 1426/23.08.2022,

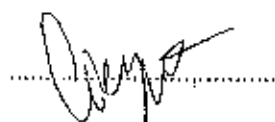
Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. Călători” – S.A., legal constituită, întrunită în ședință la 30 August 2022, emite următoarea hotărâre:

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 31.12.2021, 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 31.12.2021 și a opiniei auditorului independent BDO Audit S.R.L. asupra Situațiilor financiare anuale consolidate întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2021.*

Ilie Roxana Elena



Ciupercă Alexandru Cătălin



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

S-au întocmit situațiile financiare anuale consolidate la 31/12/2021 pentru:

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

Judetul : 40 - MUN. BUCURESTI

Adresa : Localitatea BUCURESTI, Sector 1, str. DINICU GOLESCU nr.38, tel.021/319.03.57

Numar din registrul comertului : J 40/ 9764 / 1998

Forma de proprietate: 14 - Companii si societati nationale

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

Cod de identificare fiscala : RO 11054545

ADMINISTRATORUL isi asuma raspunderea pentru întocmirea situatiilor financiare anuale consolidate la 31/12/ 2021 si confirma ca :

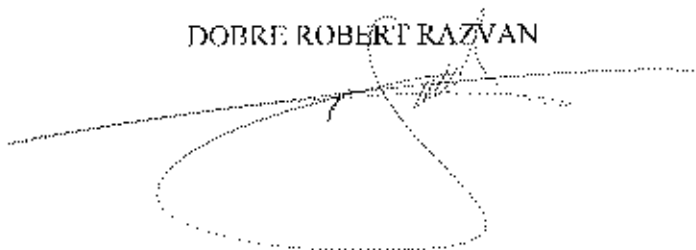
a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situatiilor financiare anuale consolidate sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiiile financiare anuale consolidate ofera o imagine fidela a poziticii financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

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

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

DOBRE ROBERT RAZVAN



SITUATII FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Exercitiul financiar 2021

Tip situație financiară : BC

DATE DE IDENTIFICARE SOCIETATE - MAMA

☒ Societăți comerciale (Mari Contribuabili) care depun Situații financiare consolidate la București (se bifează dacă este cazul)

Entitatea	S.N.T.F.C.CFR CALATORI S.A.									
Adresa	Judet	Sector	Localitate							
	Bucuresti	Sector 1	Bucuresti							
	Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon				
	Dinicu Galescu	38				0213190322				
Număr din registrul comerțului		J40 9764 1998		Cod unic de înregistrare			1 1 0 5 4 5 4 5			

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN)

4910 Transporturi interurbane de călători pe calea ferată

Indicatori:

Capitaluri proprii consolidate	491.720.755
Profitul consolidat / Pierdere consolidată	-270.552.504

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	1 4 2 5 7 5 9 5
	CFR SRL BRASOV S.A. - în insolvență	
	Judetul Brasov Localitatea Brasov, str.Fundatura Harmanului nr.2	

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

Numele și prenumele

PREOTEASA TRAIAN

HANGANU AIDA

Semnătura
și stampila

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de înregistrare în organismul profesional

CIF/ CUI membru CECCAR

Semnătura

Semnătura electronică

AUDITOR,

ANGELESCU
CRENGUTA-
CRISTINADigitally signed by ANGELESCU
CRENGUTA-CRISTINA
Date: 2022.08.09 09:05:23 +03'00'

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firma de audit

BDO AUDIT SRL

Nr.de înregistrare în Registrul CAFR

18/2.08.2001

Cod fiscal

6 5 4 6 2 2 3

Anexa 1

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
31 DECEMBRIE 2021**

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

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2021

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 - 83

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

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

	Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Venituri	18	731.461.928	627.309.412
Cheltuieli privind mărfurile		(541.968)	(509.884)
Cheltuieli de exploatare	19	(2.533.783.936)	(2.388.041.224)
(Pierderi nete)/ Reversari din deprecierea activelor financiare	8 c	10.228.143	2.927.794
Alte venituri operationale	20	1.481.766.533	1.396.900.467
Pierdere netă din activitatea de exploatare		(310.869.300)	(361.413.435)
Venituri financiare		307.019	728.400
Cheltuieli financiare		(12.556.961)	(12.315.587)
Pierdere netă financiară	21	(12.249.942)	(11.587.187)
Pierdere înainte de impozitare		(323.119.242)	(373.000.622)
Venit cu impozitul pe profit curent și amănăt	22	52.566.738	20.671.797
Pierdere netă a perioadei curente		(270.552.504)	(352.328.825)
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	(3.673.774)	(4.557.983)
Impozitul amănăt aferent altor elemente ale rezultatului global	22, 23	261.456	683.361
Total alte elemente ale rezultatului global		(3.412.318)	(3.874.622)
Total rezultat global al exercitiului financiar		(273.964.822)	(356.203.447)

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.

Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 83 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 22.08.2022 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Pîrîteasa



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

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 2021	31 decembrie 2020
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	4	2.457.617.365	2.676.038.849
Investiții imobiliare	5	8.197.484	9.679.728
Active aferente drepturilor de utilizare	6	15.561.578	16.575.902
Imobilizări necorporale	7	886.870	794
Interese de participare în alte entități		7.453	6.250
Creanțe pe termen lung	8	<u>70.197</u>	<u>13.060</u>
Total active imobilizate		2.482.340.947	2.702.314.583
Active circulante			
Stocuri	9	66.498.664	70.851.474
Servicii în curs de execuție		1.764.158	3.203.854
Creanțe comerciale și alte active circulante	8	73.941.616	105.423.089
Numerar și echivalente de numerar	10	<u>34.931.814</u>	<u>123.686.526</u>
Total active circulante		177.136.252	303.164.943
TOTAL ACTIVE		2.659.477.199	3.005.479.526
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	11	2.836.100.006	2.825.821.839
Rezerva legală		27.672.498	27.672.498
Alte rezerve		(259.122)	3.153.196
Rezultat reportat		<u>(2.371.792.627)</u>	<u>(2.101.240.123)</u>
Total capitaluri proprii		491.720.755	755.407.410
Datorii pe termen lung			
Alte obligații pe termen lung	12	277.109.889	149.228.171
Datorii IFRS 16 – termen lung	6	11.761.028	13.274.452
Datorii privind impozitul amanat	23	12.380.850	65.756.453
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	15	33.606.910	32.322.075
Provizioane pe termen lung	14	1.781.690	1.804.609
Venituri în avans pe termen lung	16	<u>741.654.448</u>	<u>909.620.973</u>
Total datorii pe termen lung		1.078.294.815	1.172.006.733
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen scurt	13	290.031.710	244.545.076
Datorii comerciale și alte obligații curente	12	621.347.832	674.789.525
Datorii IFRS 16 – termen scurt	6	4.935.382	4.771.626
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	15	2.769.176	638.710

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 2021	31 decembrie 2020
Provizioane pe termen scurt	14	87.161.466	71.246.389
Venituri în avans pe termen scurt	16	83.216.063	82.074.057
Total datorii curente		1.089.461.629	1.078.065.383
TOTAL DATORII		2.167.756.444	2.250.072.116
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		2.659.477.199	3.005.479.526

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 83 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 21.03.2022 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Preoteasa



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

	Capital social și contribuții în avans (Nota 11)	Rezerva legală	Componenta actuaria la plan beneficii postangajare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2020	2.695.822.551	27.672.498	6.633.719	394.099	(1.748.912.010)	981.610.857
Pierdere exercitiului financiar curent	-	-	-	-	(352.328.825)	(352.328.825)
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amnat	=	=	(3.874.622)	=	=	(3.874.622)
Total rezultat global al perioadei	-	-	(3.874.622)	-	(352.328.825)	(356.203.447)
Contribuția statului cf. LBS Nr 5/2020 și OUG nr. 135/2020 art.12 și OUG nr.161/2020	130.000.000	-	-	-	-	130.000.000
Corecție înscriere diferite de reevaluare (teren Timisoara) la majorarea de capital social	(712)	=	=	=	712	=
Total tranzacții cu acționarii	129.999.288				712	130.000.000
Sold la 31 decembrie 2020	2.825.821.839	27.672.498	2.759.097	394.099	(2.101.240.123)	755.407.410
Sold la 1 ianuarie 2021	2.825.821.839	27.672.498	2.759.097	394.099	(2.101.240.123)	755.407.410
Pierdere exercitiului financiar curent	-	-	-	-	(270.552.504)	(270.552.504)
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amnat	=	=	(3.412.318)	=	=	(3.412.318)
Total rezultat global al perioadei	-	-	(3.412.318)	-	(270.552.504)	(273.964.822)

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

	Capital social și contribuții în avans (Nota 11)	Rezerva legală	Componenta actuarială la plan beneficii postangajare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Inscriere teren Suceava la majorarea de capital social	10.278.167	-	-	-	-	10.278.167
Total tranzacții cu acționarii	10.278.167	-	-	-	-	10.278.167
Sold la 31 decembrie 2021	2.836.100.006	27.599.298	(653.221)	394.099	(2.371.792.627)	491.720.755

Situția 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 29.12.2022 și au fost semnate în

numele acestora de către:

Director General

Traian Prieoteasa



Intocmit

Director Financiar Contabil

Aida Hanganu

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 2021	31 decembrie 2020
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Pierdere neta a exercitiului		(270.552.504)	(352.328.825)
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	4, 7	389.734.628	384.190.128
Ajustarea valorii investițiilor imobilizate – net	5	759.716	593.435
Ajustarea valorii activelor IFRS 16 – net	6	4.361.729	5.099.355
Ajustări nete privind deprecierea creanțelor – net	8 c	(10.228.143)	(2.927.794)
Ajustări privind provizioane pentru stocuri – net	9 c	(1.136.179)	(184.620)
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	14	30.466.930	21.441.577
Ajustări privind planurile de beneficii determinate – net	15	1.416.453	3.507.010
(Castig)/ Pierdere neta din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	19, 20	745.761	(3.834)
Venituri din subvenții aferente imobilizărilor corporale	20	(167.377.657)	(171.371.735)
Venituri din subvenții pentru diferențe tarif	20	(1.299.390.182)	(1.195.269.683)
Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului	20	(276.161)	(4.951.549)
Venituri din dobânzi	21	(3.253)	(5.193)
Cheltuieli cu dobânzi bancare	21	10.860.531	9.983.396
Cheltuieli cu dobanda legata de obligatia privind beneficiile determinate pentru angajati	15	934.133	1.294.588
Cheltuieli cu dobandile aferente datorilor IFRS 16	6, 21	273.661	429.346
Alte venituri din modificari contracte IFRS 16	6, 21	38.892	(58.821)
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra IFRS 16	6, 21	4.633	5.017
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra datorilor	21	141.345	(60.866)
Cheltuiala cu impozit pe profit curent (filiala)	22	547.410	-
Venituri cu impozitul pe profit curent si amanat	22	(53.114.147)	(20.671.796)
Descreșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		(1.361.792.404)	(1.321.290.864)
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		36.070.333	(22.986.020)
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de stocuri		6.826.048	5.098.996
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		86.937.267	233.985.755
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Dobânzi bancare plătite		(10.817.415)	(9.988.554)
Dobânzi plătite IFRS 16	6	(107.445)	(153.985)
Beneficii plătite angajaților la pensionare	15	(4.497.479)	(5.088.576)

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Impozit pe profit plătit		(382.552)	-
Trezorerie netă din activități de exploatare		(1.247.763.647)	(1.120.423.248)
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții			
Plăți în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(186.918.117)	(202.024.338)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale		2.692.750	9.840
Dobânzi încasate		3.242	5.831
Plata în numerar pentru achiziția de interese de participare, investiții în imobilizări financiare sau titluri de plasament		(1.203)	-
Trezorerie netă din activități de investiții		(184.223.328)	(202.008.667)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
Plăți în numerar pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile clasificate IFRS 16	6	(1.920.714)	(2.339.347)
Încasări din subvenții pentru diferențe de tarif alocate de la bugetul statului		1.299.390.182	1.195.269.683
Încasări din subvenții de exploatare pentru plata personalului		276.161	4.951.549
Contribuția acționarului unic la capitalul social	11	-	130.000.000
Trezorerie netă din activități de finanțare		1.297.745.629	1.327.881.885
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		134.241.346	5.449.970
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	10	(120.858.550)	(126.308.520)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	10	(255.099.896)	(120.858.550)

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 12.07.2022 pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Prodeasca



Intocmit
Director Financiar Contabil
Alda Hanganu

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

1. INFORMAȚII GENERALE

Prezentele situații financiare consolidate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 sunt întocmite pentru Grupul „CFR Călători” („Grupul”), alcătuit din Societatea-mama și filizla 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 Comunicărilor.

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

Societățile Succesoare sunt prezentate în continuare:

- Compania Națională de Cai Ferate "CFR" SA ("CFR SA"), care are ca principal obiect de activitate administrarea infrastructurii căilor ferate;
- Societatea Națională de Transport Feroviar de 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. RO78BTRLRONCRT001733840F 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 Ministerului Transporturilor, CFR Călători este organizată la nivel regional în opt sucursale regionale de transport feroviar de călători (SRTFC): SRTFC București, SRTFC Brașov, SRTFC Cluj, SRTFC Craiova, SRTFC Constanța, SRTFC Galați, SRTFC Iași și SRTFC Timișoara.

Filiala

CFR Călători detine, în proporție de 100%, o filială - Societatea Comercială de Reparații Locomotive „C.F.R. – S.C.R.L. Brașov („SCRL Brașov”, „Filiala”), la care valoarea participațiilor se ridică la 366.003 lei.

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

Înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J08/1079/2001, CUI RO 14257595, SCRL Brașov funcționează efectiv de la data de 26.10.2001, având ca obiect principal de activitate repararea și întreținerea 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 Brașov realizează venituri în proporție de peste 95% din prestații de mentenanță și reparații pentru vehiculele feroviare ale SNTFC CFR Călători. Filiala detine 12 secții, 7 puncte de lucru și 1 atelier de reparații și întreținere material rulant de tracțiune, repartizate pe întreg teritoriul țării în funcție de parcul de exploatare al CFR Călători. De asemenea, pentru acoperirea capacității de producție disponibile, SCRL Brașov încheie contracte pentru întreținere și reparații cu diverși operatori feroviar și detinatori de parc de locomotive.

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

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

Filiala și-a păstrat dreptul de administrare. Adunarea Generală a Acționarilor din data de 24 aprilie 2018 desemnează ca administrator special pe dl Cristian Dorel Coconasu.

Conducerea

Organismul de conducere al CFR Călători este Consiliul de Administrație, condus de președinte – Robert Razvan Dobre.

Persoanele aflate în conducerea executivă pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2021 au fost:

- Director General: Traian Preoteasa
- Director General Adjunct: Robert Păstorel Niță
- Director Material Rulant: Victor Manole
- Director Operational: Marcel Litra
- Director Dezvoltare: Stefan Viorel Condruz
- Director Financiar Contabil: Aida Hanganu
- Director Contabilitate: Cristina Măntescu

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

- Director Achiziții: Carmen Popescu
- Revizor General de Siguranța Circulației: Petrișor Nicolae

Directori ai sucursalelor de transport feroviar de călători:

- Director SRTEC BUCUREȘTI: Bucur Marius
- Director SRTEC CRAIOVA: Cristian Mitrică
- Director SRTEC TIMIȘOARA: Florin Blăgăilă, Leontin Constantin Fleancu
- Director SRTEC CLUJ: Eugen Fărcășanu, Dan Silviu Bonta
- Director SRTEC BRAȘOV: Ionel Dicu, Ilie Laurentiu
- Director SRTEC IAȘI: Constantin Axinia
- Director SRTEC GALAȚI: Andone Bourceanu, Lucian Mihai Gigel Jacota
- Director SRTEC CONSTANȚA: Auras Gavrilă

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 Feroviara Română („AFER”) - înființată ca instituție publică autonomă prin Ordonanța de Guvern nr. 95/1998.

Aceasta are următoarele responsabilități:

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

Licențe de transport și certificate de siguranță

CFR Călători este posesorul licenței nr. LFT31/4.11.2021 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, 2021-2023.

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 feroviara, 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.

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

Alte active și datorii financiare, precum și activele și datoriile ne-financiare sunt prezentate la cost amortizal 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 implică 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 2021, Grupul înregistrează pierderi reportate de 2.371.792.627 lei (la 31 decembrie 2020: pierderi reportate de 2.101.240.123 lei). Pentru exercitiul financiar curent, Grupul înregistrează o pierdere de 270.552.504 lei, din care pierderea din exploatare este de 310.869.300 lei (în cursul anului 2020 Grupul a înregistrat o pierdere de 352.328.825 lei, din care pierderea din exploatare este de 361.413.435 lei).

La 31 decembrie 2021, Grupul înregistrează capitaluri proprii pozitive în suma de 491.720.755 lei (capitaluri proprii pozitive de 755.407.410 lei la 31 decembrie 2020), în principal ca urmare a majorării de capital social.

Totodată, la 31 decembrie 2021, datoriile curente ale Grupului depășeau activele circulante cu suma de 912.325.377 lei (la 31 decembrie 2020: datorie netă de 774.900.440 lei).

Având în vedere că nivelul tarifelor pentru transportul calatorilor, 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.

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

Conducerea Societății-mamă considera ca, datorită importanței economice, sociale și strategice a activității Grupului, Guvernul României va continua să sprijine Grupul prin subvenții la un nivel care să îi permită funcționarea conform principiului continuității activității în viitorul previzibil (cel puțin 12 luni de la data acestor situații financiare).

f. Bazele consolidării

Controlul

Filiale este definită ca entitate aflată sub controlul Societății-mamă. 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-mamă.

CFR Călători deține controlul absolut asupra filialei SCRL Brasov 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 2021 și nu a deținut nici la 31 decembrie 2020.

Proceduri de consolidare

Societatea-mamă 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 combină 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 Călători, prin separarea activității de reparatii de activitatea de transport calatori. Din perspectiva CFR Călători, procesul de reorganizare nu a produs nicio schimbare în controlul deținut de CFR Călători 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

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

filialei sunt încorporate 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 Călători, întocmite înainte de reorganizare.

În vederea consolidării, sunt eliminate următoarele elemente:

- valoarea contabilă a investiției CFR Călători 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 adaptate de Societate

Pentru exercitiul financiar început la 1 ianuarie 2021, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

- Concesiile la închiriere ca efect al crizei Covid-19 - modificări la IFRS 16
- Revizuirea ratei dobânzii de referință - modificări la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7

Modificări la IFRS 16 (emise la 31 martie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 aprilie 2021 – Concesiile la chirii ca urmare a Covid-19. În mai 2020, a fost emis un amendament la IFRS 16 care a oferit locatarilor o modalitate practică opțională de a evalua dacă o concesiie la chirie, apărută ca efect direct al pandemiei de COVID-19 și care a rezultat într-o reducere a plăților de leasing datorate până la 30 iunie 2021, a constituit o modificare a contractului de leasing. Modificările la IFRS 16 scutesc locatarii de a lua în considerare fiecare contract de leasing atunci când stabilesc dacă concesiile la chirii constituie modificări de leasing și permit locatarilor să contabilizeze astfel de concesiile la chirii ca și cum nu ar constitui modificări de leasing. Se aplică concesiile 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. Modificarea trebuie aplicată retrospectiv conform IAS 8, dar locatarul nu este obligat să își retrateze perioada comparativă sau să detalieze într-o notă separată acest fapt. Un amendament emis la 31 martie 2021 a prelungit data demersului practic de la 30 iunie 2021 la 30 iunie 2022. Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 aprilie 2021.

Modificări la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16 (emise la 27 august 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021) - Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii - faza 2. Amendamentele din Faza 2 abordează problemele care apar din punerea în aplicare a reformelor, inclusiv înlocuirea unui criteriu de referință cu unul alternativ. Modificările acoperă următoarele domenii:

- *Contabilitatea modificărilor în baza de determinare a fluxurilor de numerar contractuale ca urmare a reformei IBOR:* Pentru instrumentele evaluate la cost amortizat, modificările impun entităților, ca un procedeu practic, să contabilizeze modificarea bazei de determinare a fluxurilor de numerar contractuale ca urmare a reformei IBOR prin actualizarea ratei efective a dobânzii utilizând îndrumările din paragraful B5.4.5 din IFRS 9. Ca urmare, nu este recunoscut niciun câștig sau pierdere imediată. Acest procedeu practic se aplică numai unei astfel de modificări și numai în măsura în care este necesar ca o consecință directă a reformei IBOR, iar noua bază este echivalentă din punct de vedere economic cu baza anterioară. IFRS 16 a fost, de asemenea, modificat pentru a cere locatarilor să folosească un procedeu practic similar atunci când contabilizează modificările de leasing care schimbă baza pentru determinarea plăților viitoare de leasing ca urmare a reformei IBOR.
- *Data de încheiere a scutirii de Faza 1 pentru componentele de risc nespecificate contractual în relațiile de hedging:* Modificările din Faza 2 impun ca o entitate să înceteze prospectiv să aplice scutiri de Faza 1 unei componente de risc specificate necontractual, la începutul perioadei în care se fac modificări la componenta de risc necontractual specificată sau atunci când relația de acoperire este întreruptă. Nu a fost furnizată nicio dată de încheiere în modificările din Faza 1 pentru componentele de risc.
- *Excepții temporare suplimentare de la aplicarea cerințelor specifice contabilității de acoperire împotriva riscurilor:* Amendamentele din Faza 2 oferă câteva scutiri temporare suplimentare de la aplicarea cerințelor specifice de contabilitate de acoperire împotriva riscurilor IAS 39 și IFRS 9 la relațiile de acoperire împotriva riscurilor direct afectate de reforma IBOR.
- *Prezentări suplimentare ale IFRS 7 legate de reforma IBOR:* Modificările necesită dezvăluirea: (i) modul în care entitatea gestionează tranziția la ratele de referință alternative, progresul acestuia și riscurile care decurg din tranziție; (ii) informații cantitative despre instrumentele derivate și nederivate care nu au încă tranziția, dezagregate în funcție de indicatorul de referință semnificativ al ratei dobânzii; și (iii) o descriere a oricăror modificări aduse strategiei de gestionare a riscurilor ca urmare a reformei IBOR.

Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2021.

(b) Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, 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, întrucât nu se așteaptă ca acestea să aibă un impact semnificativ asupra Grupului în perioadele de raportare curente sau viitoare și asupra tranzacțiilor viitoare previzibile. În unele cazuri, aceste standarde 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, data de intrare în vigoare fiind amânată de la 1 ianuarie 2022) – *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 clarifică 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.

Modificări la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2 (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023) - *Prezentarea politicilor contabile*. Amendamentele cer entităților să-și prezinte informații semnificative despre politicile lor contabile, mai degrabă decât politicile lor contabile semnificative. Modificarea a furnizat definiția informațiilor semnificative privind politica contabilă. Modificarea a clarificat, de asemenea, că informațiile de politică contabilă sunt de așteptat să fie semnificative dacă, fără acestea, utilizatorii situațiilor financiare nu ar fi în măsură să înțeleagă alte informații semnificative din situațiile financiare. Modificarea a furnizat exemple ilustrative de informații de politică contabilă care este probabil să fie considerate semnificative pentru situațiile financiare ale entității. În plus, modificarea la IAS 1 a clarificat faptul că informațiile nesemnificative privind politica contabilă nu trebuie prezentate. Cu toate acestea, dacă sunt prezentate, nu ar trebui să ascundă informațiile relevante privind politica contabilă. Pentru a sprijini această modificare, Declarația de practică 2 IFRS, „Efectuarea judecăților semnificative” a fost, de asemenea, modificată pentru a oferi îndrumări cu privire la modul de aplicare a conceptului de semnificație la prezentările privind politicile contabile.

Modificări la IAS 8 (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023) - *Definiția estimărilor contabile*. Amendamentele se concentrează pe estimările contabile și oferă îndrumări despre distincția dintre politici contabile și estimări contabile.

Modificări la IAS 12 (emise la 7 mai 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023) - *Impozit amânat aferent creanțelor și datoriei care decurg dintr-o singură tranzacție*. Amendamentele la IAS 12 specifică modul de contabilizare a impozitului amânat pe tranzacții, cum ar fi contractele de leasing și obligațiile de dezafectare. În circumstanțe specificate, entitățile sunt scutite de recunoașterea impozitului amânat atunci când recunosc active sau datorii pentru prima dată. Anterior, a existat o oarecare incertitudine cu privire la dacă scutirea se aplica tranzacțiilor precum contractele de leasing și obligațiile de dezafectare – tranzacții pentru care sunt recunoscute atât un activ, cât și o datorie. Amendamentele clarifică faptul că scutirea nu se aplică și că entitățile sunt obligate să recunoască impozit amânat pe astfel de tranzacții. Modificările impun companiilor să recunoască impozit amânat pe tranzacțiile care, la recunoașterea inițială, dau naștere la sume egale de diferențe temporare impozabile și deductibile.

Modificări la IAS 16 (emise la 14 mai 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022) - *Imobilizări corporale: 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 onerose: 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 înalte 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 celui 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 înconsecvențele 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 vizează următoarele aspecte:

- Modificarea la IFRS 9 abordează ce comisioane ar trebui incluse în testul de 10% pentru recunoașterea datorilor financiare. Costurile sau onorariile pot fi plătite fie către terți, fie către creditor. Conform modificării, costurile sau onorariile plătite terților nu vor fi incluse în testul de 10%.
- Exemplul ilustrativ 13 care însoțește IFRS 16 a fost modificat pentru a elimina ilustrarea plăților de la locator referitoare la îmbunătățirile locative. Motivul modificării este de a elimina orice potențială confuzie cu privire la tratamentul stimulentele de închiriere.
- IFRS 1 permite o scutire dacă o filială adoptă IFRS la o dată ulterioară decât societatea-mamă. Filiala își poate evalua activele și pasivele la valorile contabile care ar fi incluse în situațiile financiare consolidate ale mamei sale, pe baza datelor de tranziție a societății-mamă la IFRS, dacă nu s-au făcut ajustări pentru procedurile de consolidare și pentru efectele combinării de întreprinderi la care societatea-mamă a dobândit filiala. IFRS 1 a fost modificat pentru a permite entităților care au luat această exceptare de la IFRS 1 să evalueze și diferențele de conversie cumulate folosind sumele raportate de societatea-mamă, pe baza datelor de tranziție a acestora la IFRS. Modificarea la IFRS 1 extinde scutirea de mai sus la diferențele de conversie cumulate, pentru a reduce costurile pentru cei care adoptă pentru prima dată. Această modificare se va aplica și entităților asociate și celor controlate în comun care au acceptat aceeași scutire de IFRS 1.
- Cerința ca entitățile să excludă fluxurile de numerar cu impozitarea atunci când evaluează valoarea justă a unui activ biologic conform IAS 41 a fost eliminată. Această modificare are scopul de a se alinia cu cerința din standard de a actualiza fluxurile de numerar după impozitare.

2.3. Raportarea pe segmente

Grupul CFR Călători nu prezintă raportarea pe segmente nici la data de 31 decembrie 2021 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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

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:

Moneda străină	Simbol	Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină)	
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Dolar SUA	USD	4,3707	3,9660
Euro	EUR	4,9481	4,8694

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 deprecieri cumulate.

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

La data trecerii la IFRS, Societatea-mamă a ales să aplice derogarea permisă de IFRS 1 referitoare la folosirea costului presupus, prin care valoarea justă stabilită la reevaluările statutare, la sau înainte de data trecerii la IFRS-uri, să 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.

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

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,

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

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. Astfel, investițiile sunt evaluate:

(a) în conformitate cu IFRS 5 “Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte” atunci când sunt îndeplinite criteriile pentru a fi clasificate drept deținute în vederea vânzării (sau incluse într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deținut în vederea vânzării);

(b) în conformitate cu IFRS 16 “Contracte de leasing” dacă sunt deținute de către locatar ca activ aferent dreptului de utilizare și nu sunt deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5; și

(c) în conformitate cu dispozițiile din IAS 16 “Imobilizări corporale” pentru modelul bazat pe cost în toate celelalte cazuri.

Conform modelului bazat pe cost, toate investițiile imobiliare trebuie să fie evaluate în conformitate cu tratamentul contabil de baza din IAS 16 - de exemplu, contabilizat la cost minus orice amortizare cumulată și orice pierdere din depreciere cumulată.

Societatea transferă o investiție imobiliară în sau din categoria investițiilor imobiliare dacă și numai dacă există o modificare a utilizării. O modificare a utilizării apare atunci când investiția corespunde, sau nu mai corespunde, definiției investiției imobiliare și există dovezi ale modificării utilizării. Luată separat, o schimbare a intențiilor conducerii legate de utilizarea unei investiții nu reprezintă o dovadă a modificării utilizării. Exemple de modificări ale utilizării includ:

(a) începerea ocupării de către posesor sau a dezvoltării în vederea ocupării de către proprietar, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;

(b) începerea procesului de amenajare în perspectiva vânzării, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria stocurilor;

(c) încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare; și

(d) inițierea unui leasing operațional cu o altă parte, pentru un transfer din categoria stocurilor în categoria investițiilor imobiliare.

Costul oricărei investiții imobiliare transferate este dat de valoarea contabilă anterioară, la data modificării utilizării.

2.10. Contracte de leasing

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, Grupul recunoaște un drept de utilizare al activului și un drept de leasing.

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 contraprestatii.

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

Activitățile de leasing ale Grupului

Grupul închiriază terenuri, clădiri și echipamente. Contractele de închiriere sunt de obicei încheiate pe perioade fixe de la 12 luni la 10 ani, dar pot avea opțiuni de prelungire.

Contractele pot conține atât componente de leasing, cât și non-leasing. Grupul alocă contravaloarea din contract componentelor de leasing și non-leasing pe baza prețurilor lor individuale relative.

Termenii de închiriere sunt negociați pe bază individuală și conțin o gamă largă de termeni și condiții diferite. Contractele de închiriere nu impun alte obligații decât garanțiile mobiliare asupra activelor închiriate care sunt deținute de locator. Activele închiriate nu pot fi utilizate drept garanții în scopuri de împrumut.

Datoriile de leasing

Datoriile de leasing includ valoarea actualizată netă a următoarelor plăți de leasing:

- plăți fixe (inclusiv plăți fixe implicite), minus orice stimulente de încasat pentru leasing
- plată variabilă de leasing care se bazează pe un indice sau o rată, măsurată inițial folosind indicele sau rata de la data începerii utilizării activului închiriat
- sume estimate a fi plătibile de către Grup în baza garanțiilor de valoare reziduală
- prețul de exercitare al unei opțiuni de cumpărare, dacă Grupul este în mod rezonabil sigură că va exercita acea opțiune și
- plăți de penalități pentru rezilierea contractului de leasing, dacă opțiunea de exercitare e probabilă.

Plățile de leasing care urmează să fie efectuate în baza unor opțiuni de prelungire rezonabile sunt, de asemenea, incluse în evaluarea datoriei.

Plățile de leasing sunt actualizate folosind rata dobânzii implicită în leasing. În cazul în care rata respectivă nu poate fi determinată cu ușurință, ceea ce este în general cazul pentru contractele de leasing ale Grupului, se folosește rata de împrumut marginală (incrementală) a locatarului, fiind rata pe care Grupul ar trebui să o plătească pentru a împrumuta fondurile necesare obținerii unui activ de valoare similară, cu drept de utilizare într-un mediu economic similar în termeni și condiții similare.

Grupul este expus la potențiale creșteri viitoare ale plăților variabile de leasing bazate pe un indice sau o rată, care nu sunt incluse în datoria de leasing până când acele modificări nu vor intra în vigoare. Atunci când ajustările plăților de leasing bazate pe un indice sau o rată intră în vigoare, datoria de leasing este reevaluată și ajustată în raport cu activul pentru dreptul de utilizare.

Plățile de leasing sunt alocate între principalul și costul financiar. Costul de finanțare este contabilizat în contul de profit sau pierdere pe parcursul perioadei de leasing, astfel încât să se producă o rată periodică constantă a dobânzii la soldul rămas al datoriei pentru fiecare perioadă.

Activele cu drept de utilizare

Activele cu drept de utilizare sunt evaluate la cost, cuprinzând următoarele:

- valoarea evaluării inițiale a datorităilor de leasing
- orice plăți de leasing efectuate la sau înainte de data începerii minus orice stimulente de leasing primite
- orice costuri directe inițiale și
- costuri de restaurare.

Activele cu drept de utilizare sunt, în general, amortizate pe durata mai scurtă dintre durata de viață utilă a activului și perioada de leasing, pe o bază liniară. Dacă Grupul este în mod rezonabil sigur că va exercita o opțiune de cumpărare, activul cu drept de utilizare este amortizat pe durata de viață utilă a activului suport.

Plățile asociate închirierii pe termen scurt de echipamente și vehicule și toate leasingurile de active de valoare mică sunt recunoscute liniar ca o cheltuială în profit sau pierdere. Contractele de leasing pe termen scurt sunt contracte de leasing cu un termen de leasing de 12 luni sau mai puțin. Activele cu valoare redusă cuprind echipamente IT și articole mici de mobilier de birou.

2.11. Active financiare

(1) 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 bancă, 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 direct atribuibile instrumentului. După recunoașterea inițială la valoarea justă, aceste active sunt evaluate la costul amortizat care necesită recunoașterea dobânzilor 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 i se rambursa sumele pe care aceasta le-a cheltuit în vederea stingerii unei datorii, recunoscute sub forma unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, nu intră în aria de aplicabilitate a IFRS 9. Sumele recuperabile de la statul român (Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicărilor) intră în această categorie.

La 31 decembrie 2020, 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 ofera o influență semnificativă și sunt înregistrate la cost, întrucât valoarea lor justă nu poate fi estimată în mod credibil.

În cursul anului 2021, CFR Călători a achiziționat 243 acțiuni în entitatea Eurail B.V., înregistrată în Olanda, la costul de achiziție de 1.203 lei (equiv. 243 EUR), detinând un interes minoritar, fără influență semnificativă.

La 31 decembrie 2021, Grupul detine titluri sub forma intereselor de participare în suma de 7.453 lei.

(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

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

Datoriile financiare evaluate la cost amortizat cuprind instrumentele financiare (altele decât datoriile deținute în vederea tranzacționării sau cele desemnate la valoarea justă) reprezentând diferitele forme de finanțare a terților și alte datorii financiare, de exemplu sume în tranzit de la clienți și de la bănci precum și sume de plată către furnizori.

Aceste datorii financiare sunt recunoscute la data decontării inițiale la valoarea justă, care este, în mod normal, contraprestarea primită minus costurile de tranzacție direct atribuibile datoriei financiare. Ulterior, aceste instrumente sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

Datoriile sunt evaluate la valoarea nominală a sumelor de bani care vor fi plătite sau la valoarea nominală a altor modalități pentru stingerea obligației. Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile 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 altă 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, omisiunea 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 valutare, 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. Compensări

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 baza 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 rețrătit, 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 plătite 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 său 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 său 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 mărește 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

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

2.19. 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 datoriei 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 datorilor, 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 2021 (2020: 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

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

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 netă a Grupului cu privire la acest beneficiu de pensionare este calculată prin estimarea sumei beneficiilor viitoare pe care angajații le-au câștigat în schimbul serviciului prestat în perioadele curente și anterioare; acest beneficiu este actualizat pentru a i se determina valoarea prezentă. Evaluarea obligației Grupului privind beneficiile postangajare determinate este influențată de mai multe variabile, cum ar fi: salariile finale, rotația personalului și mortalitatea, contribuțiile angajaților etc. Pentru a determina valoarea actualizată a obligației privind beneficiile acordate angajaților, Grupul folosește metoda evaluării actuariale. Calculul actuarial a fost realizat de un actuar independent la 31 decembrie 2021, respectiv la 31 decembrie 2020 (Nota 15). La filiala SCRL, calculul actuarial în conformitate cu IFRS a fost efectuat de un actuar independent începând cu anul financiar 2021.

(iii) Beneficii pe termen scurt

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurările sociale, tichete de masă. 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 măsura 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 măjoreze 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 a le compensa, atunci când există o asigurare rezonabilă că acestea vor fi încasate, iar Grupul va respecta condițiile asociate subvenției. Compensițiile primite sunt incluse în contul de profit și pierdere ca „Subvenții aferente cifrei de afaceri”.

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

2.23. 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 cheltuielă 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, retururi, 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 încasării biletelor, respectiv eliberării abonamentelor pentru transportul feroviar de calatori. Specificul activității conduce la decalaje de până la maxim 30 de zile între momentul recunoașterii venitului și cel al prestării 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 beneficiile 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 înregistrate în situațiile financiare. Acestea sunt prezentate în situațiile financiare, cu excepția cazului în care probabilitatea unor ieșiri de resurse reprezentând beneficii economice este înlăturată.

Un activ contingent nu este înregistrat în situațiile financiare anexate, dar este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

2.26. Evenimente ulterioare

Evenimentele ulterioare datei raportării, care furnizează informații suplimentare în legătură cu poziția financiară a Companiei sau în legătură cu continuitatea activității, sunt reflectate în aceste situații financiare individuale. Evenimentele ulterioare sfârșitului perioadei de raportare care nu determină ajustări, dar sunt materiale, sunt prezentate în notele la situațiile financiare.

2.27. Ciclul de exploatare

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

3. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

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

3.1. Estimări și ipoteze contabile critice

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

(a) Estimări cu privire la creanțe/datorii privind impozitul amanat

Grupul calculează creanțe și datorii din impozitul amanat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile identificate în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.20. 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 starca în care se află 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 devreme 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

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

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 plătitibile 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 datorile 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 datorilor, 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.

(j) Leasing – raționamente critice în determinarea termenului de închiriere

În determinarea termenului de închiriere, conducerea ia în considerare toate faptele și circumstanțele care creează un stimul economic de a exercita o opțiune de prelungire sau de a nu exercita o opțiune de reziliere. Opțiunile de prelungire (sau perioadele după opțiunile de reziliere) sunt incluse în durata de leasing numai dacă contractul de leasing este sigur în mod rezonabil că va fi prelungit (sau nu va fi reziliat).

Evaluarea este revizuită atunci când are loc un eveniment semnificativ sau o schimbare semnificativă a circumstanțelor care afectează această evaluare.

Atunci când se determină dacă o prelungire a unui contract de închiriere este în mod rezonabil sigură, în plus față de orice penalități semnificative pentru rezilierea (sau neprelungirea) contractului de închiriere, sunt luate în considerare planurile de afaceri și modelul de afaceri, de exemplu, analiza cost/beneficiu, importanța proprietății sau activul pentru operațiunile de bază, înlocuirea sau utilizarea tehnologiei suplimentare, precum și disponibilitatea și costul locațiilor alternative.

Adesea, îmbunătățirile locative pot fi utilizate în locații alternative. În multe cazuri, costurile de mutare sau înlocuire a activului sau costurile inițiale de construcție nu sunt principalul factor luat în considerare atunci când se determină dacă se prelungeste sau nu contractul de închiriere.

Pentru contractele de închiriere privind clădirile și spațiile destinate operațiunilor tehnico-administrative, conducerea a prelungit în general termenul de închiriere considerând strategia și planurile de afaceri. Pentru restul activelor, Grupul a folosit termenele de închiriere nerevocabile.

3.2. Corectia erorilor contabile

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

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

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

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)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

	Terenuri	Clădiri	Echipamente, Instalații tehnice și masini	Mobilier, dotări birotice și echipamente de protecție	Avansuri și imobilizări în curs de execuție	Total
La 1 ianuarie 2020						
Cost	<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>
Amortizare cumulată	-	<u>(72.339.594)</u>	<u>(2.305.237.183)</u>	<u>(4.474.865)</u>	<u>(28.020)</u>	<u>(2.382.079.662)</u>
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 inițial	<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 din investiții imobiliare (Nota 5)	-	2.386.715	-	-	-	2.386.715
Transferuri din 231	-	2.607.697	520.988	101.085	(3.229.770)	-
Ieșiri	-	(484.011)	(925.038)	(126.875)	-	(1.535.924)
Ajustări pentru pierderea de valoare	-	20.961	-	-	-	20.961
Amortizare cumulată pentru ieșiri	-	484.011	847.077	117.702	-	1.448.790
Amortizare cumulată transferată din investiții imobiliare (Nota 5)	-	(2.229.062)	-	-	-	(2.229.062)
Cheltuieli 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

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	Cădiri	Echipamente, Instalații tehnice și masini	Mobilier, dotări birotice și echipamente de protecție	Avansuri și imobilizări în curs de execuție	Total
Cost	724.621.916	200.862.420	4.504.440.827	7.801.416	5.361.985	5.443.088.564
Amortizare cumulată	-	(83.698.058)	(2.678.235.251)	(5.088.386)	(28.020)	(2.767.049.715)
Valoare netă contabilă	724.621.916	117.164.362	1.826.205.576	2.713.030	5.333.965	2.676.038.849
Anul încheiat la 31 decembrie 2021						
Valoare contabilă netă inițială	724.621.916	117.164.362	1.826.205.576	2.713.030	5.333.965	2.676.038.849
Întrări	10.278.167	1.755.868	156.717.827	273.324	2.385.454	171.410.640
Transferuri nete din investiții imobiliare (Nota 5)	-	1.651.417	-	-	-	1.651.417
Transferuri din 231	-	3.185.355	692.124	-	(3.878.479)	-
Iesiri	-	(56.695)	(5.621.700)	(195.951)	(25.020)	(5.899.366)
Ajustări pentru pierderea de valoare	-	(4.233)	-	-	25.020	20.787
Amortizare cumulată pentru iesiri	-	56.695	4.119.124	189.720	-	4.365.539
Amortizare cumulată transferată din investiții imobiliare (Nota 5)	-	(295.593)	-	-	-	(295.593)
Cheltuiala cu amortizarea în exercitiul curent	-	(8.973.497)	(380.033.545)	(667.866)	-	(389.674.908)
Valoarea contabilă netă	734.900.083	114.484.677	1.602.079.406	2.312.257	3.840.942	2.457.617.365
La 31 decembrie 2021						
Cost	734.900.083	207.399.365	4.656.229.078	7.878.789	3.843.940	5.610.251.255
Amortizare cumulată	-	(92.914.686)	(3.054.149.672)	(5.566.532)	(3.000)	(3.152.633.890)
Valoare netă contabilă	734.900.083	114.484.677	1.602.079.406	2.312.257	3.840.942	2.457.617.365

În cadrul liniei „Echipamente, instalații tehnice și masini” sunt raportate și imobilizările corporale constând în material rulant (locomotive, vagoane și automobile 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.

5. INVESTIȚII IMOBILIARE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
La 1 ianuarie		
Cost	13.727.251	16.113.966
Amortizare cumulate	<u>(4.047.523)</u>	<u>(5.683.149)</u>
Valoarea contabilă netă	9.679.728	10.430.817
Anul încheiat la 31 decembrie		
Valoare contabilă netă inițială	9.679.728	10.430.817
Intrări	633.296	-
Transferuri de la cladiri din modificarea procentelor de utilizare în scopuri de închiriere (Nota 4)	(1.651.417)	(2.386.715)
Transfer amortizare cumulată ca urmare a modificării procentelor de utilizare în scopuri de închiriere (Nota 4)	295.593	2.229.062
Iesiri	-	-
Amortizare cumulată a iesirilor	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(759.716)	(593.435)
Valoarea contabilă netă	8.197.484	9.679.728
La 31 decembrie		
Cost	12.709.130	13.727.251
Amortizare cumulată	<u>(4.511.646)</u>	<u>(4.047.523)</u>
Valoarea contabilă netă	8.197.484	9.679.728

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

1.1 Sume recunoscute în bilanț

Active aferente drepturilor de utilizare

	RON 31 decembrie 2021	RON 31 decembrie 2020	RON 1 ianuarie 2020
Teren	689.933	775.777	610.592
Cladiri	14.813.410	15.731.762	20.752.456
Echipamente	58.235	68.363	77.749
Total	15.561.578	16.575.902	21.440.797

Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

	RON 31 decembrie 2021	RON 31 decembrie 2020	RON 1 ianuarie 2020
Leasing termen scurt	4.935.382	4.771.626	5.658.818
Leasing termen lung	11.761.028	13.274.452	16.817.039
Total datorii	16.696.410	18.046.078	22.475.857

1.2 Situația modificărilor din an

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

Active aferente drepturilor de utilizare

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
La 1 ianuarie 2020	610.592	20.752.455	77.749	21.440.796
Modificări 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)
La 31 Decembrie 2020	775.777	15.731.762	68.363	16.575.902
	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
La 1 ianuarie 2021	775.777	15.731.762	68.363	16.575.902
Modificări contracte 2021	(85.519)	(199.554)	-	(285.073)
Contracte noi 2021	118.537	3.513.941	-	3.632.478
Cheltuiala cu amortizarea	(118.862)	(4.232.739)	(10.128)	(4.361.729)
La 31 Decembrie 2021	689.933	14.813.410	58.235	15.561.578

Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
La 1 ianuarie 2020	632.906	21.763.680	79.271	22.475.857
Modificări 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)
Concesiile primite la plată	-	(24.352)	-	(24.352)
Diferențe de curs valutar	-	5.017	-	5.017
La 31 Decembrie 2020	923.195	17.050.170	72.713	18.046.078

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
La 1 Ianuarie 2021	923.195	17.050.170	72.713	18.046.078
Modificări contracte	(69.058)	(210.324)	-	(279.382)
Contracte noi	118.537	3.513.941	-	3.632.478
Cheltuiala cu dobânda	13.200	259.236	1.225	273.661
Dobânda plătită în an	(3.025)	(46.637)	-	(49.662)
Dobânda compensată cu creanțe	(6.111)	(203.716)	(1.225)	(211.052)
Dobânda ramasă de plată	(4.064)	(8.883)	-	(12.947)
Plăți IFRS 16 – principal 2021	(8.625)	(1.066.296)	(3.113)	(1.078.034)
Plăți de leasing - principal 2020	(5.057)	(836.104)	(1.519)	(842.680)
Compensări IFRS 16 - principal	(30.373)	(2.741.509)	(6.170)	(2.778.052)
Diferențe nerealizate de curs valutar		(3.998)		(3.998)
La 31 Decembrie 2021	928.619	15.705.880	61.911	16.696.410

1.3 Sume recunoscute în contul de profit și pierdere**Exercitiul financiar încheiat la
31 decembrie 2021**

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
Cheltuiala cu dobânda	(13.200)	(259.236)	(1.225)	(273.661)
Pierderi nete din recestimări, modificări de contracte	(36.946)	(1.947)	-	(38.892)
Pierderi nete realizate din diferențe de curs valutar		(8.631)		(8.631)
Castiguri nete nerealizate din diferențe de curs valutar		3.998	-	3.998
Cheltuieli cu amortizarea	(118.862)	(4.232.739)	(10.128)	(4.361.729)
Total impact în contul de profit și pierdere	(169.008)	(4.498.555)	(11.353)	(4.678.915)

**Exercitiul 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)
Total impact în contul de profit și pierdere	(311.627)	(5.579.207)	(11.753)	(5.902.587)

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 2020 la exercițiul financiar al anului 2021 se prezintă astfel:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat (Nota 10)	34.931.814	123.686.526
Linii de credit/ overdraft	(290.031.710)	(244.545.076)
Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16	(16.696.410)	(18.046.078)
Îndatorarea netă	(271.796.306)	(138.904.628)

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat/ Overdraft (linii de credit)	(255.099.896)	(120.858.550)
Valoarea brută a datoriilor cu rata dobânzii fixe	(16.696.410)	(18.046.078)
Îndatorarea netă	(271.796.306)	(138.904.628)

	Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat/ (Overdraft, linii de credit)	Datorii din operațiuni supuse IFRS 16	Total
Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2020	(126.308.520)	(22.475.857)	(148.784.377)
Fluxuri de trezorerie	5.449.970	2.339.347	7.789.317
Contracte noi	-	(769.746)	(769.746)
Modificări de contracte	-	567.943	567.943
Cheltuiala cu dobanda	-	(429.346)	(429.346)
Dobanzi plătite	-	153.985	153.985
Dobanda ramasa de plata	-	71.060	71.060
Pierderi nete din diferente de curs valutar	-	(5.017)	(5.017)
Alte modificări nemonetare*	-	2.501.553	2.501.553
Îndatorarea netă la 31 decembrie 2020	(120.858.550)	(18.046.078)	(138.904.628)
Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2021	(120.858.550)	(18.046.078)	(138.904.628)
Fluxuri de trezorerie	(134.241.346)	1.920.714	(132.320.632)
Contracte noi	-	(3.632.478)	(3.632.478)
Modificări de contracte	-	279.382	279.382
Cheltuiala cu dobanda	-	(273.661)	(273.661)
Dobanzi plătite	-	107.445	107.445
Dobanda ramasa de plata	-	24.401	24.401
Pierderi nete din diferente de curs valutar	-	(4.633)	(4.633)
Alte modificări nemonetare*	-	2.928.498	2.928.498
Îndatorarea netă la 31 decembrie 2021	(255.099.896)	(16.696.410)	(271.796.306)

Alte modificări includ modificările nemonetare, respectiv compensarea obligațiilor de plată a datoriilor de leasing cu creanțe, concesiile primite etc.

7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
La 1 ianuarie		
Cost	57.431.391	57.511.375
Amortizare cumulată	(57.430.597)	(57.510.495)
Valoarea contabilă netă	794	880
Anul încheiat la 31 decembrie		
Valoare contabilă netă inițială	794	880
Intrări	966.583	260
Iesiri	(41.490)	(80.244)
Amortizare cumulată a ieșirilor	41.490	80.244
Cheltuieli cu amortizarea	(80.507)	(346)
Valoarea contabilă netă	886.870	794
La 31 decembrie		
Cost	58.356.484	57.431.391
Amortizare cumulată	(57.469.614)	(57.430.597)
Valoarea contabilă netă	886.870	794

La 31 decembrie 2021, respectiv la 31 decembrie 2020 imobilizările necorporale includ, în principal, costurile licențelor și implementării sistemului informatic de „Vânzare bilete și rezervare locuri la trenurile de călători”. În cursul anului 2021, Societatea-mama a făcut o serie de investiții în sistemul informativ de Vânzări, achiziționând licențe de aplicație xselimobile în suma de 486.000 lei și licențe pentru server central de aplicație în suma de 480.980 lei.

8. CREANȚE**a) Creanțe comerciale și alte creanțe pe termen scurt**

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Creanțe clienți comerciali	51.638.668	90.828.541
Provizioane privind deprecierea creanțelor comerciale (Nota 25)	(29.285.470)	(38.194.753)
Creanțe comerciale – net	<u>22.353.198</u>	<u>52.633.788</u>
Creanțe debitori diversi	25.129.935	48.097.032
Provizioane privind deprecierea altor creanțe	(18.667.635)	(23.729.778)
Creanțe debitori diversi – net	<u>6.462.300</u>	<u>24.367.254</u>
Cheltuieli în avans	4.611.031	76.369
Avansuri către furnizori	18.089.973	520

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Garanții către clienți	119.243	84.137
Creanțe în legătură cu statul	9.324.976	19.514.693
TVA de recuperat	11.210.655	6.409.830
Creanțe în legătură cu personalul	1.770.240	2.336.498
Total alte creanțe	<u>45.126.118</u>	<u>28.422.047</u>
Total Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>73.941.616</u>	<u>105.423.089</u>

În cursul anilor 2021 și 2020, taxa pe valoare adăugată de recuperat a fost compensată cu datoriile către bugetul de stat. Creanțele cu bugetul de stat reprezentând contributul social au fost compensate.

b) Pierderi nete din deprecierea creanțelor

Ajustările pentru deprecierea creanțelor 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 creanțelor în litigiu.

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Remarul 16 Februarie	5.807.203	3.961.771
SNTFM CFR Marfa/ IRLU	111.679	18.961.644
S.C. Transcombi S.A.	1.128.577	1.128.577
S.C. Construcții CFR	910.640	910.640
CFR Mesagerie	861.880	861.880
Trafic internațional Serbia	-	46.487
Autoritatea de Reforma Feroviara	5.819.105	6.432.562
Reloc S.A	1.259.346	-
Express Forwarding	1.436.669	-
Ministerul Transporturilor	2.651.093	-
Grup Feroviar Român	2.905.832	-
Alții	6.283.088	5.891.192
Total provizion privind creanțele comerciale	<u>29.285.470</u>	<u>38.194.753</u>

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

c) Modificări privind pierderile nete din deprecierea creanțelor

Modificările înregistrate în cursul anilor 2021 și 2020 în provizionul aferent creanțelor depreciate sunt prezentate în tabelul de mai jos:

	Provizion creanțe comerciale	Provizion alte creanțe	Total ajustări pentru pierderi din deprecierea creanțelor
Sold la 1 ianuarie 2020	<u>45.778.744</u>	<u>23.516.494</u>	<u>69.295.238</u>
<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 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 bilanț</u>			
Pierderi din creanțe și debitori diverși	<u>(4.442.913)</u>	=	<u>(4.442.913)</u>
Sold la 31 decembrie 2020	<u>38.194.753</u>	<u>23.729.778</u>	<u>61.924.531</u>
<u>Impact în contul de profit și pierdere:</u>	<u>(5.166.000)</u>	<u>(5.062.143)</u>	<u>(10.228.143)</u>
Constituire provizion pentru creanțe incerte în cursul anului	11.940.175	2.349.160	14.289.335
Reversare provizion ramas fara utilizare	(17.106.175)	(7.411.303)	(24.517.478)
<u>Sume utilizate cu impact în bilanț</u>			
Pierderi din creanțe și debitori diverși	<u>(3.743.283)</u>	=	<u>(3.743.283)</u>
Sold la 31 decembrie 2021	<u>29.285.470</u>	<u>18.667.635</u>	<u>47.953.105</u>

9. STOCURI

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Alte materiale	8.220.880	7.927.643
Combustibil	14.712.483	15.627.286
Piese de schimb	26.342.490	28.355.024
Consumabile	2.470.121	4.539.362
Obiecte de inventar	1.523.730	1.521.297
Rebuturi	999.939	984.067
Materiale aflate la terți	1.961.442	1.608.751
Marfuri aflate la terți	17.317	31.982
Marfuri în depozit	16.018.496	17.166.438
Avansuri pentru stocuri	102.637	96.674
Ajustări de valoare pentru stocuri (Nota 9 b)	(5.870.871)	(7.007.050)
Total stocuri	<u>66.498.664</u>	<u>70.851.474</u>

În cadrul combustibililor, motorina aflată pe stoc, în valoare de 14.138.927 lei la 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 13.528.274 lei), asigură consumul pentru cca o luna de zile, fiind influențat de necesitatea asigurării unui stoc de siguranță pentru perioada de iarnă.

b) Provizioanele pentru deprecierea stocurilor

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Ajustări de depreciere pentru combustibil, piese de schimb și materii	(5.543.324)	(6.642.137)
Ajustări de depreciere pentru marfuri	(140.152)	(145.565)
Ajustări de depreciere pentru obiecte de inventar	(174.662)	(189.949)
Ajustări de depreciere pentru alte materiale	(12.733)	(29.399)
Total ajustări de depreciere pentru stocuri	<u>(5.870.871)</u>	<u>(7.007.050)</u>

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Sold inițial	<u>7.007.050</u>	<u>7.191.670</u>
Suma recunoscută în contul de profit și pierdere (Nota 19), din care:	<u>(1.136.179)</u>	<u>(184.620)</u>
- Constituit în cursul anului	813.381	538.289
- Reversare provizion fără utilizare	(1.949.560)	(722.909)
Sold final	<u>5.870.871</u>	<u>7.007.050</u>

10. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Conturi curente în lei	a)	15.806.298	100.682.108
Conturi curente în valută	a)	2.386.039	6.726.334
Depozite garanții gestionari	a)	14.237.793	14.507.630
Disponibilități în casa lei		1.043.791	1.162.572
Disponibilități în casa valută		37.856	27.300
Suma în curs de decontare		1.367.694	479.418
Alte echivalente în numerar		52.343	101.164
Total		<u>34.931.814</u>	<u>123.686.526</u>

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

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:

Banca	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Banca Transilvania	18.026.288	25.392.830
BCR	2.490.923	66.740
ING	8.664	43.998
Raiffeisen Bank	31.245	269.493
Unicredit	246.075	40.444
Trezorerie	7.181.097	95.444.460
BRD	21	20
Millennium Bank preluata de OTP BANK	3.865.694	-
Altele*	580.123	658.087
Total	<u>32.430.130</u>	<u>121.916.072</u>

Linia „Altele” include depozite garanții contracte lucrări de la filiala SCRL Brasov.

Componenta numerarului și echivalentele de numerar din situația fluxurilor de trezorerie

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Conturi curente la bănci și numerar în casierie	34.931.814	123.686.526
Descoperit de cont	<u>(290.031.710)</u>	<u>(244.545.076)</u>
Total sold numerar și echivalente de numerar prezentat în situația fluxurilor de trezorerie	<u>(255.099.896)</u>	<u>(120.858.550)</u>

11. CAPITALURI PROPRII

a) Capital social

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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Capital social statutar	1.739.363.932	1.729.085.765
Ajustari ale capitalului social (IAS 29)	<u>1.096.736.074</u>	<u>1.096.736.074</u>
Capital social ajustat conform IAS 29	<u>2.836.100.006</u>	<u>2.825.821.839</u>

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Capital social varsat	1.728.603.765	1.728.603.765
Contributii in avans la capitalul social (capital social nevarsat)	<u>10.760.167</u>	<u>482.000</u>
Total capital social statutar	1.739.363.932	1.729.085.765

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Numar actiuni ordinare	691.441.506	691.441.506

Modificările de capital social se prezinta astfel:

	<u>Capital social varsat</u>	<u>Rezervă de inflatare</u>	<u>Contributii in avans la capital social</u>	<u>Total capital social</u>
Sold la 1 ianuarie 2020	1.472.603.765	1.096.736.074	126.482.712	2.695.822.551
Corectia majorarilor de capital social	-	-	(712)	(712)
Aprobarea majorării de capital social	126.000.000	-	(126.000.000)	-
Contributia statului pentru majorarea capitalului social	130.000.000	-	-	130.000.000
Sold la 31 Decembrie 2020	1.728.603.765	1.096.736.074	482.000	2.825.821.839
Sold la 1 ianuarie 2021	1.728.603.765	1.096.736.074	482.000	2.825.821.839
Dobandire teren Succava			10.278.167	10.278.167
Sold la 31 Decembrie 2021	1.728.603.765	1.096.736.074	10.760.167	2.836.100.006

În cursul exercitiului financiar 2020, majorarea capitalului social cu aportul în numerar de 126.000.000 lei a fost aprobată prin Hotărârea AGA nr.1/11.02.2020 și înregistrată la Registrul Comerțului. Suma a fost plătită de Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor în anul 2019, aceasta 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.

În cursul exercitiului financiar 2020, Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor a plătit suma de 130.000.000 lei către CFR Călători (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 cu LBS nr. 5/2020 și OUG nr. 135/2020 art.12 și 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 Comerțului în 29 decembrie 2020.

În cursul exercitiului 2021, Societatea-mamă a obținut titlul de proprietate pentru terenul situat pe perimetrul Reviziei de vagoane Suceava în suprafața de 32.293 mp, înregistrând valoarea justă a acestuia în suma 10.278.167 lei la contribuții în avans. Cererea de mențiune la ONRC pentru majorarea capitalului social cu valoarea terenului urmează a fi înregistrată în cursul anului 2022.

b) Rezerve

La 31 decembrie 2021, rezervele Grupului totalizează suma de 27.413.376 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 27.672.498 lei
- rezerve privind pierderile nete actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma negativă de (653.221) lei
- alte rezerve constituite de filiala SCRL Brașov în suma de 394.099 lei

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 27.672.498 lei
- rezerve privind castigurile nete 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

12. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

a) Datorii pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Furnizori de servicii și stocuri	441.617.279	402.262.890
Furnizori de imobilizări	21.770.875	51.486.610
Salarii și contribuții sociale	93.473.247	174.866.091
Avansuri primite de la client	15.479	127.208
Impozit pe profit curent de plată	164.858	-
Alte datorii către stat	48.217.824	25.960.796
TVA de plată	3.089.246	3.811.397

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Creditori diverși	3.080.620	5.068.987
Garanții execuție lucrări	9.305.721	10.517.877
Alte obligații curente	612.683	687.669
Total	<u>621.347.832</u>	<u>674.789.525</u>

În anii 2021 și 2020, datoriile către bugetul de stat reprezentând contribuții sociale au fost compensate cu TVA-ul de recuperat.

Sumele datorate către partile afiliate sunt prezentate în Nota 24.

Sumele datorate către „Alți furnizori” includ, în principal, obligații de plată pentru reparații la materialul rulant și alte servicii, după cum urmează:

- Rompetrol Downstream S.R.L. în valoare de 38.663.640 lei (2020: 61.135.322 lei), reprezentând combustibil livrat;
- S.C. Atelierele Grivita în valoare de 10.092.017 lei (2020: 16.135.556 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și modernizări vagoane;
- S.C. Electroputere Vfș Pâncani în valoare de 10.472.724 lei (2020: 24.733.291 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;
- S.C. Roloc S.A. în valoare de 10.875.361 lei (2020: 20.674.866 lei), reprezentând cheltuieli de reparații locomotive;

La 31 decembrie 2021, soldul obligațiilor mai include furnizorii: Euro Construct SA în suma de 2.369.790 lei; Maxman în suma de 1.484.534 lei; Orange România în suma de 1.338.916 lei.

La 31 decembrie 2020, soldul obligațiilor mai include furnizorii: S.C. Astra Vagoane Calatori S.A. în valoare de 3.730.625 lei, reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice; S.C. Remarul 16 Februarie S.A. în valoare de 8.566.968 lei, reprezentând reparații vagoane și locomotive; AFER în suma de 670.719 lei, reprezentând contravaloare servicii pentru obținerea autorizațiilor de punere în circulație a vagoanelor și locomotivelor.

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

b) Alte datorii pe termen lung

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Alte datorii către stat		158.175.218	31.784.625
Garanții execuție lucrări		2.865.340	1.374.215
Masa credala	c)	116.069.331	116.069.331
Total		277.109.889	149.228.171

La 31 decembrie 2021 datoriile pe termen lung reprezintă contribuții sociale și alte datorii către bugetul de stat, în suma de 158.175.218 lei (la 31 decembrie 2020: 31.784.625 lei), pentru care s-a obținut esalonarea plăților până în anul 2026.

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

La 31 decembrie 2020, alte datorii către stat reprezintă obligații sociale și alte datorii către bugetul de stat în suma de 31.784.625 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.

c) Structura masei credale

La 31 decembrie 2021 și la 31 decembrie 2020, 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 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Furnizori materiale	13.226	13.226
Furnizori prestari servicii	135.048	135.048
Total furnizori	148.274	148.274
Contribuții la asigurări sociale	29.023.281	29.023.281
Contribuții la asigurări sociale de sănătate	7.345.269	7.345.269
Contribuții fond somaj	687.935	687.935
Contribuții fond garanțare	344.167	344.167
Contribuții fond accidente și boli profesionale	466.213	466.213
TVA de plată	37.887.338	37.887.338
Impozit pe profit	284.377	284.377
Contrib fond handicapati	808.499	808.499
Dobanzi și penalități	39.073.978	39.073.978
Total obligații la bugetul statului	115.921.057	115.921.057
Total masa credală*	116.069.331	116.069.331

*În masa credală au fost înscrise și drepturile salariale castigate în instanță (cu sentințe definitive), pentru care filiala SCRL Brasov a constituit un provizion în suma de 13.387.296 lei (Nota 14).

13. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Linii de credit de la BRD	50.643.874	38.700.104
Linii de credit de la Unicredit	125.776.326	126.056.146
Linii de credit de la BCR	113.611.510	79.788.825
Total	290.031.710	244.545.076

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)

Situația contractelor de împrumut la 31 decembrie 2021

Banca	Contract nr / data	Plafon maxim	Scop/Utilizare	Maturitate	Rata dobanzii	Ipoteca/ Garanții	Valoare garanției (evaluator)
B.R.D.	310/8130/21.12.2021	16.000.000	Refinantare	07/01/2023	Robor 1M+%	2 loco GM, 1autom ADH si 12 vagoane	32.489.771
B.R.D.	309/8130/21.12.2021	9.000.000	Refinantare	12/01/2023	Robor 1M+%	4 autom Desiro si 6 vagoane calatori	18.707.472
B.R.D.	226/8130/04.11.2021	16.500.000	Refinantare	04/11/2022	Robor 1M+%	12 loco GM, 2 autom Desiro, 6 vagoane clasa si 1 Loco IDE	33.397.107
B.R.D.	311/8130/21.12.2021	17.000.000	Refinantare	23/12/2022	Robor 1M+%	1 autom Desiro, 1 loco GM, 17 vagoane	34.111.265
UniCredit	GRIM/134494/CSC/04.11.2021	46.000.000	Refinantare	04/11/2022	Robor 1M+%	16 autom Desiro si 2 vagon	108.662.487
UniCredit	GRIM/129131/CSC/04.11.2021	18.000.000	Refinantare	04/11/2022	Robor 1M+%	5 autom Desiro, 2 vagoane si 2 loco GM	40.067.028
UniCredit	GRIM/134618/CSC/22.12.2021	34.000.000	Refinantare	22/12/2022	Robor 1M+%	12 autom Desiro	76.267.909
UniCredit	GRIM/134626/CSC/29.12.2021	28.222.500	Refinantare	29/12/2022	Robor 1M+%	8 autom Desiro, 2 loco GM si 5 vagoane	62.788.647
BCR	20220418023/21.04.2022 (intra in vigoare 22.04.2022)	24.500.000	Refinantare	21/04/2023	Robor 1M+%	7 autom Desiro, 2 vagoane	35.042.524
BCR	20220418025/21.04.2022 (intra in vigoare 29.04.2022)	25.889.800	Refinantare	28/04/2023	Robor 1M+%	6 autom Desiro si 5 vagoane, 1 tr etaj si 1 autom ADH	40.716.637
BCR	20220418024/21.04.2022 (intra in vigoare 29.04.2022)	26.000.000	Refinantare	28/04/2023	Robor 1M+%	12 autom Desiro	55.976.463
BCR	20220418026/21.04.2022 (intra in vigoare 06.05.2022)	17.450.000	Refinantare	05/05/2023	Robor 1M+%	6 autom Desiro	24.453.429
BCR	20220418027/21.04.2022 (intra in vigoare 29.04.2022)	25.500.000	Refinantare	28/04/2023	Robor 1M+%	3 autom Desiro, 1 treni etajat, 7 vagoane, 1 loco GM, 2 AUTOM ADH	39.993.240
Total							602.675.980

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

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)

14. PROVIZIOANE

Modificările din perioada 1 ianuarie 2020 – 31 decembrie 2021 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 subvenții	Alte provizioane	Total
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2020	22.371.333	12.049.637	7.380.613	14.810.497	3.469.330	60.081.410
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	1.234.189	15.411.395	-	-	4.795.993	21.441.577
- <i>Constituire provizion</i>	1.527.578	15.607.404	-	-	4.795.993	21.930.975
- <i>Reversare porțiune neutilizată din provizion</i>	(293.389)	(196.009)	-	-	-	(489.398)
Sume utilizate în timpul anului	-	(4.044.710)	(1.167.683)	-	(3.259.596)	(8.471.989)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2020, din care:	23.605.522	23.416.322	6.212.930	14.810.497	5.005.727	73.050.998
- 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
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2021	23.605.522	23.416.322	6.212.930	14.810.497	5.005.727	73.050.998
Reclasificare sume la provizion pensii SCRL la 1 ianuarie 2021 (Nota 15)	(1.888.418)	-	-	-	-	(1.888.418)
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	(827.606)	27.739.197	(2.008.557)	-	5.563.896	30.466.930
- <i>Constituire provizion</i>	9.320	27.739.197	301.310	-	5.563.896	33.613.723
- <i>Reversare porțiune neutilizată din provizion</i>	(835.926)	-	(2.309.867)	-	-	(3.146.793)
Sume utilizate în timpul anului	-	(5.907.133)	(1.898.247)	-	(4.880.974)	(12.686.354)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2021, din care:	20.889.498	45.248.386	2.306.126	14.810.497	5.688.649	88.943.156
- Exigibila în termen de 1 an	20.889.498	45.248.386	524.435	14.810.497	5.688.649	87.161.465
- Exigibila în termen de 2 - 5 ani	-	-	1.781.691	-	-	1.781.691

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

Provizioane litigii

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 (SCRL), provizionul privind pretențiile în suma de 9.412.991 lei formulate de CNCFR la furnizarea energiei electrice (CFR Călători), alte provizioane privind debite pretinse de angajați în suma 1.273.331 lei.

În cursul anului 2020, din sumele provizionate Grupul a reversat suma de 293.389 lei, reprezentând sentințe favorabile câștigate 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:

- a) provizioane constituite de SCRL:
 - provizion în suma de 12.919.200 lei reprezentând litigiile cu angajații (inclusiv unele sume datorate la pensionare)
 - alte provizioane privind debite pretinse de angajați în suma 1.273.331 lei, constituit de
- b) provizioane constituite de CFR Călători:

provizionul privind pretențiile în suma de 9.412.991 lei formulate de CNCFR la furnizarea energiei electrice din contractul de furnizare a energiei electrice nr. 1.6/175/01.03.2005. 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. Sentinței nefavorabile în dosarul nr. 41078/3/2017, prin care Tribunalul București admite pretențiile formulate de CNCFR, 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 Casație și Justiție, în faza de regularizare.

Recursul declarat de CNCFR a fost înregistrat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție cu nr.41078/3/2017. La termenul din data de 14.06.2022 s-a dispus *Admite recursul declarat de recurenta- COMPANIA NAȚIONALĂ DE CĂI FERATE C.F.R. – S.A. Casează, în parte, decizia civilă nr. 1836 A din 22 decembrie 2020, pronunțată de Curtea de Apel București – Secția a VI-a Civilă și trimite cauza, spre o nouă judecată aceleiași instanțe de apel, numai în ceea ce privește pretențiile aferente perioadei 27 octombrie 2014 – 31 august 2017. Menține în rest dispozițiile deciziei instanței de apel. Definitivă.*

În cursul anului 2021, SCRL a calculat și contabilizat provizionul de pensii în conformitate cu IAS 19, în baza unui raport întocmit de actuar, considerând ca suma de 1.888.418 lei inclusă în provizionul de litigii cu angajații reprezintă în fapt obligația privind beneficiile la pensionare de la 1 ianuarie 2021 (Nota 15).

Totodată, SCRL a reestimat provizionul de litigii cu angajații, în baza unui calcul actuarial, reversând suma de 836.926 lei în cursul anului 2021.

La 31 decembrie 2021, provizioanele pentru litigii în suma de 20.889.498 lei includ:

- a) provizioane constituite de SCRL:
 - provizion în suma 13.364.925 lei reprezentând sentințe civile definitive înscrise la masa credală
- b) provizioane constituite de CFR Călători:
 - provizionul privind pretențiile în suma de 9.412.991 lei formulate de CNCFR la furnizarea energiei electrice din contractul de furnizare a energiei electrice nr. 1.6/175/01.03.2005.

Provizioane pentru penalități furnizori și debite

Provizioanele pentru penalități furnizori și debite reprezintă penalitățile estimate pentru neplata sau plata cu întârziere a datorilor către furnizori în sumă de 45.248.286 lei la 31 decembrie 2021 (23.416.322 lei la 31 decembrie 2020), compunându-se din următoarele:

Furnizor	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	Natura serviciilor
Compania Nationala de Cai Ferate CFR SA (CNCFR)	29.795.739	21.553.112	achiziție de energie electrica și taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) și alte servicii
Astra Vagoane	-	-	achiziție de mijloace fixe (vagoane)
Atelierele Grivita	2.793.544	442.759	penalitati intarziere la plata
Rompetrol	11.092.455	853.802	penalitati intarziere la plata
Electrificare	-	-	penalitati de intarziere la plata energie electrica
Dosar UPFR	497.006	497.006	
Alții	1.069.642	69.643	
TOTAL	45.248.286	23.416.322	

În exercitiul financiar al anului 2021, din sumele provizionate în anii anteriori, CFR Călători a utilizat suma de 5.907.133 lei pentru plata datorilor și penalităților de întârziere către CNCFR pentru TUI și non-TUI (2020: a utilizat suma de 4.044.710 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 procesului, 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 dăltă principală 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 nr. 519/2013 și dobânzi și penalități întârziere aferente Deciziei nr. 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 D652/201/29.11.2017 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 amănare 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 calea extraordinară de atac în instanța 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 plăților 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 dobanzi 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.

În cursul anului 2021, provizionul este utilizat în suma de 775.302 lei pentru plată obligațiilor fiscale. Totodată, societatea a primit Decizia nr. 38874/09.08.2021, potrivit căreia societatea a plătit suma de 1.122.945 lei și a reversat provizionul suplimentar în valoare de 3.432.812 lei aferent accesorii pentru TVA constituit anterior.

La 31 decembrie 2021, suma provizionului de 2.306.126 lei este considerată suficientă pentru a acoperi obligațiile fiscale existente, din care suma de 1.781.691 lei este esalonată la plată în perioada 2023-2026 conform Deciziei de esalonare nr. 38378/24.06.2021.

Provizion pentru restituire subvenție

În cursul anului 2017, Societatea-mama a recunoscut suma de 14.810.497 lei provizioane constituite pentru subvenția pe care Autoritatea de Reforma Feroviară considera, în discordanță cu CFR Călători, ca trebuie restituită la bugetul statului. Aceasta sumă reprezintă contravaloarea compensației neobținută pentru nerealizarea indicatorului tren/km, calatori/km 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 2021, respectiv la 31 decembrie 2020.

Alte provizioane

Alte provizioane includ provizioanele pentru concedii neefectuate în sumă de 5.688.649 lei la 31 decembrie 2021, respectiv în sumă de 5.005.727 lei la 31 decembrie 2020. 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 2021	31 decembrie 2020
Portiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor la pensionare	2.769.176	638.710
Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor la pensionare	33.606.910	32.322.075
Total obligații privind beneficiile angajaților la pensionare	36.376.086	32.960.785

La 31 decembrie 2021 și la 31 decembrie 2020, 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 2021	31 decembrie 2020
Obligația inițială pentru beneficiile determinate	32.960.785	28.689.780
1. ianuarie		
Reclasificare sume reprezentând beneficii pensionare din sumele provizionate privind litigiile angajați la 1 ianuarie 2021 (Nota 14)	1.888.418	
Costul serviciului actual	1.416.453	3.507.010

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Costul cu dobânzile	934.133	1.294.588
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	2.350.586	4.801.598
Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:		
(Castiguri) / Pierderi actuariale – experiență	(4.574.420)	14.998
(Castiguri) actuariale din schimbările privind ipotezele financiare	(2.362.057)	4.404.650
(Castiguri) actuariale din modificări privind ipotezele demografice	10.610.251	138.335
Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	3.673.774	4.557.983
Beneficii plătite angajaților	(4.497.479)	(5.088.576)
Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie	36.376.086	32.960.785

Modificările datoriei nete în perioada:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Soldul initial al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare	32.960.785	28.689.780
Reclasificare sume reprezentand beneficii pensionare din sumele provizionate privind litigiile angajați la 1 ianuarie 2021 (Nota 14)	1.888.418	
Componentele costului obligației înregistrate în contul de profit și pierdere	2.350.586	4.801.598
Componentele costului obligației înregistrate în alte elemente ale rezultatului global	3.673.774	4.557.983
Beneficiile plătite	(4.497.479)	(5.088.576)
Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare	36.376.086	32.960.785

Ipotezele folosite în calculul actuarial sunt: experiența, 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:

- a) Societatea-mama CFR Călători a utilizat următoarele ipoteze conform raport actuar:

	31/12/2021	31/12/2020
Numărul de angajați	11.479	11.831

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Vârsta medie (ani)	49,0	49,3
Salariul mediu de bază brut lunar (RON)	3.608	3.611
Vechimea medie în Companie (ani)	23,5	14,1
Numărul mediu de ani rămași până la pensionare (ani)	16,1	13,6
Media provizionată a perioadel de muncă rămasă (ani)	9,8	9,2
Valoarea Obligațiilor cu Beneficiile Angajaților la Pensionare	34.622.304	32.960.785
	31/12/2021	31/12/2020
Rata medie de actualizare	4,71%	3.60%
Procentul de creștere a salariului	1,58%	2.97%
Rata medie de fluctuație a personalului	5,78%	8.56%

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.

	2021	2020
Durata medie până la pensionare de la sfârșitul exercitiului financiar:		
- Femei	9,1	8,0
- Bărbați	10,1	8,0

b) Filiala SCRL Brasov a utilizat următoarele ipoteze conform raport actuar:

Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2021.

Rata de creștere a salariilor pe termen lung este egală cu rata inflației prognozate pentru lei, 6,58% în primii 2 ani, 2,5% pentru restul anilor.

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

În anul 2021, Grupul a corectat ipotezele actuariale folosite la estimarea provizionului, conducând la o modificare a provizionului din corecții actuariale în suma totală de 3.673.774 lei, după cum urmează:

Analiza corecțiilor actuariale	Corecții actuariale la 31 decembrie 2021
Ajustare la date reale	(4.574.419)
Modificarea ipotezelor demografice: actualizarea ratei medii de rotație a angajaților și a tabelii de mortalitate de la MT 2013 la MT 2018	10.610.251
Modificarea ipotezelor financiare: a) actualizarea ratei de actualizare ținând cont de randamentul obligațiunilor guvernamentale pe piața activă la finele lunii decembrie 2021	(2.974.300)

Analiza corecțiilor actuariale	Corecții actuariale la 31 decembrie 2021
Modificarea ipotezelor financiare: a) actualizarea valorilor ratelor inflației conform proiectului BNR emise în noiembrie 2021	(639.661)
Modificarea ipotezelor financiare la SCRL – rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2021	(27.418)
Total pierderi din corecții actuariale	3.673.774

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

Obligația de plată privind beneficiile angajaților la pensionare

Stabilită la data de:	sub 1 an	între 1-2 ani	între 2-5 ani	peste 5 ani	TOTAL
31 decembrie 2020	638.710	959.937	3.353.562	28.008.576	32.960.785
31 decembrie 2021	2.769.176	1.867.498	10.481.093	21.258.319	36.376.086

Analiza de sensibilitate

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

Valoarea prezenta a obligației la 31.12.2021	CFR Călători Beneficii la pensionare (lei)	SCRL Brașov Beneficii la pensionare (lei)
<u>Modificarea ipotezelor:</u>		
Scaderea salarială cu 1 punct sub estimare în fiecare an	32.536.638	1.641.476
Cresterea salarială cu 1 punct peste estimare în fiecare an	36.884.524	1.876.094
Scadere mortalitate angajați cu 0,1%	34.624.867	1.754.020
Crestere mortalitate angajați cu 0,1%	34.619.764	1.753.697
Scaderea rotației angajaților cu 10%	35.346.719	1.795.584
Cresterea rotației angajaților cu 10%	33.928.095	1.713.796
Scaderea valorilor curbei dobânzilor cu 10%	35.694.177	1.812.349
Cresterea valorilor curbei dobânzilor cu 10%	33.602.466	1.698.304
Scaderea pensionarilor anticipate cu 10%	31.915.001	-
Cresterea pensionarilor anticipate cu 10%	36.263.090	-

Influența cea mai mare este datorată evoluției salariilor diferită de valoarea estimată. Cresterea 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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Subvenții guvernamentale pentru investiții (Nota 17 c)	741.312.460	909.242.562
Donații pentru investiții	168.495	188.185
Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	118.593	135.326
Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții	54.900	54.900
Total venituri în avans pe termen lung	<u>741.654.448</u>	<u>909.620.973</u>

b) Veniturile în avans pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Subvenții guvernamentale pentru investiții	82.456.147	81.883.416
(c) – porțiunea curentă		
Alte venituri încasate în avans	759.916	190.641
Total venituri în avans pe termen scurt	<u>83.216.063</u>	<u>82.074.057</u>

c) Subvenții guvernamentale

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Subvenții aferente împrumut HYB & BACA pentru achiziția de imobilizări corporale	267.432.562	313.230.799
Subvenții aferente împrumut PARIBAS	-	3.361.738
Subvenții JIBIC	12.697.268	22.675.283
Alte subvenții pentru cheltuieli de capital	543.638.777	651.858.158
Total	<u>823.768.607</u>	<u>991.125.978</u>

17. INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Active financiare*		
Creanțe comerciale	51.638.668	90.828.541
Provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale	(29.285.470)	(38.194.753)
Alte creanțe	24.949.956	48.064.242
Provizion pentru deprecierea altor creanțe	(18.667.635)	(23.729.778)
Garanții către clienți	189.440	97.197
Creanțe privind personalul	324.794	294.558
Numerar și echivalente de numerar	34.931.814	123.686.526

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Total Active financiare	64.081.567	201.046.533
Datorii financiare**		
Imprumuturi bancare (linii de credit)	290.031.710	244.545.076
Datorii IFRS 16	16.696.410	18.046.078
Datorii către furnizori de servicii	441.765.553	402.411.164
Datorii către furnizori de imobilizări	21.770.875	51.486.610
Salarii (fără contribuții sociale)	46.540.433	48.474.893
Creditori diverși	3.080.620	5.068.986
Garanții execuție lucrări	12.171.061	11.892.092
Alte datorii curente	612.682	687.669
Total Datorii financiare	832.669.344	782.612.568
Datorii financiare nete	(768.587.777)	(581.566.035)

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

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

18. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

Veniturile Societății se compun din următoarele:

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Venituri din trafic călători	a)	687.039.448	599.106.830
Venituri din lucrări executate și servicii prestate		20.485.584	13.280.191
Venituri din servicii de mentenanță și reparații material rulant prestate de filiala	b)	4.912.478	4.140.919
Venituri din chirii		12.472.434	4.518.861
Venituri din vânzări de mărfuri		815.583	388.780
Venituri din vânzarea produselor reziduale		3.415.224	1.108.384
Venituri din activități diverse		<u>2.321.177</u>	<u>4.765.447</u>
Total		<u>731.461.928</u>	<u>627.309.412</u>

a) Venituri din trafic călători

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Venituri din trafic intern de călători	682.816.853	598.646.612

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Venituri din trafic internațional de călători	<u>4.222.595</u>	460.218
Total	<u>687.039.448</u>	<u>599.106.830</u>

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 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Reparații și intervenții la locomotive (tucări de mare complexitate)	-	3.135.628
Revizii curente	4.321.405	630.221
Alte servicii*	591.073	375.070
Total	<u>4.912.478</u>	<u>4.140.919</u>

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

19. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	4, 7	389.755.415	384.211.089
Ajustări pentru pierderi valoare imobilizări	4, 7	(20.787)	(20.961)
Cheltuieli cu amortizarea investițiilor imobiliare	5	759.716	593.435
Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	6	4.361.729	5.099.355
Cheltuieli cu materiale și consumabile	a)	181.621.012	173.167.597
Utilități	b)	195.780.390	157.348.484
Cheltuieli de întreținere și reparații vagoane și locomotive		53.078.449	55.595.442
Cheltuieli cu servicii de utilizare a bunurilor		3.069.546	2.330.849
Cheltuieli cu personalul (inclusiv provizion pensii)	c)	1.062.562.505	1.025.689.567
Cheltuieli servicii executate de terți		115.331.232	101.720.747
Indemnizații administratori	24 c)	959.650	909.337
Cheltuieli generale de administrație	d)	496.448.567	460.139.326
Cheltuieli din deprecierea stocurilor	9 c)	(1.136.179)	(184.620)
Cheltuieli cu provizioane pentru litigii	14	30.466.930	21.441.577
Pierderi din vânzări/casări de mijloace fixe		745.761	-
Total		<u>2.533.783.936</u>	<u>2.388.041.224</u>

a) Cheltuieli cu materiale și consumabile

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Combustibili	134.612.827	124.408.369
Materii prime și materiale auxiliare	7.635.124	8.141.163
Materiale consumabile	4.625.062	7.583.733
Cheltuieli cu piese de schimb în reparații	32.820.490	30.150.333
Cheltuieli cu obiecte de inventar	1.526.923	2.072.494
Alte materiale	400.586	811.505
Total	<u>181.621.012</u>	<u>173.167.597</u>

b) Cheltuieli cu utilități

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Cheltuieli privind apa	4.068.418	3.647.806
Cheltuieli privind energia electrică	181.085.924	146.539.970
Cheltuieli privind căldura	10.628.406	7.160.708
Altele		
Total	<u>195.780.390</u>	<u>157.348.484</u>

c) Cheltuieli cu personalul

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Cheltuieli cu salariile	973.684.835	934.981.367
Contribuții sociale	45.651.124	46.391.996
Cheltuieli cu pregătirea personalului	141.909	73.839
Cheltuieli cu beneficiile angajaților la pensionare	1.416.453	3.507.010
Tichete de masă și alte beneficii în natură	41.668.184	40.735.355
Total	<u>1.062.562.505</u>	<u>1.025.689.567</u>

din care:

Cheltuieli cu salariile directorilor (excluzând remunerații administratorii - Nota 24 c)	1.586.637	2.185.770
--	-----------	-----------

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Numar salariați – personal de exploatare	10.423	10.640
Numar salariați – personal administrativ	<u>2.500</u>	<u>2.621</u>
Total	12.923	13.261

d) Cheltuieli generale de administratie

31 decembrie 2021 31 decembrie 2020

Asigurări	277.978	250.136
Comisioane și onorarii avocați	403.293	442.993
Protocol	29.018	29.313
Transport de bunuri și personal	118.003	126.158
Deplasări și delegații	1.833.243	1.662.310
Cheltuieli postale și telecomunicații	2.192.169	2.207.453
Comisioane bancare	3.958.205	1.393.099
Cheltuieli acces infrastructură (TUI)	440.742.328	423.487.187
Cheltuieli despăgubiri, amenzi, penalități	23.213.308	7.783.435
Diverse taxe locale (impozit pe teren și mijloace de transport, taxe speciale etc)	18.473.508	17.768.231
Alte cheltuieli operaționale	5.207.578	4.989.011
Total	<u>496.448.567</u>	<u>460.139.326</u>

20. ALTE VENITURI OPERATIONALE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Subvenții pentru cifra de afaceri	1.299.390.182	1.195.269.683
Subvenții pentru investiții în imobilizări	167.377.657	171.371.735
Subvenții în legătură cu personalul	276.161	4.951.549
Despăgubiri, amenzi și penalități primite	11.151.540	22.918.012
Castiguri din vânzări/casări de mijloace fixe	=	<u>3.834</u>
Alte venituri din exploatare*	<u>3.570.993</u>	<u>2.385.654</u>
Total	<u>1.481.766.533</u>	<u>1.396.900.467</u>

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

21. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Venituri din dobânzi	3.253	5.193
Venituri din diferențe de curs valutar	289.608	664.104
Alte venituri financiare IFRS 16	14.158	58.821
Alte venituri financiare	=	<u>282</u>

Venituri financiare	307.019	<u>728.400</u>
Cheltuieli cu dobanzi bancare	(10.860.531)	(9.983.396)
Cheltuieli cu dobanzi IFRS 16	(273.661)	(429.346)
Alte costuri IFRS 16	(53.050)	-
Alte cheltuieli financiare IFRS 16	(11.168)	(9.470)
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar	(424.418)	(598.785)
Alte cheltuieli financiare	(934.133)	(1.294.590)
Cheltuieli financiare	<u>(12.556.961)</u>	<u>(12.315.587)</u>
Pierdere financiară netă	<u>(12.249.942)</u>	<u>(11.587.187)</u>

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

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

Descriere	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Cheltuiala cu Impozit conform reglementarilor naționale	(547.409)	-
Impozit amanat		
(Descrere)/crestere în soldul creanței privind impozitul amanat	36.730.132	7.661.632
Descrere/(crestere) în soldul datoriei privind impozitul amanat	<u>16.384.015</u>	<u>13.010.165</u>
Total beneficiu cu impozitul amanat	<u>53.114.147</u>	<u>20.671.797</u>
Total venituri cu impozitul pe profit amanat	<u>52.566.738</u>	<u>20.671.797</u>

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

Descriere	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Pierdere brută înainte de impozitare conform IFRS	(323.119.242)	(373.000.622)
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Estimare cheltuieli cu impozit, aplicând cota de 16%	<u>(51.699.079)</u>	<u>(59.680.100)</u>
Efectul fiscal al sumelor nedeductibile/ neimpozabile în calculul impozitului pe profit:		
Efectul veniturilor neimpozabile	(8.446.849)	(7.810.983)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	74.601.477	73.220.726

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Elemente similare veniturilor	1.952.708	2.152.891
Elemente similare cheltuielilor	(50.363.788)	(46.884.149)
Pierdere fiscală an curent	34.862.986	39.001.615
Pierderi fiscale utilizate (recuperate)	(360.046)	288.242
Total cheltuieli cu impozitul pe profit curent	547.409	-
Venituri cu impozitul amânat	53.114.147	20.671.797
Total venituri/ (cheltuieli) cu impozitul pe profit	52.566.738	20.671.797

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 declarațiilor rectificative ce urmează a fi depuse în cursul anului 2022.

În anul 2021, filiala SCRL Brașov a înregistrat un rezultat fiscal în sumă de 5.671.597 lei, din care a acoperit pierderi fiscale reportate în sumă de 2.250.288 lei, iar pentru diferența de 3.421.309 lei a înregistrat o cheltuială cu impozitul pe profitul curent în sumă de 547.409 lei.

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 instanța de către foștii angajați, ce au fost plătite în cursul anului
- veniturile neimpozabile din subvenții pentru investiții corespunzătoare cheltuielilor de amortizare aferente materialului ruland 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:

	2021	2020	Data expirării
Pierdere aferentă anului 2021	217.893.664	-	31.12.2028
Diferența pierdere aferentă anului 2020 (declarație rectificativă ce urmează a fi depusă în anul 2022)	8.754.802	-	31.12.2027
Pierdere aferentă anului 2020	251.040.433	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 - SCRL	-	2.250.288	31.12.2021
Pierdere aferentă anului 2013	-	198.463.464	31.12.2020
Total pierdere fiscală reportată (din declarații rectificative privind impozitul pe profit)	545.318.242	519.383.528	

Pierdere fiscală a anului 2013, în suma de 198.463.464 lei, a fost exclusă din calculul impozitului amânat pentru anul curent 2020, întrucât aceasta s-a prescris la 01.01.2021 (posibilitatea de recuperare a pierderilor fiscale fiind stabilită în termenul de 7 ani fiscali).

În urma implementării registrului fiscal de mijloace fixe, Grupul urmează să depună declarații rectificative 101 – impozit pe profit în anul 2022 pentru perioada 2018-2020.

Profiturile fiscale înregistrate de filiala SCRL Brasov în anii 2019-2021 au acoperit integral pierderile fiscale reportate din 2013-2014. La 31 decembrie 2021, SCRL Brasov nu mai are pierderi fiscale de recuperat.

23. DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMANAT

	Creanțe din impozite amânate - corectat (*) (Nota a)	Datorii din impozite amânate - corectat (*) (Nota b)	Creanța/(Datoria) netă din impozite amânate - corectat (*)
Sold la 1 ianuarie 2020	<u>72.868.250</u>	<u>(159.979.861)</u>	<u>(87.111.611)</u>
Modificări în impozit amânat în cursul anului 2020	8.344.993	13.010.165	20.671.797
Sold la 31 decembrie 2020	<u>81.213.243</u>	<u>(146.969.696)</u>	<u>(65.756.453)</u>
Modificări în impozit amânat în cursul anului 2021	36.991.588	16.384.015	53.375.603
Sold la 31 decembrie 2021	<u>118.204.831</u>	<u>(130.585.681)</u>	<u>(12.380.850)</u>

a) Creanțe din impozite amânate

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Stocuri – provizioane privind deprecierile de valoare	939.339	1.121.128
Creanțe – provizioane privind pierderile de valoare	7.661.048	9.889.716
Datorii financiare din leasing IFRS 16	2.671.426	2.887.372
Provizion beneficii la pensionare	5.820.174	5.273.726
Alte provizioane de riscuri și cheltuieli	13.861.925	10.694.091
Pierderi fiscale reportate	<u>87.250.919</u>	<u>51.347.210</u>
Total creanțe din impozit amânat	118.204.831	81.213.243

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)

Modificările creanțelor din impozite amânate în perioada se prezintă astfel:

	Stocuri	Creante	Datorii leasing IFRS 16	Provizion pensii	Alte provizioane	Pierderi fiscale reportate	Total
Sold la 1 ianuarie 2020	1.150.668	10.999.202	3.596.137	4.590.365	8.432.128	44.099.750	72.868.250
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(29.540)	(1.109.486)	(708.765)	-	2.261.963	7.247.460	7.661.632
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	683.361	-	-	683.361
Sold la 31 decembrie 2020	1.121.128	9.889.716	2.887.372	5.273.726	10.694.091	51.347.210	81.213.243
Reclasificare sume datorii între categorii	-	-	-	302.147	(302.147)	-	-
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(181.789)	(2.228.668)	(215.946.00)	(17.155)	3.469.981	35.903.709	36.730.132
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	261.456	-	-	261.456
Sold la 31 decembrie 2021	939.339	7.661.048	2.671.426	5.820.174	13.861.925	87.250.919	118.204.831

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

b) Datorii din impozite amânate

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Imobilizări corporale	128.095.829	144.317.552
Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	2.489.852	2.652.144
Total datorii din impozite amânate	130.585.681	146.969.696

Modificarea datoriilor din impozite amânate în perioada se prezintă astfel:

	Imobilizări corporale	Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	Total
Sold la 1 ianuarie 2020	156.549.334	3.430.527	159.979.861
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(12.231.781)	(778.383)	(13.010.164)
Sold la 31 decembrie 2020	144.317.552	2.652.144	146.969.696
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(16.221.723)	(162.292)	(16.384.015)
Sold la 31 decembrie 2021	128.095.829	2.489.852	130.585.681

24. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE

a) Acționarul unic

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

b) Indemnizațiile acordate directorilor și administratorilor

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Indemnizațiile acordate directorilor și administratorilor (Nota 19)	2.546.287	3.095.107

c) Tranzacții cu partile afiliate și alte părți 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 Căi
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.

Serviciul de informatica
(analiza, proiectare și
implementare programe)

Servicii de informatica. Achiziția de permise de
la Societate

Societatea Națională de
Transport Feroviar de
Marfa S.A.

Servicii de transport de
marfa pe cale ferată

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

A. Tranzacții cu acționarul unic

(1) Vânzări de bunuri și servicii

31 decembrie 2021

31 decembrie 2020

Ministerul Transporturilor și Infrastructurii

337.860

6.001

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

31 decembrie 2021

31 decembrie 2020

Creanțe asupra părților afiliate

Ministerul Transporturilor și Infrastructurii

324.583

24.381.884

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

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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Compania națională de cai ferate "CFR" S.A.	52.240.129	54.961.411
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	13.773.997	12.268.866
Autoritatea de Reforma Feroviara	258.221.221	271.395.772
Telecomunicații CFR S.A.	-	-
Electrificare CFR S.A.	5.220.890	5.220.890
Informatica Feroviara S.A.	<u>9.887.499</u>	<u>131.460</u>
TOTAL	<u>339.343.736</u>	<u>343.978.399</u>

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Compania națională de Cai Ferate "CFR" S.A.	481.618.578	448.294.455
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	-	-
Telecomunicații CFR S.A.	312.495	312.742
Informatica Feroviara S.A.	11.171.232	10.889.208
Electrificare CFR S.A.	<u>170.475.379</u>	<u>137.051.773</u>
TOTAL	<u>663.577.683</u>	<u>596.548.179</u>

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	(lei)	(lei)
a) Creanțe asupra părților legate		
Compania națională de Cai Ferate „CFR” S.A.	253.260	2.257.457
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	5.243.845	19.836.426
Autoritatea de Reforma Feroviara	17.261.206	35.681.089
Telecomunicații CFR S.A.	-	-
Electrificare CFR S.A.	41.090	60.371
Informatica Feroviara S.A.	360.500	-
TOTAL	<u>23.159.901</u>	<u>57.835.344</u>

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
b) Datorii către părțile legate		
Compania națională de Cal Ferate „CFR” S.A.	290.486.396	251.476.277
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	-	173.119
Telecomunicații CFR S.A.	62.297	220.098
Electrificare CFR S.A.	57.258.780	18.603.006
Informatica Feroviara S.A.	4.369.114	3.498.221
TOTAL	352.176.587	273.970.721

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 în moneda stralna 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 Comunicațiilor 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 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; dovadă probabilă că debitorul s-a intrat în faliment sau într-o reorganizare financiară; sau dispariția unei piețe active pentru respectivul activ financiar din cauza dificultăților financiare.

Grupul recunoaște ca 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.

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 2021, respectiv 24 de luni înainte de 31 decembrie 2020, precum și în baza istoricului cu privire la pierderile de credit înregistrate pentru active similare.

Pierderile așteptate din deprecierea creanțelor comerciale au fost calculate, la nivel de categorie de creanțe, prin aplicarea ratelor de pierdere preconizate la valoarea brută a creanțelor comerciale.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Independent de analiza de mai sus, Grupul considera ca incapacitatea de plată a survenit atunci când un activ financiar este restant de mai mult de 365 zile, cu excepția cazului în care Grupul dispune de informații rezonabile și justificabile pentru a demonstra ca este mai adecvat un criteriu de incapacitate mai mare.

La 31 decembrie 2021, ratele de pierdere preconizate la nivel de categorie și pe intervale de zile restante la plată se prezintă după cum urmează:

	Nescadente (0-30 zile)	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	În stare de neplată
Autoritatea de reforma	0%	0%	1%	1%	1%	0%	100%
Persoane fizice	0%	1%	5%	13%	23%	19%	100%
DGASPC	0%	0%	8%	15%	21%	14%	100%
Grup CFR	2%	4%	10%	17%	28%	26%	100%
Terti	1%	5%	10%	12%	30%	34%	100%
MTIC	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%

La 31 decembrie 2020, ratele de pierdere preconizate la nivel de categorie și pe intervale de zile restante la plată se prezintă după cum urmează:

	Nescadente (0-30 zile)	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	În stare de neplată
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%

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

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

Indicatorul financiar		31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
al băncii	Banca		
P-2	BRD	21	20
n/a	Banca Transilvania	18.026.288	25.392.830
P-2	BCR	2.490.923	66.740
P-1	ING	8.664	43.998
P-2	Millennium Bank preluata de OTP	3.865.694	-
P-2	Raiffeisen Bank	31.245	269.493
P-2	Unicredit	246.075	40.444
n/a	Trezorerie	7.181.097	95.444.460
n/a	Altele	580.123	658.087
Total		32.430.130	121.916.072

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.

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u>	<u>Pana in 12</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
<u>31 decembrie 2021</u>	<u>luni</u>				
Imprumuturi	290.031.710	-	-	-	290.031.710
Datorii IFRS 16	4.935.382	3.654.458	6.694.125	1.412.445	16.696.410
Datorii comerciale	441.765.553	-	-	-	441.765.553
Datorii către furnizori de imobilizări	21.770.875	-	-	-	21.770.875
Salarii și contribuții sociale reținute	46.540.433	-	-	-	46.540.433
Creditori diverși	3.080.620	-	-	-	3.080.620
Garanții execuție lucrări	9.305.721	2.865.340	-	-	12.171.061
Alte datorii curente	<u>612.682</u>	-	-	-	<u>612.682</u>
Total	<u>818.042.976</u>	<u>6.519.798</u>	<u>6.694.125</u>	<u>1.412.445</u>	<u>832.669.344</u>

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u>	<u>Pana in 12</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
<u>31 decembrie 2020</u>	<u>luni</u>			<u>ani</u>	
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

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

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u>	<u>Pana în 12</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5</u>	<u>Total</u>
<u>31 decembrie 2020</u>	<u>luni</u>			<u>ani</u>	
Datorii către furnizori de imobilizări	51.486.610	-	-	-	51.486.610
Salarii și contribuții sociale reținute	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	687.669	-	-	-	687.669
Total	767.963.901	5.255.473	6.488.627	2.904.567	782.612.568

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

25.2 Evaluarea la valoarea justă

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

Se consideră că valoarea contabilă minus provizionul pentru deprecierea creanțelor și datoriilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Similar, și în cazul investițiilor imobiliare, al caror cost presupus pornește 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.

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 și ipoteci

La 31 decembrie 2021 automotoarele Desiro, ADH, locomotive GM precum și vagoanele au o valoare de garanție totală în suma de 617.100.085 lei (31 decembrie 2020: 530.700.211 lei).

Garanții și alte angajamente acordateGaranții acordate

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	-	21.129
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	-	9.514
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	207	720
Total	<u>207</u>	<u>31.363</u>

Garanții și alte angajamente primiteAngajamente primite

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	4.191.961	3.773.996
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	1.116.500	1.877.064
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	86.053	95.184
Total	<u>5.394.514</u>	<u>5.746.244</u>

Terenuri utilizate de Grup

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

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 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Obligații viitoare de plată, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform acordurilor-cadru	<u>1.240.905.778</u>	<u>1.412.134.144</u>
Serviciul Modernizări Vagoane	598.566.401	809.295.169
Serviciul Vehicule și Sisteme Speciale	-	21.085.487
Serviciul Modernizări Tracțiune	637.881.697	581.753.488
Alte Directii	4.457.680	-

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Maturitatea obligațiilor viitoare, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform valabilității acordurilor-cadru		
sub 1 an	651.098.384	534.193.890
între 1-2 ani	273.046.822	783.334.958
între 2-5 ani	<u>316.760.572</u>	<u>94.605.296</u>
Total	<u>1.240.905.778</u>	<u>1.412.134.144</u>

Datorii contingente*Condiționalități legate de costurile cu salariații*

Contractul colectiv de muncă 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 aceasta 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 sumă de 147.141 lei, formulate de foști angajați în litigiile de muncă.

Condiționalități legate de controalele autorităților fiscale

În cursul anului 2017, Societatea-mama 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 plăților prin adresele D. 652/201/29.11.2017 și D652/219/20.12.2017.

În februarie 2018, Societatea-mama obține decizia de esalonare la plată nr. 18683/20.02.2018 pentru suma de 6.379.196 lei și decizia de amânare 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 anul precedent.

Referitor la suma de 2.940.116 lei, suspendată la plată până la soluționarea litigiului, Societatea-mama consideră 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.

În cursul anului 2019 s-a demarat un control fiscal pentru impozit pe profit pentru perioada 2012-2017 și TVA pentru perioada 01.07.2015-31.12.2017.

a) Impozit pe profit

În cursul anului 2020 CFR Călători a primit RIF sub nr. F-MC219/07.10.2020 și Decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr.F-MC nr.366/07.10.2020, dar fără impact monetar, ci de diminuare a pierderii fiscale cu suma de 4.589.355 lei la SRTFC Craiova și cu suma de 23.403 lei la SRTFC Iași, restul echipelor de Inspectie fiscală 1-6 nu au constatat diferențe pe impozit pe profit la celelalte sucursale. Decizia a fost contestată pentru capitolul Impozit pe profit cu nr.1/12563/04.12.2020. Comisia de soluționare Contestatilor a emis Decizia nr.111/6.04.2021 prin care se solicita reverificarea pentru suma de 930.041 lei Serviciului de Inspectie fiscală 9 – Regiunea Craiova, care a emis un proiect de RIF la data 20.04.2022 cu proces verbal de îndeplinirea a comunicării datat cu 29.04.2022, pentru suma de 5.568 lei (baza impozabilă), cu efect zero pe impozit pe profit.

b) Taxa pe valoarea adăugată

Decizia nr.F-MC 365/7.10.2020 privind constituirea obligației suplimentare TVA colectată în suma de 71.725 lei (central) a fost soluționată prin decontul de TVA al lunii septembrie 2020, iar neacceptare TVA deductibilă în suma de 10.365 lei (SRTFC Cluj) a fost soluționată în timpul controlului.

c) Reconstituirea registrului fiscal pentru mijloace fixe pentru 2012-2020 și implementarea registrului în Oracle Financials pentru anul 2021

În aprilie 2021, Societatea-mama finalizează demersul de reconstituire a registrului fiscal de mijloace fixe pentru perioada 2012-2020 cu ajutorul unui consultant fiscal și implementarea în Oracle Financials cu ajutorul

unui consultant IT pentru generarea automată a registrului pentru anul 2021. În urma recalculării amortizării fiscale pentru perioada 2012-2020, la nivel de mijloc fix, Societatea-mama determină o diferență de 8.754.802 lei ce conduce la creșterea pierderii fiscale aferente anului 2020. Societatea va depune declarația rectificativă în cursul anului 2022. Diferența a fost considerată în calculul impozitului amnat la 31.12.2021 din prezentele situații financiare.

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 2021, respectiv la 31 decembrie 2020 pentru niciun fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, proiectarea și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător. Conducerea Grupului nu consideră semnificative cheltuielile asociate cu eventuale aspecte de mediu.

Pandemia COVID-19

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 masuri 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 24.420.807 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.

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

- 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 planificate. 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 Pavliu 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 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 aceluși 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 Tribunalului 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.

Solicitarea de plată a creanței a fost respinsă, astfel că CFR Călători a formulat o contestație, formându-se dosarul nr. 16640/3/2013/a43 aflat pe rolul Tribunalului București. Contestația a fost respinsă, fapt pentru care subscrisa a formulat apel, respins prin hotărârea nr. 2129/2021 din 02.12.2021 a Curții de Apel București.

Întrucât la termenul de judecată din data de 19.01.2021, în dosarul 16640/3/2013, judecătorul sindic a dispus intrarea în faliment a SC Grup Transport Feroviar SRL, CFR Călători a formulat cerere de admitere a creanței în valoare de 16.354.706,05 lei. Sentința a fost anulată, prin decizia Curții de Apel nr. 2020/18.11.2021 pronunțată în dosarul nr. 16640/3/2013/a60. Ulterior, Cris Consult S.P.R.L. în calitate de administrator judiciar al GTF a solicitat judecătorului sindic să pronunțe o sentință prin care să deschidă procedura de faliment general a debitorului Grup Transport Feroviar S.A. Propunerea a fost aprobată de Comitetul Creditorilor, conform procesului verbal publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 200564/06.12.2021.

Următorul termen de judecată în dosarul nr. 16640/3/2013 aflat pe rolul Tribunalului București a fost la data de 22.03.2022, când s-a pus în discuție propunerea administratorului judiciar de trecere a debitoarei la procedura generală a falimentului. S-a hotărât înaintarea dosarului la completul următor în vederea soluționării cererii de recuzare și s-a acordat un nou termen la 20.09.2022.

Ajutoare de stat

În temeiul art.107 alin.(2) lit.b) din Tratatul de Funcționare al Uniunii Europene, CFR Călători a depus prin intermediul MTI o aplicație către Comisia Europeană prin care solicită aprobarea unui ajutor de stat individual pentru acoperirea pierderilor generate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2.

Prin Ordonanța de urgență nr 32/2022, Guvernul a aprobat un ajutor de stat sub forma de majorare de capital social în cuantum total de 210.346.000 lei pentru compensarea pierderilor suferite în perioada 1 aprilie 2020-31 august 2020, ca urmare a pandemiei covid-19.

Analiza economico-financiară pentru perioada menționată va fi pregătită/revizuită de către un auditor financiar independent, în linie cu cerințele cadrului temporal european, și prezentată până cel târziu la termenul de depunere a situațiilor financiare anuale pentru anul 2022 (nu mai târziu de 31 mai 2023).

27. EVENIMENTE ULTERIOARE

27.2 Evenimente ulterioare datei bilanțului neajustabile

a) Majorare capital social

În februarie 2022, s-a obținut certificatul de înregistrare mențiuni, eliberat de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București, pentru majorarea capitalului social cu suma de 482.000 lei, reprezentând aportul în bani al statului la capitalul societății pentru suma nedecontată din 2011 de către MTI privind plata serviciilor efectuate de SC Uzina de Vagoane Alud.

Pe data de 13 aprilie 2022 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 210.346.000 lei reprezentând aport în numerar, sub rezerva efectuării varșamentelor de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii. În data de 26 aprilie 2022 Societatea a primit suma de 189.311.000 lei, urmând ca diferența să fie primită până la finele anului 2022, conform art. 21 din Legea nr.500/2002 cu ocazia unei noi rectificări bugetare. Majorarea capitalului social se va înregistra la Registrul Comerțului după efectuarea viramentului pentru diferența de 21.035.000 lei de către MTI.

b) Războiul din Ucraina

La 24 februarie 2022 a început conflictul militar dintre Rusia și Ucraina. Ca urmare, o serie de țări au impus și continuă să impună noi sancțiuni împotriva entităților guvernamentale ruse, a întreprinderilor de stat și a anumitor entități și persoane specifice legate de Rusia oriunde în lume. Au fost impuse și sancțiuni Belarusului. Situația, împreună cu potențialele fluctuații ale prețurilor mărfurilor, ratelor de schimb valutar, restricțiilor la import și export, disponibilitatea materialelor și serviciilor locale și accesul la resursele locale vor afecta direct entitățile care au operațiuni sau expuneri semnificative în sau cu Rusia, Belarus sau Ucraina. Situația este incertă și poate avea, de asemenea, consecințe semnificative pentru alte entități care ar putea fi expuse la

fluctuațiile prețurilor mărfurilor și ale cursurilor de schimb valutar, precum și la posibilitatea unei recesiuni economice prelungite.

Grupul nu are legături economice și operaționale cu statele afectate de conflictul militar și sancțiuni, iar Conducerea consideră că industria în care activează aceasta nu va fi afectată semnificativ de efectele economice ale situației actuale astfel încât să fie necesară înregistrarea unor ajustări pentru depreciere în situațiile financiare la 31 decembrie 2021. Conducerea monitorizează îndeaproape situația și caută modalități de a minimiza impactul crizei ucrainene asupra entității.

d) Contractare linii de credit

În aprilie 2022, Societatea-mama a organizat o procedură de atribuire SNTFC 03/2022 prin licitație deschisă electronică (6 loturi pentru suma totală de 143.339.800 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), 17.450.000 lei (lot 4), 26.000.000 lei (lot 5) și 24.000.000 lei (lot 6).

Lotul 1 în sumă de 25.889.800 lei a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 20220418025/21.04.2022 (număr intern 96/26.04.2022) ce are ca termen de valabilitate data de 28 aprilie 2023. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. S.A.

Lotul 2 în sumă de 24.500.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 20220418023/21.04.2022 (număr intern 97/06.06.2022) ce are ca termen de valabilitate data de 21 aprilie 2023. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. S.A.

Lotul 3 în sumă de 25.500.000 a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 20220418027/21.04.2022 (număr intern 98/26.04.2022) ce are ca termen de valabilitate data de 28 aprilie 2023. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 4 în sumă de 17.450.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 20220418026/21.04.2022 (număr intern 99/26.04.2022) ce este valabil până la data de 05.05.2023. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contracte de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 5 în sumă de 26.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 20220418024/21.04.2022 (număr intern 100/26.04.2022) ce are ca termen de valabilitate data de 28.04.2023. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat contract de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 6 în sumă de 24.000.000 lei nu a fost adjudecat ca urmare a faptului că pentru acest lot nu s-a depus nicio ofertă.

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)

Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 83 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 12.08.2022 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General

Traian Preoteasa



Întocmit,

Director Financiar Contabil

Aida Hanganu

A handwritten signature in black ink.

A handwritten signature in black ink.

RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR

PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO-FINANCIARA DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2021 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 în 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.

În conformitate cu prevederile art.1, alin. 3 din IIG nr.584/1998 S.N.T.F.C „CFR Calatori” S.A., are înfiintate 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 2021 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.

Începand cu data de 14.01.2015, Tribunalul Brasov prin Hotararea nr.38 SIND/14.01.2015 a aprobat cererea de intrare în 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 16.02.2021, 08.06.2021, 19.10.2021, 15.02.2022, 07.06.2022, 04.10.2022 .

În sedinta din data de 15 februarie 2022, Tribunalul Brasov acordă termen administrativ de control, la data de 07.06.2022, 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. Administratorul judiciar va depune la dosar raport de activitate și rezultatul demersurilor efectuate în vederea finalizării testului creditorului privat.

La data de 07.06.2022, Tribunalul Brasov a acordat termen administrativ de control, la data de 04.10.2022, CC, 12.00, fără participarea părților, în vederea continuării procedurii și depunerea planului de reorganizare. Administratorul judiciar va depune la dosar raport de activitate și dovada publicării în BPI a raportului.

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

În cursul anului 2021, Grupul a achiziționat 243 acțiuni în entitatea Furail B.V., înregistrată în Olanda, la costul de achiziție de 1.203 lei (equiv. 243 EUR), detinând un interes minoritar, fără influență semnificativă.

La 31 decembrie 2021, Grupul detine titluri sub forma intereselor de participare în suma de 7.453 lei.

Grupul a întocmit situațiile financiare consolidate pentru anul 2021 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 Ordinului 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. 85/2022 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 SNIFC 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 CONSOLIDATĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

	Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Venituri	18	731.461.928	627.309.412
Cheltuieli privind mărfurile		(541.968)	(509.884)
Cheltuieli de exploatare	19	(2.533.783.936)	(2.388.041.224)
(Pierderi nete)/ Reversari din deprecierea activelor financiare	8 c	10.228.143	2.927.794
Alte venituri operationale	20	<u>1.481.766.533</u>	<u>1.396.900.467</u>
Pierdere netă din activitatea de exploatare		(310.869.300)	(361.413.435)
Venituri financiare		307.019	728.400
Cheltuieli financiare		(12.556.961)	(12.315.587)
Pierdere netă financiară	21	(12.249.942)	(11.587.187)
Pierdere înainte de impozitare		(323.119.242)	(373.000.622)
Venit cu impozitul pe profit curent și amânat	22	52.566.738	20.671.797
Pierdere netă a perioadei curente		(270.552.504)	(352.328.825)
Alte elemente ale rezultatului global			

<i>Elemente care nu pot fi reclasificate in contul de profit si pierdere:</i>			
Castiguri / (Pierderi) actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajati la pensionare	15	(3.673.774)	(4.557.983)
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	22, 23	<u>261.456</u>	<u>683.361</u>
Total alte elemente ale rezultatului global		<u>(3.412.318)</u>	<u>(3.874.622)</u>
Total rezultat global al exercitiului financiar		<u>(273.964.822)</u>	<u>(356.203.447)</u>

Situația consolidată a profitului sau pierderii si 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 2021	31 decembrie 2020
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	4	2.457.617.365	2.676.038.849
Investiții imobiliare	5	8.197.484	9.679.728
Active aferente drepturilor de utilizare	6	15.561.578	16.575.902
Imobilizări necorporale	7	886.870	794
Interese de participare în alte entități		7.453	6.250
Creanțe pe termen lung	8	<u>70.197</u>	<u>13.060</u>
Total active imobilizate		2.482.340.947	2.702.314.583
Active circulante			
Stocuri	9	66.498.664	70.851.474
Servicii în curs de execuție		1.764.158	3.203.854
Creanțe comerciale și alte active circulante	8	73.941.616	105.423.089
Numerar și echivalente de numerar	10	<u>34.931.814</u>	<u>123.686.526</u>
Total active circulante		177.136.252	303.164.943

	Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
TOTAL ACTIVE		2.659.477.199	3.005.479.526
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	11	2.836.100.006	2.825.821.839
Rezerva legala		27.672.498	27.672.498
Alte rezerve		(259.122)	3.153.196
Rezultat reportat		<u>(2.371.792.627)</u>	<u>(2.101.240.123)</u>
Total capitaluri proprii		491.720.755	755.407.410
Datorii pe termen lung			
Alte obligatii pe termen lung	12	277.109.889	149.228.171
Datorii IFRS 16 – termen lung	6	11.761.028	13.274.452
Datorii privind impozitul amanat	23	12.380.850	65.756.453
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	15	33.606.910	32.322.075
Provizioane pe termen lung	14	1.781.690	1.804.609
Venituri în avans pe termen lung	16	<u>741.654.448</u>	<u>909.620.973</u>
Total datorii pe termen lung		1.078.294.815	1.172.006.733
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen scurt	13	290.031.710	244.545.076
Datorii comerciale și alte obligatii curente	12	621.347.832	674.789.525
Datorii IFRS 16 – termen scurt	6	4.935.382	4.771.626
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	15	2.769.176	638.710
Provizioane pe termen scurt	14	87.161.466	71.246.389
Venituri în avans pe termen scurt	16	<u>83.216.063</u>	<u>82.074.057</u>
Total datorii curente		1.089.461.629	1.078.065.383
TOTAL DATORII		2.167.756.444	2.250.072.116
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		2.659.477.199	3.005.479.526

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

In desfășurarea activității economico-financiare s-au avut în vedere gestionarea riscurilor financiare definite după cum urmează:

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 impredictibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Grupului. Grupul nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Grupul considera ca riscul valutar este mic, întrucât expunerea la tranzacții derulate în moneda străină este nesemnificativă. 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 Comunicațiilor 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 aceluia 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 Comunicațiilor - 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 ca 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.

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 2021, respectiv 24 de luni înainte de 31 decembrie 2020, precum și în baza istoricului cu privire la pierderile de credit înregistrate pentru active similare.

Pierderile așteptate din deprecierea creanțelor comerciale au fost calculate, la nivel de categorie de creanțe, prin aplicarea ratelor de pierdere preconizate la valoarea brută a creanțelor comerciale.

Independent de analiza de mai sus, Grupul consideră că incapacitatea de plată a survenit atunci când un activ financiar este restant de mai mult de 365 zile, cu excepția cazului în care Grupul dispune de informații rezonabile și justificabile pentru a demonstra că este mai adecvat un criteriu de incapacitate mai mare.

La 31 decembrie 2021, ratele de pierdere preconizate la nivel de categorie și pe intervale de zile restante la plată se prezintă după cum urmează:

	Nescadente (0-30 zile)	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	În stare de neplata
Autoritatea de reforma	0%	0%	1%	1%	1%	0%	100%
Persoane fizice	0%	1%	5%	13%	23%	19%	100%
DGASPC	0%	0%	8%	15%	21%	14%	100%
Grup CLIR	2%	4%	10%	17%	28%	26%	100%
Terti	1%	5%	10%	12%	30%	34%	100%
MTIC	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%

La 31 decembrie 2020, ratele de pierdere preconizate la nivel de categorie și pe intervale de zile restante la plată se prezintă după cum urmează:

	Nescadente (0-30 zile)	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	În stare de neplata
Autoritatea de reforma	0%	2%		3%	3%	3%	100%

	Nescadente (0-30 zile)	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	În stare de neplata
			3%				
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%

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

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

Indicatorul financiar al băncii	Banca	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
P-2	BRD	21	20
n/a	Banca Transilvania	18.026.288	25.392.830
P-2	BCR	2.490.923	66.740
P-1	ING	8.664	43.998
P-2	Millennium Bank preluat de OTP Bank	3.865.694	-
P-2	Raiffeisen Bank	31.245	269.493
P-2	Unicredit	246.075	40.444
n/a	Treorerie	7.181.097	95.444.460
n/a	Altele	580.123	658.087
Total		32.430.130	121.916.072

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.

Previzunile 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 înțelegerea legată de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

Maturitatea datoriilor financiare

<u>la</u>	<u>Pana in 12</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
<u>31 decembrie 2021</u>	<u>luni</u>				
Imprumuturi	290.031.710	-	-	-	290.031.710
Datorii IFRS 16	4.935.382	3.654.458	6.694.125	1.412.445	16.696.410
Datorii comerciale	441.765.553	-	-	-	441.765.553
Datorii către furnizori de imobilizări	21.770.875	-	-	-	21.770.875
Salarii si contributii sociale retinute	46.540.433	-	-	-	46.540.433
Creditori diverși	3.080.620	-	-	-	3.080.620
Garanții execuție lucrări	9.305.721	2.865.340	-	-	12.171.061
Alte datorii curente	<u>612.682</u>	=	=	=	<u>612.682</u>
Total	<u>818.042.976</u>	<u>6.519.798</u>	<u>6.694.125</u>	<u>1.412.445</u>	<u>832.669.344</u>

Maturitatea datoriilor financiare

<u>la</u>	<u>Pana in 12</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
<u>31 decembrie 2020</u>	<u>luni</u>			<u>ani</u>	
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

Matunitatea datoriilor financiare

la	Pana in 12 luni	1-2 ani	2- 5 ani	Peste 5 ani	Total
<u>31 decembrie 2020</u>					
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	687.669	=	=	=	687.669
Total	767.963.901	5.255.473	6.488.627	2.904.567	782.612.568

Detalierea soldurilor datoriilor a fost prezentată în Nota 12 – Datorii; Nota 13 – Credite la banci din Notele explicative parte integrantă 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

Referitor la mobilitate si drepturile calatorilor

SNITC "CFR Călători" SA, în calitate de operator de transport feroviar, este un agent economic, cu capital de stat, licențiat în conformitate cu legislația în vigoare pentru efectuarea serviciului public de interes național privind transportul feroviar de călători, supunându-se atât legislației naționale cât și legislației comunitare UE. SNITC "CFR Călători"SA desfășoară activități de interes economic general. 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 încheiat pentru perioada 2020 – 31 decembrie 2021 cu Ministerul Transporturilor Infrastructurii și Comunicărilor, prin Autoritatea de Reforma Feroviara, aprobat prin Hotărârea de Guvern nr.146/2020 și actualizat prin Actele adiționale aferente.

SNIFC "CFR Călători" SA 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 și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 1191/69 și nr.1107/70 ale Consiliului European.

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

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

- calitatea serviciilor
- respectarea drepturilor călătorilor
- asigurarea mobilității călătorilor
- efectuarea transportului de călători în condiții de protecție a mediului înconjurător.

în deplină concordanță cu legislația națională și cu respectarea legislației Uniunii Europene.

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

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

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

CFR Călători monitorizează și acordă compensații în cazul întârzierilor trenurilor în trafic internațional prin plata unei sume de despăgubire pentru întârziere. În anul 2021 au fost tratate un număr de 60 dosare de despăgubiri, din care s-au platit despăgubiri pentru 51 dintre acestea, celelalte 9 fiind neeligibile (întârzieri sub 60 minute, servicii naționale de transport, despăgubire Totodată, asigurăm prin personalul său asistența pasagerilor care întâmpină dificultăți în derularea contractului de transport oferind îndrumări cu privire la modalitățile de rezolvare individuale

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

CFR Călători a adoptat o serie de măsuri organizatorice cu titlu gratuit pentru a asigura servicii și persoanelor cu mobilitatea redusă, asigurând îmbarcarea/debarcarea în condiții de siguranță a persoanelor cu mobilitate redusă generată de afecțiuni motorii și vizuale, cu respectarea legii naționale 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap. În anul 2021 au fost înregistrate și soluționate un număr de 282 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 (CE) 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, cu excepția persoanelor cu mobilitate redusă care necesită scaun cu roțile nepliabil, pentru care se asigură servicii doar la anumite trenuri și stații.

- asistență în stațiile de plecare/sosire și în stațiile de schimbare a trenurilor, după caz;
- îmbarcarea și debarcarea persoanelor în scaun cu roțile pliabil sau nu, cu sau fără însoțitor;
- însoțirea în incinta stației CF și până la îmbarcarea în tren, asistență la/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)
- a fost asigurată preluarea problemelor, sugestiilor sau a altor întrebări prin intermediul unei căsuțe de mail special dedicate (PRMcentral@cfrcalatori.ro).

Pentru menținerea legăturii permanente cu clienții, societatea asigură :

- informarea/avizarea prin intermediul site-ului www.cfrcalatori.ro sau prin mass-media, comunicate legate de ofertele de călătorie, de circulația trenurilor, de servicii conexe oferite;
- înregistrarea petițiilor, prin platforma online pe adresele de mail relpublic.calatori@cfrcalatori.ro și 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 dorește să coreleze cererile de transport/ deplasare cu oferta de transport/ deplasare.

Menținerea legăturii 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 scopul îmbunătățirii calității serviciului și al gradului de satisfacție al clienților.

În cursul anului 2021, prin Compartimentului Relații cu Publicul al CFR Călători s-au primit și tratat un număr de **6559** 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 5.000 aspecte de interes pentru publicul călător.

Categorii de petiții pe total an

CATEGORII	NUMAR PETITII PE AN 2021	% DIN TOTAL PETITII
RECLAMATII	4947	75.42%
INFORMATII	1315	20.04%
PROPUNERI	297	4.52%
TOTAL	6559	100.00%

Nemulțumirile clienților existenți sau potențiali, exprimate în cele **4947** reclamații, ceea ce reprezintă un procent de **75.42%** este provocată în primul rând în această perioadă de pandemie purtatul măștii și de procesul de distanțare socială, care nu sunt respectate de toți călătorii, condițiile și confortul oferit, nemulțumiri referitoare la asigurarea unei temperaturi optime în timpul călătoriei, curățenia și igiena necesară, întârzierile din parcursul călătorilor, mersul trenurilor și circulația operatorilor privați.

Procentul de **20.04%**, respectiv **1315** informații, din totalul petițiilor primite, reprezintă informațiile referitoare la mersul trenurilor, tariful logitimațiilor 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 **4.52%**, respectiv **297** 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.

Căile pentru depunerea petițiilor care au ca subiect aspecte stabilite în obiectul de activitate al operatorului național de transport feroviar de călători, societatea SNTFC CFR CĂLĂTORI S.A. sunt:

- adresa de e-mail petitii@cfrcălători.ro;
- pe website prin formularul **ADAUGA SUGESTIE/RECLAMATIE**
- pe pagina de contact a site-ului oficial al societății www.cfrcălători.ro ;
- prin corespondență scrisă depusă la registratura societății;
- depuse și redirecționate de la instituții / autorități ale statului – MINISTERUL TRANSPORTURILOR, AUTORITATEA NATIONALA DE PROTECTIA CONSUMATORILOR;

prin corespondență scrisă depusă la registratura

În 91.93% din cazuri – 4427 petiții, calea de intrare a fost online la adresele de e-mail petitii@cfrcalatori.ro și 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.

În 92.75 % din cazuri – 6084 petiții, calea de intrare a fost online la adresa de e-mail petitii@cfrcalatori.ro și modulul de reclamații și sesizări al site-ului nostru. Restul de 7.25 % - 475 de petiții – au fost direcționate de la instituții/autorități, prin directorul general sau birourile de relații cu publicul din gări.

Timpul de răspuns

Conform datelor înscrise în graficul de mai jos, intervalele predominante de rezolvare a petițiilor sunt cuprinse între 1 – 5 zile 1612 între 22 - 31 zile 2488 petiții.

Clasificarea petițiilor pe aspecte semnalate de către petenți:

Din cele 6559 petiții înregistrate în anul 2021, clasificarea în funcție de ramura la care a fost repartizată se prezintă astfel:

1. Comercial – trafic intern și internațional 1979 petiții
2. Mers de tren – 558 de petiții
3. Vagoane - tipul vagonului clasa sau dormit 2370 petiții
4. Tracțiune – automotoare 108 petiții
5. Infrastructură - întârzierile 1346 petiții
6. Alte cauze – 198 petiții

Pe baza acestor date, la nivelul CFR Călători se proiectează mersul trenurilor 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, oferta „Trenurile Zăpezii” etc.), reduceri tarifare speciale pe trenuri și relații de transport, adaptat solicitărilor identificate pe piața de transport (navetă, ocazional, etc) de la:

- reședință-loc de muncă - oferta abonamente;
- reședință-afaceri - card tren plus;
- reședință-studii - abonamente elevi/studenti;
- reședință-cumpărături - bilet dus-întors
- reședință-relaxare, individual și familial - bilet Carte VSD, reduceri de weekend pe Valca Prahovei etc.

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, republicată 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 nr.44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.147/2000 privind reducerile acordate pensionarilor pentru transportul intern, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr.1/2011 privind acordarea de reduceri la transport de care beneficiază elevii și studenții cu

- modificările și completările ulterioare
- Legea nr.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, s-a urmărit activitatea de colaborare a SNTFC „CFR Călători” S.A. cu întreprinderile feroviare străine, organizații/asociații feroviare internaționale, alte organizații non guvernamentale și diverse societăți străine cu care se cooperează în domeniul de activitate.

În acest sens, s-a urmărit gestionarea activităților privind participarea societății la organizațiile/asociațiile profesionale internaționale (ex.: UIC - Uniunea Internațională a Căilor Ferate, CER - Comunitatea Europeană a Întreprinderilor Feroviare și Administratorilor de Infrastructură, CIT – Comitetul Internațional al Transportatorilor Feroviari, SERG – Grupul Întreprinderilor Feroviare din Sud-Estul Europei, COLPOFER – Colaborarea Serviciilor de Poliție și Securitate Feroviară etc.) și s-a urmărit participarea la reuniunile profesionale internaționale relevante pentru activitatea societății, inclusiv cele desfășurate în regim de video-conferință din cauza restricțiilor de călătorie impuse ca urmare a pandemiei COVID-19.

În cadrul organizațiilor profesionale internaționale cu specific feroviar, SNTFC „CFR Călători” S.A. participă în cadrul structurilor cu rol decizional și al grupurilor de lucru pe diferite teme de interes. Menționăm în acest sens:

- CFR Călători a aderat ca membru cu drepturi depline în Comitetul de Management European al UIC, urmărind și gestionând o serie de activități cu privire la angajamentele strategice / decizionale ale Regiunii Europene UIC.
- CFR Călători a aderat ca membru observator în cadrul Comitetului de Management al CER urmărind și gestionând o serie de activități cu privire la angajamentele strategice / decizionale ale CER.
- Membru în Grupul de Lucru COLPOFER înființat în vederea schimbului de informații, bune practici și gestionării fluxurilor de refugiați. SNTFC „CFR Călători” S.A. colaborând în cadrul acestuia cu întreprinderile feroviare membre COLPOFER pentru gestionarea în bune condiții a traficului feroviar internațional generat.
- Membru în Grupul de Lucru Covid-19 al UIC înființat în scopul elaborării și diseminării bunelor practici referitoare la limitarea și gestionarea pandemiei de Covid-19. Acesta este format din reprezentanți ai întreprinderilor feroviare membre UIC de pe întreg mapamondul. Grupul de Lucru colaborează de asemenea cu autoritățile sanitare și alte autorități competente pentru realizarea scopurilor sus-menționate.
- Membru în Grupul de Lucru Pasageri al UIC și CER care urmărește temele de actualitate aferente transportului feroviar de călători pe plan european și mondial, etc.

S-a coordonat administrarea datelor privind cotizațiile și bugetele de participare a societății ca membru în organizațiile și asociațiile profesionale internaționale.

S-a continuat și îmbunătățit colaborarea cu întreprinderile feroviare străine și s-au monitorizat activitățile ce decurg din colaborarea cu Uniunea Europeană în domeniul transportului feroviar de călători, în limitele competențelor acordate.

S-a urmărit îndeplinirea formalităților necesare desfășurării evenimentului Connecting Europe Express pe teritoriul României, respectiv circulația trenului Connecting Europe Express pe rețeaua CFR și a fost acordat sprijin, în limitele competențelor, cu privire la organizarea evenimentelor festive în stațiile și respectiv localitățile în care trenul a oprit cu această ocazie.

S-au analizat, s-au tradus și în colaborare cu compartimentele implicate s-a răspuns la solicitările transmise de organizațiile și asociațiile feroviare internaționale pe diverse teme legate de aplicarea legislației comunitare și o legislație favorabilă sectorului feroviar, precum și la solicitările

MII pe diferite teme de interes (ex. propuneri legislative ale UE, relații de colaborare cu diferite țări, răspunsuri la diferite chestionare etc.).

S-au întocmit diverse note de informare pentru Directorul General, conform domeniului de competență, cu privire la subiectele solicitate.

S-a analizat aplicarea măsurilor adecvate și au fost informate compartimentele implicate asupra sancțiunilor internaționale aplicabile în România (ex.: sancțiunile internaționale impuse recent Federației Ruse).

De asemenea, s-a asigurat, atunci când a fost necesar, traducerea în / din limbi străine a diferitelor documente primite de la conducerea SNITC „CFR Călători” S.A., cât și a celor aferente solicitărilor primite în format electronic de la departamentele de specialitate.

Politica tarifară comună, aplicabilă în trafic internațional de călători, se stabilește în cadrul organizației profesionale Uniunea Internațională a Căilor Ferate (UIC). În afara acestui cadru general, transportatorii europeni, între care și CFR Călători, stabilesc între ei acorduri tarifare (bi sau multilaterale) cu condiții particulare specifice aplicabile traficului internațional interesat. CFR Călători, ca membru UIC, participă la activitatea de transport internațional de călători atât în calitate de transportator cât și în calitate de emitent de legitimații internaționale,

CFR Călători derulează proiecte de dezvoltare a activității proprii cu implicare în viața comunității :

- 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;
- adaptarea mersului de tren, modificarea orarilor pentru asigurarea legăturilor cu trenul dar și cu alte mijloace de transport pe relații complementare de transport
- dezvoltarea și promovarea pe o scară mai largă a serviciului de transport a bicicletelor și schiurilor,
- dezvoltarea serviciului metropolitan, 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,

SNITC „CFR Călători” sustine 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 SNITC 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 calatori*

- În anul 2021 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 infrastructura feroviară interoperabilă, autoritatea de siguranță feroviară, autoritățile locale, operatorii de transport feroviar și alte părți interesate prin stabilirea de convenții și reglementări comune având ca scop diminuarea/ținerea sub control a riscurilor de interfata.

Obiective 2021-2022:

Principalele obiective în domeniul siguranței feroviare sunt:

- îmbunătățirea documentației de bază a sistemului de management al siguranței feroviare, urmare schimbării cadrului de reglementare în ceea ce privește siguranța feroviară, 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,

Obiectivele siguranței feroviare sunt obținute prin:

- a. menținerea unui înalt nivel de conștientizare asupra disciplinei personale și siguranței feroviare;
- b. promovarea permanentă și activă a participării salariaților la măsurile menite să îmbunătățească siguranța activității de transport feroviar;
- c. asigurarea cadrului de reglementări, în acord cu legislația în domeniul siguranței feroviare în vigoare;
- d. asigurarea resurselor necesare și întreținerea permanentă a parcului de material rulant (locomotive și vagoane) și a infrastructurii feroviare pentru a se încadra în standardele tehnice naționale și internaționale;
- e. monitorizarea activităților 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;
- f. analize de management asupra:
 - performanțelor obținute în urma prestării serviciilor specifice;
 - gradului de satisfacție al părților interesate,

- ❖ *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 și Infrastructurii, Strategia europeană de transport durabil, Strategia pentru mediu a sectorului european feroviar, în corolație cu obiectivele și reglementările UE privind protecția mediului,
- recomandărilor Cărții Verzi privind instrumentele de piață utilizate în scopuri aferente politicii de mediu
- recomandărilor Cărții Albe privind politica de transport

- legislației de mediu
- reglementărilor interne ale societății

Principiile prioritare sunt definite prin:

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

Obiectivele avute în vedere sunt:

- Reducerea impactului activității asupra mediului prin monitorizarea prin programe globale de monitorizare a calității factorilor de mediu, aer, apă, sol și zgomot,
- Îmbunătățirea performanței de mediu prin reducerea emisiilor specifice de CO₂ provenite din tracțiunea materialului rulant, având ca obiectiv final, reducerea emisiilor totale de CO₂ și a emisiilor specifice de CO₂, în conformitate cu programele Uniunii Europene de reducere a emisiilor de CO₂,
- 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 a 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,

Dirrecțiile 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, S,E,L,C-uri, revizii, post 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 SNTEC "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 eficiente 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), în 2017 au fost finalizate lucrările impuse de A,N,P,M în 2 programe de conformare, iar în anul 2018 s-au derulat 3 programe de conformare, realizându-se lucrările de conformare impuse în autorizațiile de mediu ale obiectivelor din rețea, Autorizațiile, avizele și acordurile obținute de la Agențiile Teritoriale de Protecție a Mediului, Apa Nova, Apele Române în anul 2019 implică necesitatea efectuării unui număr de 7 programe de conformare,

În anul 2020 s-a finalizat lucrarea din programul de conformare pentru Depoul Arad- Reabilitarea gospodăriei de carburanți care cuprinde și reabilitarea instalației de alimentare cu carburanți și s-a realizat, la Depoul Brașov, curățarea a 6 rezervoare metalice din incinta magaziei de combustibil,

În anul 2021 au fost realizate toate măsurile din Programul de Conformare pentru Depoul Arad, s-au realizat măsurile impuse prin obligațiile de mediu stabilite la încetarea activității pentru punctul de lucru Depoul de Locomotive Tecuci, s-au achiziționat servicii pentru curățarea și igienizarea instalației de canalizare, achiziționare pompă pentru produs petrolier, s-au achiziționat servicii de eliminare deșeurilor periculoase de către firme specializate, s-au achiziționat absorbantți pentru produse petroliere pentru ecologizarea solurilor și s-au achiziționat servicii de salubritate pentru vagoane, rame, dormitoare, spații,

➤ Alinierea la legislația și normele UE, analiza proiectelor de acte normative elaborate pentru transpunerea Directivelor Comisiei Europene în legislația națională și transmiterea către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii de elemente de poziționare față de anumite subiecte :

- Proiectul de Hotărâre de Guvern pentru aprobarea Planului Național Integrat în domeniul Energiei și Schimbărilor Climatice 2021-2030;
- Proiectul de Ordonanță de Urgență a Guvernului privind regimul deșeurilor;
- Raportul de mediu la strategia pentru dezvoltarea economică, socială și de mediu a Văii Jiului;
- Propunerea Consiliului Județean Ilfov privind promovarea unui proiect important de interes european ce constă în promovarea hidrogenului verde;
- Proiectul de Lege pentru transpunerea Directivei (UE) 2018/2001 și de modificare a Legii nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie;
- Proiectul de Lege privind modificarea Legii nr.121/2019 privind evaluarea și gestionarea zgomotului ambiant;

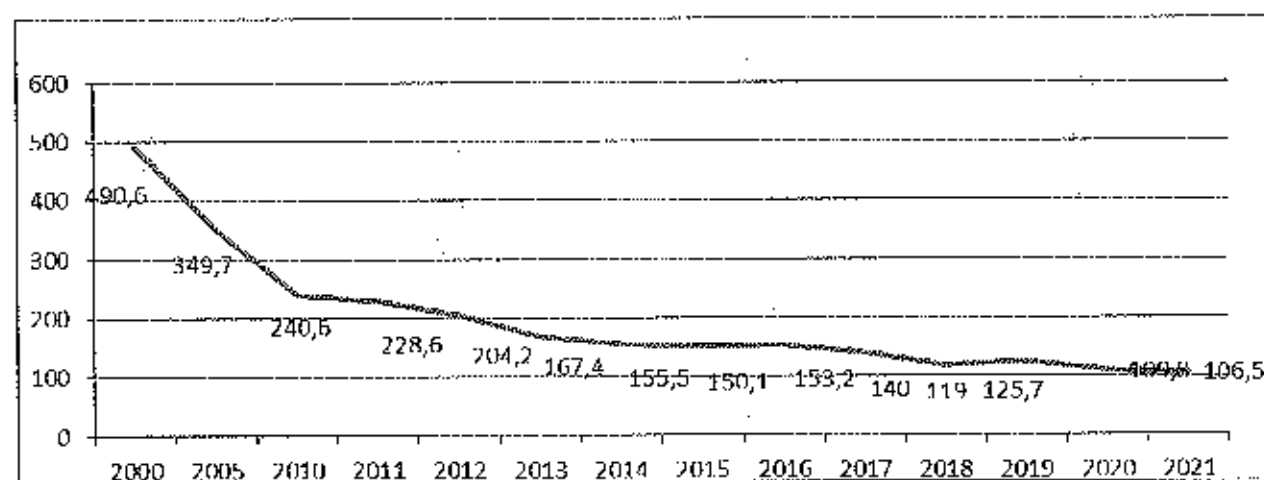
Programul Național de Reforme privind reducerea emisiilor gazelor cu efect de seră, SNTFC CFR Călători este angrenată, prin Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor în implementarea obiectivelor prevăzute în acest program prin următoarele măsuri:

- 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 CO₂ echivalent emisă în atmosferă, provenită din tracțiunea diesel a materialului rulant,

Evoluția Gazelor cu Efect de Seră (GES) în perioada 2000- 2021 este prezentată mai jos:



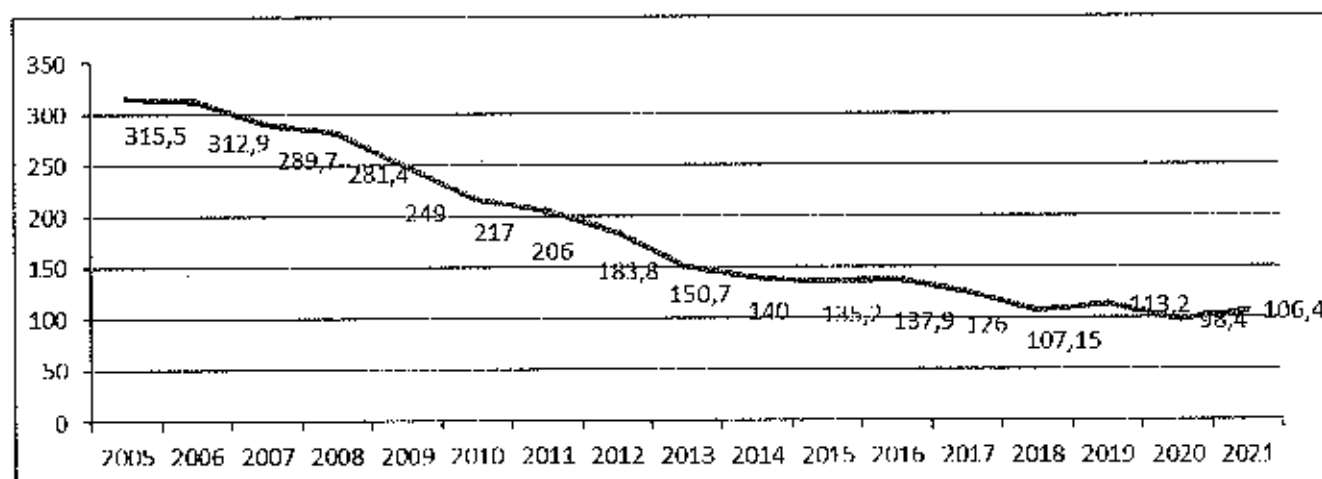
Angajamentul SNTFC "CFR Călători" privind reducerea emisiilor de CO₂, Aderința societății, prin directorul general, la "Declarația UIC pentru Mobilitate și Transport Durabil",

SNTFC CFR Călători susține angajamentul Comunității Companiilor Europene de Căi Ferate și Infrastructură (CER), în spiritul obiectivelor Uniunii Europene de reducere a emisiilor de CO₂, răspunzătoare pentru efectul de seră, printr-un angajament individual de diminuare a emisiilor totale și specifice de CO₂,

În vederea îndeplinirii acestui angajament:

- s-a definit și transmis la UIC "Planul de măsuri privind creșterea eficienței energetice și scăderea emisiilor specifice de CO₂",
- anual se transmite la UIC date privind consumurile de energie, combustibil și emisiile de CO₂, totale și specifice, pentru monitorizare,

Evoluția emisiilor diesel de CO₂ provenite din tracțiune, în perioada 2005-2021 :



➤ Realizarea și transmiterea de baze de date solicitate de Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor, Ministerul Energiei, Administrația Fondului Pentru Mediu, Uniunea Căilor Ferate Internaționale, Platforma de Mediu, Energie și Schimbări Climatice, privind:

- ✓ Starea mediului în sectorul Transporturi, solicitată de Direcția Generală Management și Strategie a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, în vederea elaborării de către Agenția Națională pentru Protecția Mediului a "Raportului Anual privind starea mediului în România";
- ✓ Volumul de energie electrică utilizată în transportul feroviar de călători și ponderea energiei electrice provenită din surse regenerabile pentru anul 2020;
- ✓ Construirea sectorului "Procese Industriale și Utilizarea Produselor" al Inventarului Național al Emisiilor de Gaze cu Efect de Seră 2022;
- ✓ Energia și combustibilul utilizate în tracțiune și calcularea emisiilor de gaze cu efect de seră și a emisiilor de compuși poluanți în atmosferă;
- ✓ Energia și Emisiile de CO₂, Calcularea emisiilor totale de CO₂ pe baza metodologiei UIC și comunicarea acestora către UIC,

➤ **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,

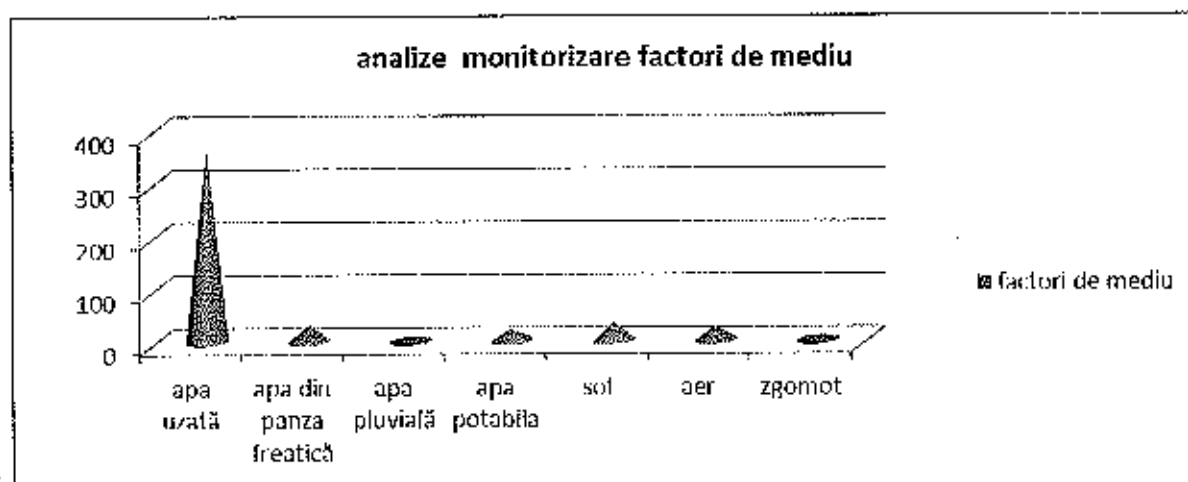
- gestiunea deșeurilor și raportarea către Agențiile Teritoriale de Protecția Mediului a situației lunare,

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 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 2021 au fost efectuate 493 analize, dintre care 365 analize apă uzată, 24 analize apă potabilă, 31 analize apă din pânza freatică, 5 analize apă pluvială, 34 analize probă sol, 28 analize emisii și 7 analize de zgomot -



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_x și alți poluanți în domeniul transportului (oxizi de sulf, SO_2 , particule, compuși organici volatili COV, amoniac NH_3), se au în vedere acțiuni privind:

Pentru sursele mobile (materialul rulant):

- modernizarea parcului de material rulant existent,
- În anul 2021 au fost aprobate pentru modernizare 34 de vagoane de călători și 17 locomotive, la sfârșitul anului realizându-se integral modernizarea unui număr de 26 vagoane și 13 locomotive,

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_x , SO_2 , pulberi), provenite de la centralele termice, precum și emisii de poluanți (pulberi, aerosoli de H_2SO_4 , 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, sulfai, 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, drenaj și decantare/separare a reziduurilor petroliere,
- Curățarea și modernizarea decantoarelor și a separatoarelor,
- Montări instalații de colectare și preepurare a apelor metcorice,
- 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 produs petrolier 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 deșuri generate, valorificarea lor, evidența gestiunii deșeurilor, cu informații privind producerea, modul de stocare provizorie și modul de valorificare și livrare a deșeurilor către agenții economici care realizează valorificarea sau eliminarea acestora,

Prin programele de investiții și reparații se realizează:

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

Zgomotul

Pentru menținerea nivelului indicatorilor de zgomot L_{zsn} și L_n noapte sub valorile limită stabilite se acționează prin:

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

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

Energie regenerabilă

Sursele regenerabile de energie constituie alternative la combustibilii fosili, contribuind astfel la reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră, SNTFC CFR Călători utilizează energia solară pentru preparare apă caldă menajeră, utilizând panouri solare la dormitorul personalului din Mangalia, revizia vagoanelor Constanța și la depoul de locomotive Medgidia,

Gestionarea eficientă a deșeurilor

Pentru asigurarea protecției mediului și a sănătății populației, SNTFC CFR Călători a implementat un sistem de gestionare a deșeurilor prin care, deșeurile provenite din activitățile desfășurate în subunitățile SRTFC 1-8 sunt colectate selectiv, stocate temporar în spații special amenajate și apoi sunt predate operatorilor economici autorizați pentru valorificare sau eliminare,

❖ 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 Călători"-SA a implementat și a transmis către Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicărilor următoarele materiale:

- Planul de integritate al SNTFC "CFR Călători"-SA pentru perioada 2019 – 2021 și *Raportul narativ privind stadiul realizării măsurilor* (restante, cele cu caracter permanent precum și cele având ca termen anul 2021), aferente Planului de integritate;
- Raportul privind implementarea inventarului măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției pentru anul 2021 (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 2021, 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 **193** 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 **80 salariați**;
- 2) din fondul de maxim 5% aplicat la fondul de salarii realizat anual, pentru un număr de **113 salariați**.

- EGALITATE DE SANSE SI GEN:

La SNTFC "CFR Calatori", prin aplicarea legislației muncii în vigoare, s-a asigurat egalitatea de șanse tuturor salariaților, la toate nivelurile organizatorice. Având în vedere specificul activității, s-a asigurat un echilibru în materie de gen. Astfel, la sfârșitul anului 2021, procentul femeilor angajate la SNTFC fiind de aproximativ **30%**,

Referitor la egalitatea de gen, aceasta se realizează având în vedere următoarele:

- egalitate economică pentru femei și bărbați;
- plată egală pentru muncă egală;
- egalitate în mecanismele de luare a deciziilor, etc.

De asemenea, încadrarea salariaților pe posturile din cadrul CFR Călători se realizează fără a se face diferența dintre bărbați și femei, avându-se în vedere, printre altele, și următoarele aspecte

- în anunțurile pentru oferte de servicii nu se condiționează ocuparea unui loc de muncă de apartenența la un anumit sex;
- la acordarea salariului pentru o muncă similară calitativ și cantitativ, femeile nu sunt plătite mai puțin față de bărbați,
- promovarea profesională nu se face pe criterii de apartenență la un anumit sex, etc.

- SIGURANTA

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

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

Programul de formare profesională continuă din domeniul feroviar se derulează în centrele proprii de instruire. Evaluarea pentru confirmarea profesională periodică a competențelor profesionale este realizată de către organismul de certificare a competențelor profesionale, desemnat de Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor (pentru funcțiile cu responsabilități în siguranța circulației) și în centrele proprii pentru alte categorii de personal care desfășoară activități specifice în operațiunile de transport pe calea ferată.

❖ *Referitor la dezvoltarea durabilă*

Servicii asigurate

În anul 2021, odată cu lansarea planului de mers de tren valabil în perioada 13 decembrie 2020 / 11 decembrie 2021, CFR Călători a pus în circulație 42 de trenuri care au realizat prima conexiune feroviară pe ruta directă București Nord - Aeroportul Internațional Henri Coandă, cu o durată de

parcurs de 20 – 25 minute, oferind o alternativă durabilă la transportul auto și de asemenea un orar de circulație corelat cu al avioanelor și al personalului salariat de la aeroport.

Educație 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 calitatea sa de operator economic și de prestator de servicii publice de transport feroviar de călători care asigură mobilitatea persoanelor. CFR Călători se implică activ în viața comunităților din care face parte integrantă, cu scopul de a cunoaște nevoile de transport, a promova serviciile oferite pentru 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 și 2021 evenimentele de tipul "porțile deschise", "Școala Altfel „în tren”, "Trenul lui Moș Crăciun", nu au mai fost susținute din cauza pandemiei COVID 19.

❖ **Indicatori cheie nefinanțari relevanți în activitatea S.N.T.F.C. CFR Călători S.A.**

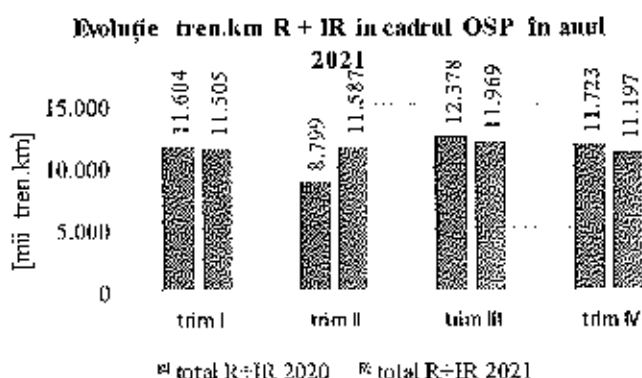
În anul 2021 activitatea CFR Călători a fost în continuare influențată de evoluția pandemiei COVID 19. Urmare reducerii sau anulării treptate a restricțiilor impuse de autorități prin intermediul Decretelor Prezidențiale și al Ordonanțelor militare pentru preîntâmpinarea răspândirii COVID-19, în semestrul I 2021, începând cu luna martie, la nivelul CFR Călători s-a înregistrat o creștere semnificativă a traficului. În cursul semestrului II evoluția stării pandemice a condus la o diminuare a creșterii, astfel încât pentru întreg anul 2021, se înregistrează o evoluție ascendentă pentru toți indicatorii de exploatare.

Pentru principalii indicatori, în anul 2021 s-au înregistrat creșteri față de anul 2020: oferta de transport (exprimată în tren.km), în cadrul OSP cu 4%, volumul de călători (exprimat în călători expediați) cu 5%, parcursul călătorilor (exprimat în călători.km) cu 13%.

a) Indicatorul tren-km (în cadrul OSP)

Evoluția indicatorului **tren-km pe ranguri de tren** în anul 2021 comparativ cu anul 2020 este:

Indicator	U.M.	Trim.I 2020	Trim.I 2021	% Trim.I 2021/ trim I 2020	Trim.II 2020	Trim.II 2021	% Trim.II 2021/ Trim.II 2020	Sem I 2020	Sem I 2021	% Sem I 2021/ Sem I 2020
Tren-km IR	mii tren- km	5.253	5.097	97%	3.579	4.600	129%	8.832	9.697	110%
Tren-km R	mii tren- km	6.351	6.408	101%	5.220	6.987	134%	11.571	13.395	116%

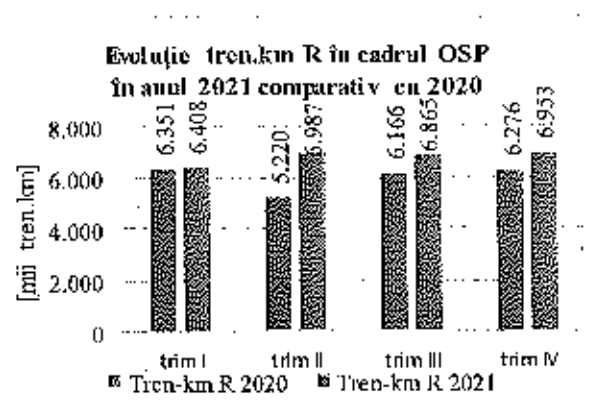
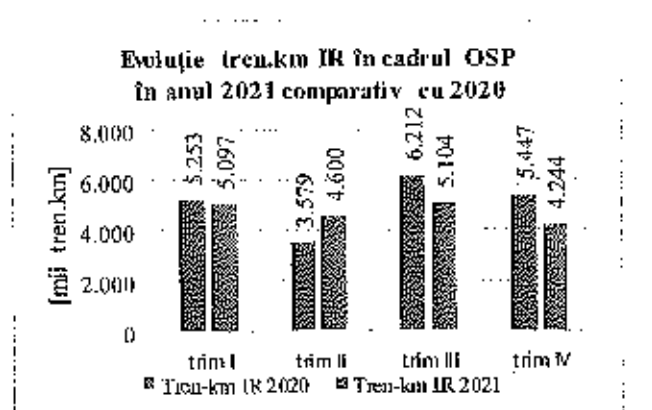


Indicator	U.M.	Trim.III 2020	Trim.III 2021	% Trim III 2021/ trim III 2020	Trim.IV 2020	Trim.IV 2021	% Trim IV 2021/ Trim IV 2020	Sem II 2020	Sem II 2021	% Sem II 2021/ Sem II 2020	Total an 2020	Total an 2021	% 2021/ 2020
Tren-km IR	mii tren- km	6.212	5.104	82%	5.447	4.244	78%	11.658	9.348	80%	20.491	19.046	93%
Tren-km R	mii tren- km	6.166	6.865	111%	6.276	6.953	111%	12.443	13.818	111%	24.013	27.214	113%

Indicatorul tren km R + IR a înregistrat o creștere față de anul 2020 cu 4%.

Defalcăt, pe rang de tren, tren km R înregistrează o creștere cu 13% în timp ce tren km IR înregistrează o diminuare cu 7%.

Pentru o mai bună deservire a publicului, în funcție de caracteristicile trasei, începând cu 1 februarie/1 aprilie o serie de trenuri IR au fost transformate în trenuri R-E pe întreg parcursul sau doar pe zonele de interes.

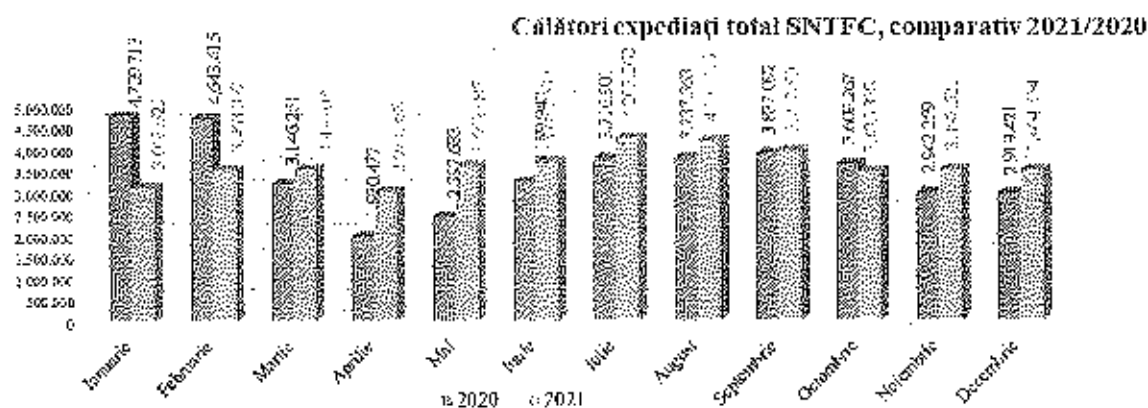


b) Indicatorul calatori expediați

Evoluția lunară a indicatorului **Călători expediați total SNTFC, anul 2021/ anul 2020** este

Călători expediați total SNTFC comparativ 2021/2020

SNTFC	2020	2021	2021/ 2020 %
Ianuarie	4.709.713	3.063.629	65,05%
Februarie	4.643.415	3.463.397	74,59%
Martie	3.146.261	3.486.070	110,80%
Aprilie	1.930.477	2.974.888	154,10%
Mai	2.397.683	3.562.485	148,58%
Iunie	3.189.940	3.662.539	114,82%
Semestrul I	20.017.489	20.213.008	100,98%
Iulie	3.716.901	4.203.262	113,09%
August	3.737.363	4.131.167	110,54%
Septembrie	3.837.092	3.912.826	101,97%
Octombrie	3.609.267	3.435.338	95,18%
Noiembrie	2.942.259	3.487.521	118,53%
Decembrie	2.919.421	3.464.554	118,67%
Semestrul II	20.762.303	22.634.668	109,02%
Total an	40.779.792	42.847.676	105,07%



La nivel de SNTFC, din datele statistice, se constată că indicatorul *călători expediați* a crescut cu 5 % în anul 2021 față de anul 2020, cu o creștere maximă în luna aprilie 2021.

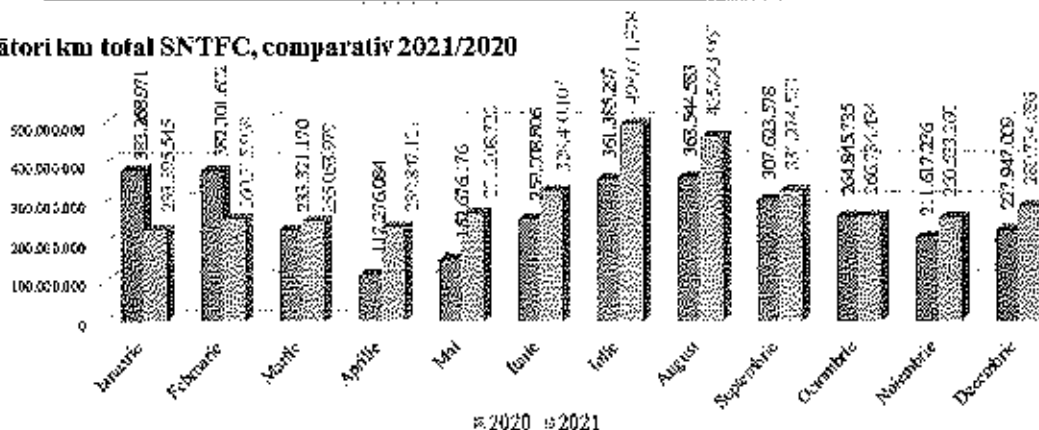
c) Indicatorul Călători,km

Călători km total Regio + Interregio la nivel SNTFC, comparativ anul 2021/anul 2020

Călători km SNTFC total SNTFC comparativ 2021/2020

SNTFC	2020	2021	2021/2020 %
Januarie	383.268.971	233.395.545	60,90%
Februarie	382.301.602	260.315.968	68,09%
Martie	233.321.170	255.053.979	109,31%
Aprilie	117.276.084	239.847.121	204,51%
Mai	157.676.176	271.208.720	172,00%
Iunie	259.008.806	328.460.107	126,81%
Semestrul I	1.532.852.809	1.588.281.440	103,62%
Iulie	361.385.297	498.601.978	137,97%
August	363.544.583	465.043.960	127,92%
Septembrie	307.623.578	330.274.523	107,36%
Octombrie	264.845.735	266.734.434	100,71%
Noiembrie	211.617.236	260.533.260	123,12%
Decembrie	227.947.009	289.734.686	127,11%
Semestrul II	1.736.963.438	2.110.922.841	121,53%
Total an	3.269.816.247	3.699.204.281	113,13%

Călători km total SNTFC, comparativ 2021/2020



La nivel de SNTFC, valoarea indicatorul *călători km*, în anul 2021, a crescut cu 13% față de 2020, având un maxim de creștere în luna aprilie 2021.

Numar de salariați la sfârșitul anului 2021 și evoluție lunară

Nr. salariați la sfârșitul anului 2021	
TOTAL, din care:	11.479
CENTRAL	424

LUNA	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
NR.SALARIAȚI	11.799	11.748	11.683	11.653	11.619	11.603
din care:						
CENTRAL	437	435	431	429	426	426
LUNA	Iulie	August	Septembrie	Octombrie	Noiembrie	Decembrie
NR.SALARIAȚI	11.603	11.577	11.563	11.551	11.532	11.479
din care:						
CENTRAL	423	420	419	419	421	424

La nivelul întregului an 2021, în condițiile unei redresări treptate a traficului de călători, veniturile din transportul feroviar de călători (vanzări proprii și facilități acordate categoriilor sociale beneficiare, elevi, studenți, pensionari, eroi revoluției, văduve de război, motii conform IIG nr. 42/2017, Legii nr. 147/2000, Legii nr. 341/2004, Legii nr.44/1994, Legii nr. 33/1996) au înregistrat o creștere de 15% față de anul 2020 dar o scădere de 25% în raport cu anul 2019.

Conform Deciziei Directorului General nr. 59/17.09.2021 modificată prin Decizia Directorului General nr.84/26.11.2021, patrimoniul CFR Călători-SA a fost inventariat, rezultatul inventarierii fiind înregistrat în evidențele contabile ale anului 2021 și aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr.17/4.05.2022.

Evenimente ulterioare datei bilanțului neajustabile

a) Majorare capital

Pentru acordarea ajutorului de stat în ședința de Guvern din data de din 25.08.2021 s-a aprobat memorandumul privind acordarea unui ajutor de stat Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători "C.F.R. Călători" -- S.A., denumită în continuare "C.F.R. Călători", în conformitate cu prevederile art. 107 alin. (2) lit. b) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, pentru compensarea pierderilor suferite, în perioada 1 aprilie 2020-31 august 2020, ca urmare a pandemiei de COVID-19, iar în **26.03.2022 s-a adoptat cu OUG nr.32** instituirea cadrului legal pentru acordarea ajutorului de stat. Cu Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr.14/13 aprilie 2022 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 210.346.000 lei sub rezerva efectuării varsamentelor de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii.

În cursul lunii februarie 2022 capitalul a fost majorat cu suma de 482.000 lei, reprezentând valoarea aferentă SC Uzina de Vagoane Aiud.

În cursul exercitiului financiar 2021, prin Decizia Consiliului de Administrație nr.59/13.12.2021 și Hotărârea AGA nr.6/27.01.2022 s-a decis și aprobat majorarea

capitalului social al Societatii cu suma de 482.000 lei reprezentand aportul in bani al statului la capitalul societatii pentru suma neadecontata din 2011 de catre MTI aferenta SC Uzina de Vagoane Aiud . In balanta de verificare a lunii februarie 2022 s-a inregistrat majorarea capitalului social varsat dupa eliberarea certificatului de Inregistrare Mentii eliberat de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti.

In data de 26.04.2022 a fost alimentat contul CTR calatori cu suma de 189.311.000 lei (dupa retinerea a 10%) urmand ca diferenta sa fie eliberata pana la sfarsitul anului 2022, conform art.21 din Legea nr.500/2002 cu ocazia unei noi rectificari bugetare.

Majorarea capitalului social se va efectua dupa efectuarea viramentului pentru diferenta de 21.035.000 lei si efectuarea inregistrarilor la Registrul Comertului pentru suma totala de 210.346.000 lei.

b) Războiul din Ucraina

Starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus de Uniunea Europeană conduc implicit la afectarea funcționării normale a activităților economice și financiare, cu impact direct asupra mecanismelor financiare.

Grupul nu prevede un risc critic din război care va afecta continuitatea activității curente.

c) Control fiscal -reverificare

Modificarea sumei, care a facut obiectul reverificarii Serviciului de Inspectie fiscala 9-Regiunea Craiova, cu 5.568 lei (baza impozabila), efect pe impozit pe profit zero conform proiect RIF la data 20.04.2022 si proces verbal de indeplinire a comunicarii datat cu 29.04.2022.

d) Contractare linii de credit

In **aprilie 2022**, Societatea a organizat o procedura de atribuire SNTFC 03/2022 prin licitatie deschisa electronica (6 loturi pentru suma totala de 143.339.800 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), 17.450.000 lei (lot 4), 26.000.000 lei (lot 5) si 24.000.000 lei (lot 6).

Lotul 1 in suma de 25.889.800 lei a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 20220418025/21.04.2022 (numar intern 96/26.04.2022) ce are ca termen de valabilitate data de 28 aprilie 2023. 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 suma de 24.500.000 lei a fost adjudecat de B.C.R.S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 20220418023/21.04.2022 (numar intern 97/06.06.2022) ce are ca data de valabilitate data de 21 aprilie 2023. 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 suma de 25.500.000 a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 20220418027/21.04.2022 (numar intern 98/26.04.2022) ce are ca termen de valabilitate data de 28 aprilie 2023. 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 în sumă de 17.450.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr 20220418026/21.04.2022 (număr intern 99/26.04.2022) ce este

valabil până la data de 05.05.2023. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M +marja% și este garantat cu contracte de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 5 în sumă de 26.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr 20220418024/21.04.2022 (număr intern 100/26.04.2022) ce are ca termen de valabilitate data de 28.04.2023. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M +marja%, și este garantat contract de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 6 în sumă de 24.000.000 lei nu a fost adjudecat ca urmare a faptului că pentru acest lot nu s-a depus nicio ofertă.

Prezentul raport reflectă situația economico-financiară a societății desfășurată în anul 2021, administrarea SNTFC CFR Calatori-SA fiind asigurată în sistem unitar de Consiliul de Administrație, în perioada 24.03.2020 - până în prezent sub președinția d-nului Dobre Robert Razvan conform Deciziei Consiliului de Administrație nr.9 din data de 24.03.2020.

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 2021 sunt auditate în conformitate cu prevederile legale de către BDO AUDIT SRL.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

DOBRE ROBERT RĂZVAN

ADMINISTRATOR
FABIAN MIHAI ALEXANDRU

ADMINISTRATOR
IAMANDI DORU

ADMINISTRATOR
PURCĂREȚĂ VALENTIN

ADMINISTRATOR
TUDORACHE ANDREI CRISTIAN

ADMINISTRATOR
POPOVICI NICOLAE CRISTIAN

ADMINISTRATOR
TRANDAFIR VALENTINA-RUXANDRA

DIRECTOR GENERAL

Traian P. FOTEASA

Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

Director Contabilitate
Cristina Măntescu

Sef Serviciu Balante Bilant Raportari IFRS
Livia Ciurtin

Ac 3/2/ 38/01.05.2022



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

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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționari,

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

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători - "CFR Călători" S.A. și ale filialei sale Societatea Comercială de Reparații Locomotive „C.F.R. - S.C.R.L. Brașov - în insolvență ("Grupul") - cu sediul social în București, Bd. Dinicu Golescu nr. 38, sector 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 11054545, care cuprind Situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2021, 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 2021 se identifică astfel:

- | | |
|---|-------------------|
| ➤ Activ net/Total capitaluri proprii: | 491.720.755 Lei |
| ➤ Pierdere netă a exercițiului financiar: | (270.552.504) 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 2021, 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 1.584 milioane Lei la 31.12.2021 (2020: 1.799,3 mil. Lei). La finele perioadei curente de raportare, o parte a acestor mijloace fixe era scoasă din uz în vederea reparării sau pentru alte intervenții, operațiuni ce a început acum mai bine de 10 ani. Cu toate că acesta este un indiciu privitor la deprecierea acestor poziții, Grupul nu a estimat valoarea lor recuperabilă, așa cum prevede standardul IAS 36 <Deprecierea activelor> (art. 8 și 9). Ca urmare, situațiile financiare 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 2020 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 270,5 milioane Lei înregistrată de Grup pentru exercițiul financiar 2021, o pierdere cumulată de 1.004 milioane Lei înregistrată la finele lui 2021, precum și faptul că, la aceeași dată, datoriile curente depășesc activele circulante cu 912,3 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 2021, 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 2021, 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"

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.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

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

Alte aspecte

10. 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

11. 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 2021, 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 2021, 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

12. 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.

13. 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.

14. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

15. 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.

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

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli 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.

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

18. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța 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.

19. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanța, 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

20. 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 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020 și 31.12.2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Grupului, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Grup 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)

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

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

Auditor financiar: GEORGE STANCU
Registrul Public Electronic: AF1821