

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Index încărcare: 600881195 din 28.08.2023

Signature valid

Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2023.08.28 10:23:55
Reason: Document MFP

Ați depus un formular tip S1030 cu numărul de înregistrare **INTERNT-600881195** din data de **28.08.2023** pentru perioada de raportare 12 2022 pentru CIF: **11054545**

Nu există erori de validare.

ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR

HOTĂRÂREA

Nr. 20

Din 24.08.2023

Acționarul unic Statul Român, prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, reprezentat în Adunarea Generală a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” - S.A. de către Toader Marius și Sirbu Gabriela numiți prin OMTI nr. 765 din 24.03.2023,

În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 584/1998 privind înființarea Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” - S.A. prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române, cu modificările și completările ulterioare,

Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” - S.A., legal constituită și întrunită potrivit art. 16 alin. (2) din Actul Constitutiv al SNTFC „CFR Călători” - S.A. actualizat, în ședință la data de 24.08.2023, adoptă prezenta:

Hotărâre

Referitor la: „Aprobarea „Situațiilor financiare anuale consolidate ale Grupului CFR Călători cu filiala SCRL Brașov întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.”

Aprobă, 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, ale art. 19 alin. (1) pct. iii lit. b) din Actul constitutiv al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” - S.A., luând act de Decizia Consiliului de administrație nr. 47/17.08.2023 și de Nota societății nr. DC3/1/114/17.08.2023, Situațiile financiare anuale consolidate ale Grupului CFR Călători cu filiala SCRL Brașov întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

Reprezentanții MTI în Adunarea Generală a Acționarilor

Toader Marius

Sirbu Gabriela



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

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2022 pentru:

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

Judetul : 40 – MUN. BUCURESTI

Adresa : Localitatea BUCURESTI, sector 1, str. DINICU GOLESCU nr.38, tel.319.03.57
Numar din registrul comertului : J 40/ 9764 / 1998

Forma de proprietate: 14 – Companii si societati nationale

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

Cod de identificare fiscala : RO 11054545

ADMINISTRATORUL isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate la 31/12/2022 si confirma ca :

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

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

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

PRESEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE

POPA GABRIEL



SITUATII FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Exercitiul financiar 2022

Tip situație financiară : BC

DATE DE IDENTIFICARE SOCIETATE - MAMA

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

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

Adresa

Judet	Sector	Localitate
Bucuresti	Sector 1	Bucuresti
Strada	Nr.	Bloc
Dinicu Golescu	38	
Scara	Ap.	Telefon
		0213190322

Număr din registrul comerțului J40 9764 1998 Cod unic de înregistrare 11054545

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN)

4910 Transporturi interurbane de călători pe calea ferată

Indicatori :

Capitaluri proprii consolidate	779.105.715
Profitul consolidat / Pierdere consolidată	-182.171.383

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	14257595
	CFR SCRL BRASOV S.A. - in insolventa	
	Judetul Brasov, Localitatea Brasov, str.Fundatura Harmanului nr.2	

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele
PREOTEASA TRAIANSemnătura
și stampila

Semnătura electronică

Crenguta-Cristina
AngelescuDigitally signed by
Crenguta-Cristina Angelescu
Date: 2023.08.09 09:42:16
+03'00'Numele și prenumele
HANGANU AIDACalitatea
11-DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de înregistrare în organismul profesional

CIF/ CUI membru CECCAR
Semnătura

AUDITOR,

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firmă de audit
BDO AUDIT SRL

Nr.de înregistrare în Registrul CAFR 18/2.08.2001 Cod fiscal 6546223

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
31 DECEMBRIE 2022**

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

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2022

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 - 89

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE
REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2022

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

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Venituri	18	1.033.772.298	731.461.928
Subvenție pentru cifra de afaceri (*)	21 a	1.400.720.188	1.299.390.182
Cheltuieli privind mărfurile		(378.347)	(541.968)
Cheltuieli de exploatare	19	(2.781.597.998)	(2.533.783.936)
(Pierderi nete)/ Reversari din deprecierea activelor financiare	8 c	(1.656.671)	10.228.143
Alte venituri operationale	20	178.971.930	182.376.351
Pierdere netă din activitatea de exploatare		(170.168.600)	(310.869.300)
Venituri financiare		513.422	307.019
Cheltuieli financiare		(24.566.682)	(12.556.961)
Pierdere netă financiară	21	(24.053.260)	(12.249.942)
Pierdere înainte de impozitare		(194.221.860)	(323.119.242)
Venit cu impozitul pe profit curent si amanat	22	12.050.477	52.566.738
Pierdere netă a perioadei curente		(182.171.383)	(270.552.504)
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	(2.241.719)	(3.673.774)
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	22, 23	283.753	261.456
Total alte elemente ale rezultatului global		(1.957.966)	(3.412.318)
Total rezultat global al exercitiului financiar		(184.129.349)	(273.964.822)

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.

Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 89 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 17.08.2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Preoteasa

Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Nanganu

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2022

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

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	4	2.200.164.900	2.457.617.365
Investiții imobiliare	5	7.527.518	8.197.484
Active aferente drepturilor de utilizare	6	17.833.382	15.561.578
Imobilizări necorporale	7	810.409	886.870
Interese de participare în alte entități		7.453	7.453
Creante pe termen lung	8	<u>239.902</u>	<u>70.197</u>
Total active imobilizate		2.226.583.564	2.482.340.947
Active circulante			
Stocuri	9	88.037.116	66.498.664
Servicii în curs de execuție		1.464.458	1.764.158
Creanțe comerciale și alte active circulante	8	134.240.900	73.941.616
Numerar și echivalente de numerar	10	<u>106.561.590</u>	<u>34.931.814</u>
Total active circulante		330.304.064	177.136.252
TOTAL ACTIVE		2.556.887.628	2.659.477.199
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	11	3.307.614.315	2.836.100.006
Rezerva legală		27.672.498	27.672.498
Alte rezerve		(2.217.088)	(259.122)
Rezultat reportat		<u>(2.553.964.010)</u>	<u>(2.371.792.627)</u>
Total capitaluri proprii		779.105.715	491.720.755
Datorii pe termen lung			
Alte obligații pe termen lung	12	229.418.141	277.109.889
Datorii IFRS 16 – termen lung	6	13.934.604	11.761.028
Datorii privind impozitul amanat	23	-	12.380.850
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	15	34.350.801	33.606.910
Provizioane pe termen lung	14	1.260.231	1.781.690
Venituri în avans pe termen lung	16	<u>584.169.250</u>	<u>741.654.448</u>
Total datorii pe termen lung		863.133.027	1.078.294.815
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen scurt	13	303.347.693	290.031.710
Datorii comerciale și alte obligații curente	12	446.509.793	621.347.832
Datorii IFRS 16 – termen scurt	6	5.426.329	4.935.382

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2022

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

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	15	3.867.133	2.769.176
Provizioane pe termen scurt	14	77.543.363	87.161.466
Venituri în avans pe termen scurt	16	<u>77.954.575</u>	<u>83.216.063</u>
Total datorii curente		914.648.886	1.089.461.629
TOTAL DATORII		1.777.781.913	2.167.756.444
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		2.556.887.628	2.659.477.199

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 89 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 17.08.2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Preoteasa



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu



SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31 DECEMBRIE 2022

(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
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 obligatiei privind beneficiile determinate pentru angajati, nete de impozitul amanat	-	-	(3.412.318)	-	-	(3.412.318)
Total rezultat global al perioadei	-	-	(3.412.318)	-	(270.552.504)	(273.964.822)
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	27.672.498	(653.221)	394.099	(2.371.792.627)	491.720.755
Sold la 1 ianuarie 2022	2.836.100.006	27.672.498	(653.221)	394.099	(2.371.792.627)	491.720.755
Pierdere exercitiului financiar curent	-	-	-	-	(182.171.383)	(182.171.383)
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligatiei privind beneficiile determinate pentru angajati, nete de impozitul amanat	-	-	(1.957.966)	-	-	(1.957.966)
Total rezultat global al perioadei	-	-	(1.957.966)	-	(182.171.383)	(184.129.349)
Inscriere teren Iasi la majorarea de capital social	1.168.309	-	-	-	-	1.168.309

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

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31 DECEMBRIE 2022

(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
Majorare capital social ajutor covid art. 36 alin.(1) din Legea nr.317/2021 a Bugetului de stat pe anul 2022, a Deciziei Comisiei Europene nr. C(2022) 759 final din 08.02.2022 și a art.1-3 din O.U.G nr. 32/2022	210.346.000	-	-	-	-	210.346.000
Majorare capital social reprezentand aport în natura MTI conform Art.14 alin.(4) din Ordonanța de Guvern nr.19/2022 cu privire la rectificarea Bugetului de stat pe anul 2022	260.000.000	-	-	-	-	260.000.000
Total tranzacții cu acționarii	471.514.309	=	=	=	=	471.514.309
Sold la 31 decembrie 2022	3.307.614.315	27.672.498	(2.611.187)	394.099	(2.553.964.010)	779.105.715

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

Situațiile financiare consolidate au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 17.08.2023 și au fost semnate în

numele acestuia de către:

Director General
Traian Preoteasa

Intoromit,
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 LA 31 DECEMBRIE 2022

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

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Pierdere neta a exercitiului		(182.171.383)	(270.552.504)
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	4, 7	372.526.903	389.734.628
Ajustarea valorii investițiilor imobilizate – net	5	704.278	759.716
Ajustarea valorii activelor IFRS 16 – net	6	5.325.627	4.361.729
Ajustări nete privind deprecierea creanțelor – net	8 c	1.656.671	(10.228.143)
Ajustări privind provizioane pentru stocuri – net	9 c	(528.599)	(1.136.179)
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	14	11.819.097	30.466.930
Ajustări privind planurile de beneficii determinate – net	15	1.833.416	1.416.453
(Castig)/ Pierdere neta din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	19, 20	(1.322.795)	745.761
Venituri din subvenții aferente imobilizărilor corporale	20	(163.250.021)	(167.377.657)
Venituri din subvenții pentru diferențe tarif	20	(1.400.720.188)	(1.299.390.182)
Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului	20	(1.515)	(276.161)
Venituri din dobânzi	21	(5.979)	(3.253)
Cheltuieli cu dobânzi bancare	21	21.781.398	10.860.531
Cheltuieli cu dobanda legata de obligatia privind beneficiile determinate pentru angajati	15	1.684.007	934.133
Cheltuieli cu dobandile aferente datoriilor IFRS 16	6, 21	576.253	273.661
Alte venituri din modificări contracte IFRS 16	6, 21	(25.633)	38.892
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra IFRS 16	6, 21	(1.162)	4.633
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra datoriilor	21	44.401	141.345
Cheltuiala cu impozit pe profit curent (filiala)	22	46.620	547.410
Venituri cu impozitul pe profit curent și amanat	22	(12.050.476)	(53.114.147)
Descreșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		(1.342.079.080)	(1.361.792.404)
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		(63.940.741)	36.070.333
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de stocuri		(20.768.854)	6.826.048
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		(246.826.681)	86.937.267
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Incasari din subvenții pentru diferențe tarif alocate de la bugetul statului		1.400.720.188	1.299.390.182(*)
Incasari din subvenții de exploatare pentru plata personalului		1.515	276.161 (*)

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31 DECEMBRIE 2022

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

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Dobânzi bancare plătite		(21.295.304)	(10.817.415)
Dobânzi plătite IFRS 16	6	(348.514)	(107.445)
Beneficii platite angajaților la pensionare	15	(3.917.294)	(4.497.479)
Impozit pe profit plătit		(160.177)	(382.552)
Trezorerie neta din activități de exploatare		(298.614.942)	51.902.696(*)
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții			
Plăți în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(111.437.830)	(186.918.117)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale		1.237.778	2.692.750
Dobânzi încasate		5.982	3.242
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		(110.194.070)	(184.223.328)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
Plăți în numerar pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile clasificate IFRS 16	6	(3.223.195)	(1.920.714)
Contribuția acționarului unic la capital social	11	470.346.000	-
Trezorerie netă din activități de finanțare		467.122.805	(1.920.714)
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		(58.313.793)	134.241.346
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	10	(255.099.896)	(120.858.550)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	10	(196.786.103)	(255.099.896)

(*) Grupul a revizuit clasificarea fluxurilor de trezorerie după natura activităților și a reclasificat suma de 1.299.506.839 lei, reprezentând încasări din subvenții pentru diferențe tarif alocate de la bugetul statului (1.299.390.182 lei) și încasări din subvenții de exploatare pentru plata personalului (276.171 lei), din secțiunea "Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare" în secțiunea "Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare" la 31.12.2021.

Situațiile financiare consolidate au fost autorizate la data de 17.08.2023 pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Preoteasa

Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

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

1. INFORMAȚII GENERALE

Prezentele situații financiare consolidate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 sunt întocmite pentru Grupul „CFR Călători” („Grupul”), alcătuit din Societatea-mama și filiala ei.

Societatea-mama

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

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

În conformitate cu Ordonanța de Urgență de Guvern nr.12 din 7 iulie 1998, Societatea Națională a Căilor Ferate Române - SNCFR („Societatea Predecesoare”) a fost reorganizată prin divizare în cinci societăți independente din punct de vedere legal („Societăți Succesoare”) începând cu 1 octombrie 1998. Principalul obiectiv al reorganizării a fost crearea posibilității entităților nou apărute de a funcționa pe baza 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 Căi Ferate „CFR” SA („CFR SA”), care are ca principal obiect de activitate administrarea infrastructurii căilor ferate;
- Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - „CFR Marfa” SA („CFR Marfa”), care are ca principal obiect de activitate efectuarea transportului feroviar de marfă;
- Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători - „CFR Călători” SA („CFR Călători”), care are ca principal obiect de activitate efectuarea transportului feroviar de călători;
- Societatea de Administrare a Activelor Feroviare („SAAF SA”), care are ca principal obiect de activitate administrarea excedentului de active și a activelor neutilizate rezultate din reorganizarea Societății Predecesoare;
- Societatea de Servicii de Management Feroviar „SMF SA” („SMF”), care furnizează servicii de evidență și consultanță financiar-contabilă și juridică Societăților Succesoare. La 31 decembrie 2003, aceasta societate a fost divizată și absorbită de celelalte Societăți Succesoare.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători - „CFR Călători” S.A., cu adresa sediului central în B-dul Dinicu Golescu nr. 38, București, sectorul 1, este înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J40/9764/1998, având CUI RO 11054545 și cont de virament nr. RO78BTRLRONCRT00T733840F 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”).

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

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

Filiala

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

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

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

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

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

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

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

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

Conducerea

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

Persoanele aflate în conducerea executiva pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2022 au fost:

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

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

Director Achiziții: Carmen Popescu

Revizor General de Siguranța Circulației: Petrișor Nicolae

Directori ai sucursalelor de transport feroviar de călători:

- Director SRTFC BUCUREȘTI: Bucur Marius
- Director SRTFC CRAIOVA: Cristian Mitrică
- Director SRTFC TIMIȘOARA: Leontin Constantin Fleancu
- Director SRTFC CLUJ: Daniel Nicolae Vlasin
- Director SRTFC BRAȘOV: Laurentiu Nicolae Ilie
- Director SRTFC IAȘI: Constantin Axinia
- Director SRTFC GALAȚI: Marian Profir
- Director SRTFC CONSTANȚA: Auras Gavrila

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 posesoarea licenței nr. LFT31/04.11.2021 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.

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 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, Legea nr. 202/2016 privind integrarea sistemului feroviar din România în spațiul feroviar unic european cu modificările și completările ulterioare și Hotărârea Guvernului nr. 361/2018 privind aprobarea procedurilor pentru acordarea licențelor în domeniul transportului feroviar.

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

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

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

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

urmatoarele categorii de active: terenuri și amenajări de terenuri, cladiri și construcții speciale, echipamente de tipul parcului auto și materialului rulant (vagoane și locomotive), investiții imobiliare.

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

c. Moneda funcțională și de prezentare

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

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

Estimările și ipotezele asociate acestor judecăți se bazează pe experiența istorică, precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

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

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

e. Continuitatea activității

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

La 31 decembrie 2022, Grupul înregistrează pierderi reportate de 2.553.964.010 lei (la 31 decembrie 2021: pierderi reportate de 2.371.792.627 lei). Pentru exercitiul financiar curent, Grupul înregistrează o pierdere de 182.171.383 lei; din care pierderea din exploatare este de 170.168.600 lei (în cursul anului 2021 Grupul a înregistrat o pierdere de 270.552.504 lei, din care pierderea din exploatare este de 310.869.300 lei).

La 31 decembrie 2022, Grupul înregistrează capitaluri proprii pozitive în suma de 779.105.715 lei (capitaluri proprii pozitive de 491.720.755 lei la 31 decembrie 2021), în principal ca urmare a majorării de capital social.

Totodată, la 31 decembrie 2022, datoriile curente ale Grupului depășeau activele circulante cu suma de 584.344.822 lei (la 31 decembrie 2021: datorie netă de 912.325.377 lei).

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

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

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

aspecte au un impact semnificativ asupra rezultatelor Grupului, precum și asupra valorii contabile a activelor și pasivelor Grupului.

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

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

f. Bazele consolidării

Controlul

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

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

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

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

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

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

Entități asociate

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

Grupul nu detine participatii în entități asociate la 31 decembrie 2022 și nu a deținut nici la 31 decembrie 2021.

Proceduri de consolidare

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

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

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

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

SCRL Brasov a fost înființată ca filială în cadrul unui proces de reorganizare a CFR Calatori, prin separarea activității de reparatii de activitatea de transport calatori. Din perspectiva CFR Calatori, procesul de reorganizare nu a produs nicio schimbare în controlul detinut de CFR Calatori asupra SCRL Brasov. În acest caz, consolidarea se efectuează prin aplicarea metodei valorilor contabile ale predecesorului în conformitate cu IFRS, potrivit căreia activele și datoriile filialei sunt 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 Calatori, întocmite înainte de reorganizare.

În vederea consolidării, sunt eliminate următoarele elemente:

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

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

2.2. Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor

(a) Standarde noi și amendamente adoptate de Grup

Pentru exercitiul financiar început la 1 ianuarie 2022, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

- Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” – Încasări înainte de utilizarea preconizată, adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente” - Contracte oneroase – Costul cu executarea contractului, adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamente la diverse standarde datorită „Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări – adoptate de UE în 28 iunie 2021 (amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamentul la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare);
- Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” – Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3, adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare” – Prelungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

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

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare consolidate ale Societății.

- (b) *Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 IFRS 17 - Contracte de asigurare (emise la 18 mai 2017 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023). IFRS 17 înlocuiește IFRS 4, care a acordat companiilor dispensa de a continua contabilitatea contractelor de asigurare folosind practicile existente. În consecință, a fost dificil pentru investitori să compare și să contrasteze performanța financiară a companiilor de asigurări similare. IFRS 17 este un standard unic bazat pe principii pentru a contabiliza toate tipurile de contracte de asigurare, inclusiv contractele de reasigurare pe care le deține un asigurător. Standardul cere recunoașterea și măsurarea grupurilor de contracte de asigurare la: (i) o valoare actualizată ajustată în funcție de risc a fluxurilor de numerar viitoare (fluxurile de numerar pentru îndeplinire) care încorporează toate informațiile disponibile despre fluxurile de numerar pentru îndeplinire într-un mod care este în concordanță cu informațiile de piață observabile; plus (dacă această valoare este o datorie) sau minus (dacă această valoare este un activ) (ii) o sumă reprezentând profitul nerealizat din grupul de contracte (marja contractuală de serviciu). Asigurătorii vor recunoaște profitul dintr-un grup de contracte de asigurare pe perioada în care oferă acoperire de asigurare și pe măsură ce sunt eliberați de risc. Dacă un grup de contracte este sau devine pierdere, o entitate va recunoaște imediat pierderea.

Amendamente la IFRS 17 și un amendament la IFRS 4 (emise la 25 iunie 2020 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023). Amendamentele includ o serie de clarificări menite să ușureze implementarea IFRS 17, să simplifice unele cerințe ale standardului. Modificările se referă la opt domenii ale IFRS 17 și nu au scopul de a schimba principiile fundamentale ale standardului.

Modificări la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2 - Prezentarea politicilor contabile (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023). Amendamentele cer entităților să-și prezinte informații semnificative despre politicile lor contabile, mai degrabă decât politicile lor contabile semnificative. Modificarile au furnizat definiția informațiilor semnificative privind politica contabilă; au 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; au furnizat exemple ilustrative de informații de politică contabilă 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.

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

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

Modificări la IAS 12 - Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (emise la 7 mai 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023). 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 IFRS 16 - Contracte de leasing: Datorii de leasing într-o vânzare și leaseback (emise la 22 septembrie 2022 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2024). Modificările se referă la tranzacțiile de vânzare și leaseback care îndeplinesc cerințele din IFRS 15 pentru a fi contabilizate ca vânzare. Modificările impun vânzătorului-locatar să evalueze ulterior datoriile care decurg din tranzacție și într-un mod în care să nu recunoască niciun câștig sau pierdere legat de dreptul de utilizare pe care l-a păstrat. Aceasta înseamnă amânarea unui astfel de câștig chiar dacă obligația este de a efectua plăți variabile care nu depind de un indice sau de o rată.

Modificări la IAS 1 - Clasificarea datoriilor în curente sau pe termen lung (emise inițial la 23 ianuarie 2020 și modificată ulterior la 15 iulie 2020 și 31 octombrie 2022, în vigoare în cele din urmă pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2024). 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.

2.3. Raportarea pe segmente

Grupul CFR Călători nu prezintă raportarea pe segmente nici la data de 31 decembrie 2022 și nici pentru perioadele anterioare, întrucât nu se aplică condițiile IFRS 8.

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

2.4. Tranzacții în monedă străină

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

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

Moneda străină	Simbol	Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină)	
		31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Dolar SUA	USD	4,6346	4,3707
Euro	EUR	4,9474	4,9481

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

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

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

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

La data trecerii la IFRS, Societatea-mama a ales să aplice derogarea permisă de IFRS 1 referitoare la folosirea *costului presupus*, prin care valoarea justă stabilită la reevaluările statutare, la sau înainte de data trecerii la IFRS-uri, să fie utilizată ca un punct de plecare rezonabil pentru evaluarea bazată pe cost pentru următoarele categorii de active imobilizate: terenuri și amenajări de terenuri, construcții, parc auto și material rulant (vagoane și locomotive). Astfel, valorile juste stabilite la ultimele reevaluări statutare de către evaluatori independenți au fost utilizate drept cost presupus la data tranziției la IFRS, respectiv la 1 ianuarie 2015.

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

Ultima reevaluare a terenurilor înainte de data adoptării IFRS a fost 31 decembrie 2011. Dat fiind faptul că la data de 31 decembrie 2011 mediul economic era incert, iar impactul crizei financiare încă era prezent, s-a considerat că reevaluarea de la data de 31 decembrie 2015 este mai relevantă și prezintă o valoare justă mai apropiată de realitate la data adoptării IFRS (1 ianuarie 2015).

Pentru construcții s-a folosit valoarea justă de la reevaluarea de la data de 31 decembrie 2014 drept cost presupus, iar pentru parcul auto și material rulant s-a utilizat valoarea justă de la reevaluarea din data de 31 decembrie 2012 drept cost presupus la acea dată.

(ii) Costuri ulterioare

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în situația rezultatului global la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada de amortizare rămasă a respectivului mijloc fix.

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

Costurile cu activitățile majore de inspecții și reparații cuprind costul înlocuirii activelor sau a unor părți din active, costurile de inspecție și costurile de reparații capitale. Când Grupul recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite (cu amortizarea aferentă) este scoasă din evidență.

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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:

Cădiri	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

Căștigurile 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

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

activului este mai mare decât valoarea sa recuperabilă. Valoarea recuperabilă este reprezentată de suma cea mai mare dintre „valoarea justă a activului minus costurile de vânzare” și „valoarea sa de utilizare”.

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

2.9. Investiții imobiliare

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

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

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

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

Grupul 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. Exemplele 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

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

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

(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 contraprestații.

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 mijloace de transport. 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

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

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

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 datoriei 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

(i) Clasificare și evaluare

Grupul clasifică activele financiare în conformitate cu IFRS 9 în următoarele categorii:

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

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

Activele financiare sunt clasificate și evaluate la costul amortizat dacă ambele condiții de mai jos sunt îndeplinite:

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

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

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

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 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) 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 oferă 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), deținând un interes minoritar, fără influență semnificativă.

La 31 decembrie 2022 și 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

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

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

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

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

2.12. Datorii financiare

Datorii financiare nederivate

Datoriile financiare evaluate la cost amortizat cuprind instrumentele financiare (altele decât datoriile detinute în vederea tranzacționării sau cele desemnate la valoarea justă) reprezentând diferitele forme de finanțare a tertilor și alte datorii financiare, de exemplu sume în tranzit de la clienți și de la bănci precum și sume de platit 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 alta de la același creditor, dar cu condiții semnificativ diferite sau condițiile unei datorii existente sunt semnificativ modificate, astfel de modificări sunt tratate ca o derecunoaștere a datoriei inițiale, urmată de recunoașterea uneia noi. Diferența în valoarea contabilă este recunoscută în situația veniturilor și a cheltuielilor.

Câștigurile sau pierderile sunt recunoscute în situația veniturilor și a cheltuielilor atunci când datoriile sunt derecunoscute, precum și în urma procesului de amortizare în baza metodei ratei de dobândă efective.

2.13. Instrumente de capitaluri proprii

Un instrument de capital propriu reprezintă orice contract care creează un drept rezidual asupra activelor unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale. Când un instrument de capitaluri proprii ale Grupului este răscumpărat, suma plătită, care include și costurile direct atribuibile, nete de taxe, este recunoscută ca o deducere

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

din capital. Grupul nu recunoaște câștig sau pierdere în contul de profit și pierdere la achiziția, vânzarea, emisiunea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

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

2.14. Instrumente financiare derivate

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

2.15. Compensari

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

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

2.16. Stocuri

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

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

La ieșirea din gestiune, stocurile se evaluează pe bază 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.

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

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 platite în avans la capitalurile proprii

La înființare, capitalul social inițial al CFR Călători se constituie prin preluarea în 1998 a unei părți din patrimoniul SNCFR, corespunzător obiectului 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 majorează capitalul propriu cu suma subvențiilor guvernamentale primite. Deoarece există diferențe temporare între data obținerii titlurilor de proprietate pentru terenuri și data la care acestea sunt înregistrate la Registrul Comerțului în vederea majorării capitalului social, subvențiile guvernamentale sunt recunoscute inițial drept contribuții în avans ale unicului acționar la capitalurile proprii ale Societății-mame.

Vărsăminte către buget

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

2.19. Venituri și cheltuieli financiare

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

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

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

Cheltuielile financiare includ: pierderi din creanțe legate de participații, cheltuieli privind investițiile financiare cedate, diferențe nefavorabile de curs valutar, cheltuieli cu dobânzile aferente exercițiului financiar în curs, sconturi acordate clienților, pierderi din creanțe de natură financiară. Principiul separării exercițiilor financiare este respectat pentru recunoașterea acestor tipuri de cheltuieli și venituri.

2.20. Impozit pe profit curent și amânat

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

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

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

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

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

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

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

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

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

de raportare și sunt recunoscute în măsura în care este probabil că va exista un profit impozabil suficient pentru a permite utilizarea acestor creanțe.

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

Cota de impozit pe profit utilizată la calculul impozitului curent și amânat este 16% la 31 decembrie 2022 (2021: 16%).

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

2.21. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

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

Grupul nu este angajat în niciun sistem de pensii independent și, în consecință, nu are niciun fel de alte obligații în acest sens.

(ii) Planuri de beneficii determinate

Conform contractului colectiv de muncă în vigoare la data bilanțului contabil, Grupul trebuie să plătească angajaților proprii la momentul pensionării o sumă compensatorie (ca beneficiu) egală cu două salarii brute avute înainte de pensionare. Aceste beneficii se acordă angajaților care se pensionează în cadrul perioadei acoperite de contractul colectiv de muncă. Obligatia 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 2022, respectiv la 31 decembrie 2021 (Nota 15). La filiala SCRL, calculul actuarial în conformitate cu IFRS a fost efectuat de un actuar independent începând cu anul financiar 2018, respectiv 2018, 2020, 2021, 2022.

(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

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

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

sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respectivă poate fi estimată în mod credibil.

Sumele reprezentând drepturile neacordate angajaților, conform contractului colectiv de muncă, care sunt pierdute în litigiile cu foști și actuali angajați sunt contabilizate de către Grup în contul „Alte cheltuieli de exploatare”.

2.22. Subvenții

a) Subvenții pentru investiții

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

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

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

b) Subvenții aferente veniturilor (sau activității curente)

Subvențiile aferente activității curente sunt recunoscute ca venit în contul de profit și pierdere în mod sistematic în perioada corespunzătoare cheltuielilor pe care aceste subvenții urmează să le compenseze, atunci când există o asigurare rezonabilă că acestea vor fi încasate, iar Grupul va respecta condițiile asociate subvenției. 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-mamă 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.

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

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru decontarea obligației, folosind o rată de actualizare înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente de pe piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice obligației. Dacă efectul este semnificativ, majorarea provizionului ca urmare a trecerii timpului este recunoscut în contul de profit și pierdere ca o cheltuială cu dobândă.

2.24. Recunoașterea veniturilor din exploatare

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

Veniturile cuprind valoarea justă a contraprestației primite sau de primit din vânzarea de bunuri și servicii în cursul activității normale a Grupului. Veniturile sunt prezentate net de taxa pe valoarea adăugată, 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 beneficii asociate deținerii bunurilor.

(iii) Venituri din redevențe, chirii

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

2.25. 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 înaltă.

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.

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

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.

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

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

(d) Ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor

Grupul evaluează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare indicatorii de depreciere a valorii stocurilor pentru a determina dacă sunt necesare ajustări de valoare pentru pierderi. La evaluarea stocurilor, Grupul ține cont atât de vechimea stocurilor cât și de starea în care se afla acestea (Nota 9).

(e) Deprecierea activelor nemonetare

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

(f) Ipoteze și estimări cu privire la activele și datoriile contingente

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

(g) Provizioane

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

(h) Obligații privind planurile de beneficii determinate postangajare

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

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

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

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

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

(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.

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

Conform IAS 8, corectarea erorilor contabile aferente exercitiilor anterioare se aplica 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.

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

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

	Terenuri si amenajari de terenuri	Clădiri	Echipamente, Instalații tehnice si masini	Mobilier, dotări birotica și echipamente de protecție	Avansuri și imobilizări în curs de execuție	Total
La 1 ianuarie 2021						
Cost	<u>724.621.916</u>	<u>200.862.420</u>	<u>4.504.440.827</u>	<u>7.801.416</u>	<u>5.361.985</u>	<u>5.443.088.564</u>
Amortizare cumulată	-	<u>(83.698.058)</u>	<u>(2.678.235.251)</u>	<u>(5.088.386)</u>	<u>(28.020)</u>	<u>(2.767.049.715)</u>
Valoare netă contabilă	<u>724.621.916</u>	<u>117.164.362</u>	<u>1.826.205.576</u>	<u>2.713.030</u>	<u>5.333.965</u>	<u>2.676.038.849</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2021						
Valoare contabilă netă initial	724.621.916	117.164.362	1.826.205.576	2.713.030	5.333.965	2.676.038.849
Intrări	10.278.167	1.755.868	156.717.827	273.324	2.385.454	171.410.640
Transferuri din investiții imobiliare (Nota 5)	-	1.651.417	-	-	-	1.651.417
Transferuri din 231	-	3.186.355	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)
Cheltuieli cu amortizarea în exercitiul curent	-	(8.973.497)	(380.033.545)	(667.866)	-	(389.674.908)
Valoarea contabilă netă	<u>734.900.083</u>	<u>114.484.677</u>	<u>1.602.079.406</u>	<u>2.312.257</u>	<u>3.840.942</u>	<u>2.457.617.365</u>

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2022

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

	Terenuri și amenajări de terenuri	Clădiri	Echipamente, Instalații tehnice și masini	Mobilier, dotări birotica și echipamente de protecție	Avansuri și imobilizări în curs de execuție	Total
La 31 decembrie 2021						
Cost	<u>734.900.083</u>	<u>207.399.363</u>	<u>4.656.229.078</u>	<u>7.878.789</u>	<u>3.843.942</u>	<u>5.610.251.255</u>
Amortizare cumulată	-	<u>(92.914.686)</u>	<u>(3.054.149.672)</u>	<u>(5.566.532)</u>	<u>(3.000)</u>	<u>(3.152.633.890)</u>
Valoare netă contabilă	<u>734.900.083</u>	<u>114.484.677</u>	<u>1.602.079.406</u>	<u>2.312.257</u>	<u>3.840.942</u>	<u>2.457.617.365</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2022						
Valoare contabilă netă inițială	734.900.083	114.484.677	1.602.079.406	2.312.257	3.840.942	2.457.617.365
Intrări	1.315.165	443.297	98.257.016	278.905	13.305.821	113.600.204
Transferuri nete din investiții imobiliare (Nota 5)	-	112.833	-	-	-	112.833
Transferuri din 231	-	247.291	6.418.656	8.251	(6.674.198)	-
Iesiri	-	(211.764)	(3.095.491)	(75.447)	(2.625)	(3.385.327)
Ajustări pentru pierderea de valoare	-	7.499	-	-	(193.088)	(185.589)
Amortizare cumulată pentru iesiri	-	66.709	3.056.963	73.737	-	3.197.410
Amortizare cumulată transferată din investiții	-	(147.142)	-	-	-	(147.142)
Imobiliare (Nota 5)	(2.720)	(8.760.495)	(361.316.791)	(564.847)	-	(370.644.853)
Cheltuiala cu amortizarea în exercitiul curent						
Valoarea contabilă netă	<u>736.212.528</u>	<u>106.242.905</u>	<u>1.345.399.759</u>	<u>2.032.856</u>	<u>10.276.852</u>	<u>2.200.164.900</u>
La 31 decembrie 2022						
Cost	<u>736.215.248</u>	<u>207.991.020</u>	<u>4.757.809.259</u>	<u>8.090.498</u>	<u>10.472.940</u>	<u>5.720.578.965</u>
Amortizare cumulată	<u>(2.720)</u>	<u>(101.748.115)</u>	<u>(3.412.409.500)</u>	<u>(6.057.642)</u>	<u>(196.088)</u>	<u>(3.520.414.065)</u>
Valoare netă contabilă	<u>736.212.528</u>	<u>106.242.905</u>	<u>1.345.399.759</u>	<u>2.032.856</u>	<u>10.276.852</u>	<u>2.200.164.900</u>

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2022

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

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

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

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

5. INVESTIȚII IMOBILIARE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
La 1 ianuarie		
Cost	12.709.130	13.727.251
Amortizare cumulate	<u>(4.511.646)</u>	<u>(4.047.523)</u>
Valoarea contabilă netă	8.197.484	9.679.728
Anul încheiat la 31 decembrie		
Valoare contabilă netă inițială	8.197.484	9.679.728
Intrări	1.411.345	633.296
Transferuri de la cladiri din modificarea procentelor de utilizare în scopuri de inchiriere (Nota 4)	(1.524.175)	(1.651.417)
Transfer amortizare cumulata ca urmare a modificarii procentelor de utilizare în scopuri de inchiriere (Nota 4)	147.142	295.593
Iesiri	-	-
Amortizare cumulata a iesirilor	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(704.278)	(759.716)
Valoarea contabilă netă	7.527.518	8.197.484
La 31 decembrie		
Cost	12.596.300	12.709.130
Amortizare cumulata	<u>(5.068.782)</u>	<u>(4.511.646)</u>
Valoarea contabilă netă	7.527.518	8.197.484

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 2022	RON 31 decembrie 2021	RON 1 ianuarie 2021
Teren	1.553.097	689.933	775.777
Cladiri	16.244.562	14.813.410	15.731.762
Echipamente	35.723	58.235	68.363
Total	17.833.382	15.561.578	16.575.902

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

Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16

	RON 31 decembrie 2022	RON 31 decembrie 2021	RON 1 ianuarie 2021
Leasing termen scurt	5.426.329	4.935.382	4.771.626
Leasing termen lung	13.934.604	11.761.028	13.274.452
Total datorii	19.360.933	16.696.410	18.046.078

1.2 Situația modificărilor din an

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

Active aferente drepturilor de utilizare

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
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
	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
La 1 ianuarie 2022	689.933	14.813.410	58.235	15.561.578
Reclasificări	85.586	(85.586)		-
Modificări contracte 2022	106.178	382.221	(13.036)	475.363
Contracte noi 2022	941.461	6.183.655		7.125.116
Cheltuiala cu amortizarea	(267.014)	(5.049.138)	(9.476)	(5.325.628)
Terminări contracte - cost	(5.898)			(5.898)
Terminări contracte - amortizare cumulată	2.851			2.851
La 31 Decembrie 2022	1.553.097	16.244.562	35.723	17.833.382

Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16

	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 creante	(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)

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

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

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
Compensari 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
	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
La 1 Ianuarie 2022	928.619	15.705.880	61.911	16.696.410
Modificari contracte	103.661	377.723	(13.036)	468.348
Contracte noi	941.461	6.183.655	-	7.125.116
Terminari contracte	(3.268)	-	-	(3.268)
Concesii la plata	(18.397)	-	-	(18.397)
Cheltuiala cu dobânda	36.255	538.806	1.192	576.253
Dobânda plătită în an	(10.815)	(317.160)	-	(327.975)
Dobanda compensata cu creante	(7.741)	(189.647)	(1.192)	(198.580)
Dobânda ramasa de plata	(17.699)	(31.999)	-	(49.698)
Plăți IFRS 16 – principal 2022	(76.330)	(2.822.899)	(4.251)	(2.903.480)
Plăți de leasing - principal 2021	(75.976)	(230.780)	-	(306.756)
Plăți de leasing - principal 2023	-	(12.959)	-	(12.959)
Compensari IFRS 16 - principal	(43.066)	(1.627.542)	(4.556)	(1.675.164)
Diferențe nerealizate de curs valutar	-	(8.917)	-	(8.917)
La 31 Decembrie 2022	1.844.790	17.476.075	40.068	19.360.933

1.3 Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
Cheltuiala cu dobanda (Nota 22)	(36.255)	(538.806)	(1.192)	(576.253)
Castiguri la încetarea contractelor	221	-	-	221
Castiguri la modificari de contracte	2.517	4.498	-	7.015
Concesii la plata obtinute	18.397	-	-	18.397
Pierderi nete realizate din diferente de curs valutar (Nota 22)	-	(7.755)	-	(7.755)
Castiguri nete nerealizate din diferente de curs valutar (Nota 22)	-	8.917	-	8.917
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 20)	(267.014)	(5.049.138)	(9.476)	(5.325.628)
Total impact in contul de profit si pierdere	(282.134)	(5.582.284)	(10.668)	(5.875.086)

Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
Cheltuiala cu dobanda	(13.200)	(259.236)	(1.225)	(273.661)

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

Exercițiul financiar încheiat la

31 decembrie 2021

Castiguri nete din concesi la plata obtinute	(36.946)	(1.947)	-	(38.892)
Castiguri la modificari de contracte		(8.631)		(8.631)
Pierderi nete din diferente de curs valutar		3.998	-	3.998
Cheltuieli cu amortizarea	(118.862)	(4.232.739)	(10.128)	(4.361.729)
Total impact in contul de profit si pierdere	(169.008)	(4.498.555)	(11.353)	(4.678.915)

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 2021 la exercițiul financiar al anului 2022 se prezintă astfel:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restrictionat (Nota 10)	106.561.590	34.931.814
Linii de credit/ overdrat	(303.347.693)	(290.031.710)
Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16	(19.360.933)	(16.696.410)
Indatorarea neta	(216.147.036)	(271.796.306)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restrictionat/ Overdraft (linii de credit)	(196.786.103)	(255.099.896)
Valoarea bruta a datoriilor cu rata dobanzii fixe	(19.360.933)	(16.696.410)
Indatorarea neta	(216.147.036)	(271.796.306)

	Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat/ (Overdrat, linii de credit)	Datorii din operațiuni supuse IFRS 16	Total
Îndatorarea neta 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 platite		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 neta la 31 decembrie 2021	(255.099.896)	(16.696.410)	(271.796.306)
Îndatorarea neta la 1 ianuarie 2022	(255.099.896)	(16.696.410)	(271.796.306)

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

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

Fluxuri de trezorerie	58.313.793	3.223.195	61.536.988
Contracte noi		(7.125.116)	(7.125.116)
Modificari de contracte		(468.348)	(468.348)
Incetari de contracte		3.268	3.268
Cheltuiala cu dobanda		(576.253)	(576.253)
Dobanzi platite		348.514	348.514
Dobanda ramasa de plata		57.973	57.973
Pierderi nete din diferente de curs valutar		1.162	1.162
Alte modificări nemonetare*		1.871.082	1.871.082
Îndatorarea neta la 31 decembrie 2022	(196.786.103)	(19.360.933)	(216.147.036)

Alte modificări includ modificările nemonetare, respectiv compensarea obligatiilor de plata a datoriiilor de leasing cu creante, concesiile primite etc.

7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
La 1 ianuarie		
Cost	58.356.484	57.431.391
Amortizare cumulata	(57.469.614)	(57.430.597)
Valoarea contabilă netă	886.870	794
Anul încheiat la 31 decembrie		
Valoare contabilă netă inițială	886.870	794
Intrări	1.620.000	966.583
Iesiri	(36.958)	(41.490)
Amortizare cumulata a iesirilor	36.958	41.490
Cheltuiala cu amortizarea	(1.696.461)	(80.507)
Valoarea contabilă netă	810.409	886.870
La 31 decembrie		
Cost	59.939.526	58.356.484
Amortizare cumulata	(59.129.117)	(57.469.614)
Valoarea contabilă netă	810.409	886.870

În cursul anului 2021, Grupul a făcut o serie de investiții în sistemul informatic de Vânzări, achiziționând licențe ale aplicației „xsellmobile” în suma de 486.000 lei și licențe pentru server central în suma de 480.980 lei. În 2022, Grupul a achiziționat suplimentar licențe ale aplicației „xsellmobile” în suma de 1.620.000 lei.

8. CREANȚE

a) Creanțe comerciale și alte creanțe pe termen scurt

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

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Creanțe clienți comerciali	119,535,693	51.638.668
Provizioane privind deprecierea creanțelor comerciale (Nota 25)	(26.876.587)	(29.285.470)
Creanțe comerciale – net	92,659,106	22.353.198
Creanțe debitori diverși	21,310,210	25.129.935
Provizioane privind deprecierea altor creanțe	(18.466.141)	(18.667.635)
Creanțe debitori diverși – net	2,844,069	6.462.300
Cheltuieli în avans	132.059	4.611.031
Avansuri către furnizori	22.734.386	18.089.973
Garanții către clienți	106.615	119.243
Creanțe în legătură cu statul	7.829.893	9.324.976
TVA neexigibilă	7.601.403	11.210.655
Creanțe în legătură cu personalul	333.369	1.770.240
Total alte creanțe	38.737.725	45.126.118
Total Creanțe comerciale și alte creanțe	134,240,900	73.941.616

În cursul anilor 2022 și 2021, taxa pe valoare adăugată de recuperat și alte contribuții sociale au fost compensate cu datoriile către bugetul de stat.

Nota*

La 31 decembrie 2022, SNTFC CFR Calatori SA inregistreaza o creanta fata de ARF in cuantum de 86.851 mii Lei, din care 78.460 mii lei reprezinta servicii prestate in anul 2022 de catre CFR Calatori constand in facilitati de calatorie acordate diferitelor categorii sociale, din care ARF a decontat la plata suma de 16.440 mii lei ramanand o diferenta de 62.020 mii lei nerecunoscuta. Din suma de 62.020 mii lei CFR Calatori urmeaza sa actioneze in instanta pentru suma de 57.800 mii lei diferenta de 4.220 mii lei reprezinta prestatii Ucraina ce se afla in curs de legiferare. Fata de prevederile legale cat si clauzele contractuale, tinand seama si de faptul ca in speta nu se contesta efectuarea prestatiei, care este de altfel dovedita, apreciem ca exista sanse rezonabile pentru obtinerea de solutii favorabile in instanta si recurerarea pe aceasta cale a creanțelor, dobanzilor si actualizarilor la care suntem indreptatiti.

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:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Remărul 16 Februarie	5.615.847	5.807.203
SNTFM CFR Marfa/ IRLU	29.771	111.679

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

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

S.C. Transcombi S.A.	1.128.577	1.128.577
S.C. Constructii CFR	910.640	910.640
CFR Mesagerie	861.880	861.880
Autoritatea de Reforma Feroviara	8.219.047	5.819.105
Reloc S.A	1.277.482	1.259.346
Express Forwarding	5.868	1.436.669
Ministerul Transporturilor	550.618	2.651.093
Grup Feroviar Roman	2.905.832	2.905.832
CNCFR S.A.	63.466	110.358
Altii	5.307.559	6.294.990
Total provizion privind creantele comerciale	<u>26.876.587</u>	<u>29.285.470</u>

Ajustările de valoare pentru Alte creante 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 31 decembrie 2022, Grupul a evaluat gradul de recuperabilitate a acestor debite, înregistrând provizioane pentru sumele care nu pot fi recuperate în procent de 87% din valoarea brută a altor creante (la 31 decembrie 2021: Grupul a provizionat 74% din valoarea brută a altor creante).

c) Modificări privind pierderile nete din deprecierea creanțelor

Modificările înregistrate în cursul anilor 2022 și 2021 în provizionul aferent creanțelor depreciate sunt prezentate în tabelul de mai jos:

	Provizion creante comerciale	Provizion alte creante	Total ajustari pentru pierderi din deprecierea creanțelor
Sold la 1 ianuarie 2021	<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>
<u>Impact în contul de profit și pierdere:</u>	<u>1.858.165</u>	<u>(201.494)</u>	<u>1.656.671</u>
Constituire provizion pentru creanțe incerte în cursul anului	2.457.269	1.439.791	3.897.060
Reversare provizion ramas fara utilizare	(599.104)	(1.641.285)	(2.240.389)

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

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

	Provizion creante comerciale	Provizion alte creante	Total ajustari pentru pierderi din deprecierea creantelor
Pierderi din creanțe și debitori diverși	(4.267.048)	-	(4.267.048)
Sold la 31 decembrie 2022	<u>26.876.587</u>	<u>18.466.141</u>	<u>45.342.728</u>

9. STOCURI

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Alte materiale	8.356.487	8.220.880
Combustibil	18.531.680	14.712.483
Piese de schimb	34.368.515	26.342.490
Consumabile	2.677.521	2.470.121
Obiecte de inventar	1.575.785	1.523.730
Rebuturi	987.243	999.939
Materiale aflate la terți	2.473.456	1.961.442
Marfuri aflate la terți	7.567	17.317
Marfuri în depozit	24.342.433	16.018.496
Avansuri pentru stocuri	58.701	102.637
Ajustări de valoare pentru stocuri (Nota 9 b)	(5.342.272)	(5.870.871)
Total stocuri	<u>88.037.116</u>	<u>66.498.664</u>

În cadrul combustibililor, motorina aflată pe stoc, în valoare de 17.596.118 lei la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 14.138.927 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 fără mișcare sau cu mișcare lentă, învechite, uzate etc. și se compun din următoarele categorii:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Ajustări de depreciere pentru combustibil, piese de schimb și materii	(5.030.168)	(5.543.324)
Ajustări de depreciere pentru marfuri	(140.152)	(140.152)
Ajustări de depreciere pentru obiecte de inventar	(163.804)	(174.662)
Ajustări de depreciere pentru alte materiale	(8.148)	(12.733)

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

Total ajustari de depreciere pentru stocuri	<u>(5.342.272)</u>	<u>(5.870.871)</u>
---	--------------------	--------------------

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Sold initial	<u>5.870.871</u>	<u>7.007.050</u>
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere (Nota 19),	<u>(528.599)</u>	<u>(1.136.179)</u>
din care:		
- Constituit în cursul anului	445.062	813.381
- Reversare provizion fără utilizare	(973.661)	(1.949.560)
Sold final	<u>5.342.272</u>	<u>5.870.871</u>

10. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Conturi curente în lei	a)	83.016.094	15.806.298
Conturi curente în valută	a)	3.557.408	2.386.039
Depozite garanții gestionari	a)	15.490.743	14.237.793
Disponibilități în casa lei		2.120.925	1.043.791
Disponibilități în casa valută		25.168	37.856
Sume în curs de decontare		2.340.829	1.367.694
Alte echivalente în numerar		10.423	52.343
Total		<u>106.561.590</u>	<u>34.931.814</u>

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

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

Contractele pentru depozite sunt constituite cu dobândă fixă pe toată perioada pentru care sunt constituite depozitele.

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	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
-------	--------------------------	--------------------------

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

Banca	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Banca Transilvania	21.254.552	18.026.288
BCR	59.051.250	2.490.923
ING	73.772	8.664
Raiffeisen Bank	12.785	31.245
Unicredit	237.902	246.075
Trezorerie	1.272.484	7.181.097
BRD	21	21
Millennium Bank preluata de OTP Bank	19.429.752	3.865.694
Alte elemente*	731.727	580.123
Total	<u>102.064.245</u>	<u>32.430.130</u>

La „Alte elemente” sunt prezentate depozitele constituite drept garanții pentru contractele de lucrări de la filiala SCRL Brasov.

Componenta numerarului și echivalentelor de numerar din situația fluxurilor de trezorerie

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Conturi curente la bănci și numerar în casierie	106.561.590	34.931.814
Descoperit de cont	<u>(303.347.693)</u>	<u>(290.031.710)</u>
Total sold numerar și echivalente de numerar prezentat în situația fluxurilor de trezorerie	<u>(196.786.103)</u>	<u>(255.099.896)</u>

11. CAPITALURI PROPRII

a) Capital social

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Capital social statutar	2.210.878.241	1.739.363.932
Ajustări ale capitalului social (IAS 29)	<u>1.096.736.074</u>	<u>1.096.736.074</u>
Capital social ajustat conform IAS 29	<u>3.307.614.315</u>	<u>2.836.100.006</u>

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

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Capital social varsat	2.199.431.765	1.728.603.765
Contributii în avans la capitalul social (capital social nevarsat)	<u>11.446.476</u>	<u>10.760.167</u>
Total capital social statutar	2.210.878.241	1.739.363.932

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Numar actiuni ordinare	879.772.706	691.441.506

Modificarile 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 2021	1.728.603.765	1.096.736.074	482.000	2.825.821.839
Dobandire teren Suceava			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
Sold la 1 ianuarie 2022				
Majorare capital social, constand in:	<u>470.828.000</u>	-	<u>686.309</u>	<u>471.514.309</u>
Inscrierea la Registrul Comertului a majorarii capitalului social din sumele primite pentru investitii 2011	(482.000)	-	482.000	-
Ajutor de stat COVID 19 primit conform OUG nr.32/2022	210.346.000	-	-	210.346.000
Contributia statului conform OG nr. 19/2022	260.000.000	-	-	260.000.000
Diferenta valoare justa la aport in natura teren Suceava	-	-	1.168.309	1.168.309
Sold la 31 Decembrie 2022	2.199.431.765	1.096.736.074	11.446.476	3.307.614.315

In cursul exercitiului financiar al anului 2022, modificarile de capital social au fost generate de urmatoarele operatiuni:

- Grupul a primit ajutorul de stat in valoare de 210.346.000 lei (din care suma de 189.311.000 lei a fost incasata in 26.04.2022 si suma de 21.035.000 lei a fost incasata in 14.09.2022), conform prevederilor art.1-3 din OUG nr.32/2022 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unui ajutor de stat pentru

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

compensarea pierderilor suferite ca urmare a pandemiei de COVID-19. Ajutorul de stat a reprezentat aportul în numerar al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii la majorarea de capital social al Societății-mame, majorare ce a fost înregistrată la ONRC în data de 15.09.2022.

- b) În temeiul prevederilor art.14 alin (4) din OG nr.19/2022 privind rectificarea bugetului de stat pe anul 2022, capitalul social al Societății-mame a fost majorat cu suma de 260.000.000 lei, reprezentând contribuția statului încasată în data de 10.11.2022 și înregistrată la ONRC în data de 14.11.2022.
- c) Valoarea contribuțiilor în avans la capitalul social a fost majorată cu suma de 1.168.309 lei, reprezentând diferența de valoare justă stabilită prin actualizarea raportului de evaluare privind terenul în suprafața de 32.293 mp, situat în perimetrul Reviziei de vagoane Suceava, ce a fost adus ca aport în natura la capitalul social al Societății-mame la momentul obținerii titlului de proprietate în anul 2021. Valoarea justă a acestuia a fost stabilită inițial la 10.278.167 lei în 2021, fiind corectată în anul 2022 la valoarea de 11.446.475 lei în baza raportului final de evaluare. Înregistrarea majorării la capitalul social la ONRC a fost efectuată în cursul anului 2023 (Nota 28).
- d) Totodată, în cursul lunii februarie 2022, prin Decizia Consiliului de Administrație nr.59/13.12.2021 și Hotărârea AGA nr.6/27.01.2022, Societatea-mama a obținut certificatul de Înregistrare Mențiuni de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București privind majorarea capitalului social în suma de 482.000 lei, reprezentând aportul în bani al statului la capitalul societății pentru suma nedecontată din 2011 de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii privind plata serviciilor efectuate de SC Uzina de Vagoane Aiud. Operațiunea de înregistrare mențiuni la ONRC nu a avut impact asupra valorii totale a capitalurilor proprii, întrucât suma a fost încasată în anii precedenți, fiind deja inclusă la contribuții în avans la capitalul social.

b) Rezerve

La 31 decembrie 2022, rezervele Grupului totalizează suma de 25.455.410 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 negative reprezentând pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma de (2.611.187) lei
- alte rezerve constituite de filiala SCRL Brașov în suma de 394.099 lei

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 negative reprezentând pierderile nete actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma de (653.221) 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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Furnizori de servicii și stocuri	251.255.378	441.617.279
Furnizori de imobilizări	24.556.822	21.770.875
Salarii și contribuții sociale	96.134.617	93.473.247

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Avansuri primite de la client	9.889	15.479
Impozit pe profit curent de plata	-	164.858
Alte datorii catre stat	47.286.937	48.217.824
TVA de plata si neexigibila	3.628.979	3.089.246
Creditori diverși	15.716.259	3.080.620
Garanții execuție lucrări	6.677.874	9.305.721
Alte obligatii curente	1.243.038	612.683
Total	<u>446.509.793</u>	<u>621.347.832</u>

În anii 2022 si 2021, datoriile către bugetul de stat reprezentând contribuții sociale au fost compensate cu TVA-ul de recuperat.

Sumele datorate catre partile afiliate sunt prezentate in Nota 25.

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

- Rompetrol Downstream S.R.L. - datorii comerciale in valoare de 47.761.983 lei (2021: 38.663.640 lei), reprezentand combustibil livrat;
- S.C. Atelierele Grivita – datorii comerciale in valoare de 14.198.044 lei (2021: 10.092.017 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii si modernizari vagoane;
- S.C. Electroputere Vfu Pascani – datorii comerciale in valoare de 15.225.887 lei (2021: 10.472.724 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii si revizii tehnice;
- S.C. Reloc S.A. – datorii comerciale in valoare de 9.244.636 lei (2021: 10.875.361 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii locomotive;
- Euro Construct SA – datorii comerciale in suma de 2.676.617 lei (2021: 2.369.790 lei), reprezentand cheltuieli reparatii.

La 31 decembrie 2022, soldul obligatiilor mai include si datoriile catre furnizorii: CBC Hale SRL in suma de 3.094.921 lei, Total Bussiness Technologies in suma de 2.932.087 lei.

La 31 decembrie 2021, soldul obligatiilor mai include si datoriile catre furnizorii: Maxman in suma de 1.484.534 lei; Orange Romania in suma de 1.338.916 lei.

Salariile si contributiile sociale la data bilantului includ valoarea taxelor si impozitelor in legatura cu salariile, ce sunt datorate la bugetul de stat si exigibile la 25 ianuarie a anului urmator.

b) Alte datorii pe termen lung

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Alte datorii catre stat		111.880.106	158.175.218
Garantii executie lucrari		1.336.982	2.865.340
Masa credala SCRL	c)	116.201.053	116.069.331
Total		229.418.141	277.109.889

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

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

La 31 decembrie 2022 datoriile pe termen lung reprezintă contribuții sociale și alte datorii către bugetul de stat, în suma de 111.880.106 lei (la 31 decembrie 2021: 158.175.218 lei), pentru care s-a obținut esalonarea platilor până în anul 2026.

c) Structura masei credale

La 31 decembrie 2022 și la 31 decembrie 2021, 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 116.201.053 lei la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 116.069.311 lei), ce au fost înscrise la masa credala conform legii nr.85/2014.

Componenta masei credale se prezintă după cum urmează:

<u>Natura obligațiilor</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Furnizori materiale	13.226	13.226
Furnizori prestari servicii	120.673	135.048
Total furnizori	133.899	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 garantare	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	39.220.075	39.073.978
Total obligatii la bugetul statului	116.067.154	115.921.057
Total masa credala*	116.201.053	116.069.331

*În masa credala au fost înscrise și drepturile salariale castigate în instanță (cu sentințe definitive) și alte litigii, pentru care filiala SCRL Brasov a constituit un provizion în suma de 13.387.296 lei la 2022 (2021: 11.452.144 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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Linii de credit de la BRD	82.500.000	50.643.874
Linii de credit de la Unicredit	111.111.066	125.776.326
Linii de credit de la BCR	109.736.627	113.611.510

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

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

Total	<u>303.347.693</u>	<u>290.031.710</u>
-------	--------------------	--------------------



SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2022

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

Situația contractelor de imprumut la 31 decembrie 2022

Banca	Contract nr / data	Plafon maxim	Scop/ Utilizare	Maturitate	Rata dobanzii	Ipoteca/ Garantii	Valoare garanției (evaluato)
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.	178/8130/03.11.2022	16.500.000	Refinantare	04/11/2023	Robor 1M+%	5 loco GM, 2 autom Desiro, 13 vagoane clasa	33.405.217
B.R.D.	215/8130/14.12.2022	17.000.000	Refinantare	23/12/2023	Robor 1M+%	3 autom Desiro, 2 loco GM, 16 vagoane	34.706.795
B.R.D.	190/8130/08.11.2022	14.000.000	Refinantare	08/11/2023	Robor 1M+%	14 vagoane clasa	29.129.326
B.R.D.	187/8130/08.11.2022	10.000.000	Refinantare	08/11/2023	Robor 1M+%	9 vagoane clasa	20.137.262
UniCredit	GRIM/128847/CSC/04.11.2022	64.000.000	Refinantare	04/11/2023	Robor 1M+%	19 autom Desiro, 1 LOCO si 11 vagoane	138.756.535
UniCredit	GRIM/154840/CSC/ 22.12.2022	34.000.000	Refinantare	22/12/2023	Robor 1M+%	11 autom Desiro si 4 vagoane	70.792.418
UniCredit	GRIM/154858/CSC/ 28.12.2022	28.222.500	Refinantare	28/12/2023	Robor 1M+%	8 autom Desiro, 3 loco GM si 6 vagoane	59.640.446
BCR	20220418023/21.04.2022	24.500.000	Refinantare	21/04/2023	Robor1M+%	7 autom Desiro, 2 vagoane	35.042.522
BCR	20220418025/21.04.2022	25.889.800	Refinantare	28/04/2023	Robor1M+%	6 autom Desiro si 5 vagoane si 1 autom ADH, 1 tren etajat	40.716.640
BCR	20220418024/21.04.2022	26.000.000	Refinantare	28/04/2023	Robor1M+%	12 autom Desiro	55.976.468
BCR	20220418026/21.04.2022	17.450.000	Refinantare	05/05/2023	Robor1M+%	5 autom Desiro	24.445.431
BCR	20220418027/21.04.2022	25.500.000	Refinantare	29/04/2023	Robor1M+%	3 autom Desiro, 1 tren etajat, 2 autom ADH , 1 loco GM,7 vagoane	39.993.240
Total							633.939.543

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

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

14. PROVIZIOANE

Modificările din perioada 1 ianuarie 2021 – 31 decembrie 2022 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 afiliate	Provizioane pentru restituire subvenție	Alte provizioane	Total
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>	(836.926)	-	(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
- Exigibilă în termen de 1 an	20.889.498	45.248.386	524.435	14.810.497	5.688.649	87.161.465
- Exigibilă în termen de 2 - 5 ani	-	-	1.781.691	-	-	1.781.691
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2022	20.889.498	45.248.386	2.306.126	14.810.497	5.688.649	88.943.156
Reclasificare sume la Alte provizioane la 1 ianuarie 2022	(24.363)	-	-	-	24.363	-
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	1.935.152	(2.435.688)	512.944	-	11.806.689	11.819.097
- <i>Corectie eroare contabilă an precedent</i>	(1.000.000)	-	-	-	-	(1.000.000)
- <i>Constituire provizion</i>	1.935.152	564.312	512.944	-	11.806.689	14.819.097
- <i>Reversare porțiune neutilizată din provizion</i>	-	(2.000.000)	-	-	-	(2.000.000)

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2022

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

	Provizioane pentru litigii	Provizioane pentru penalități furnizori și alte debite	Provizioane privind TVA și accesorii afiliate	Provizioane pentru restituire subvenție	Alte provizioane	Total
Sume utilizate în timpul anului	-	(15.651.847)	(1.024.974)	-	(5.281.838)	(21.958.659)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2022, din care:	22.800.287	27.160.851	1.794.096	14.810.497	12.237.863	78.803.594
- Exigibilă în termen de 1 an	22.800.287	27.245.212	52.146	14.810.497	12.237.863	77.530.958
- Exigibilă în termen de 2 – 5 ani	-	-	1.272.636	-	-	1.272.636

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

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

Provizioane litigii

La 31 decembrie 2019, Societatea-mama a constituit un provizion în suma de 9.412.991 lei, ca urmare a sentinței nefavorabile în dosarul nr. 41078/3/2017, prin care Tribunalul București admite pretențiile formulate de CNCFR SA din contractul de furnizare a energiei electrice nr. L6/175/01.03.2005. Valoarea pretențiilor se ridică la suma de 9.412.991 lei și reprezintă contravaloarea cantității de 20.319.760 kw/h energie electrică; 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. Tribunalul București prin sentința civilă nr. 3206/05.11.2019 a admis cererea CNCFR și a obligat societatea noastră la plata sumei de 9.412.990,65 lei reprezentând contravaloarea cantității de 20.319.760 kw/h energie electrică, din care suma de 6.411.545,30 lei reprezentând contravaloare energie electrică pentru perioada 11.01.2012-01.03.2015 și suma de 3.001.445,34 lei, reprezentând contravaloare energie electrică pentru perioada 01.03.2015-31.08.2017. Obliga parata la plata către reclamanta a sumei de 101.339,9 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, reprezentând taxa judiciară de timbru.

Împotriva sentinței civile sus iterate, în termen legal, SRTFC București prin Oficiul Juridic a formulat apel. Prin hotărârea civilă nr. 1836/22.12.2020 Curtea de Apel București a dispus: "Schimbat total Admite apelul. Schimbă în tot sentința apelată, în sensul că: Admite excepția prescripției dreptului material la acțiune cu privire la pretențiile aferente perioadei 11.01.2012- 26.10.2014. Respinge ca prescrise pretențiile aferente perioadei 11.01.2012 - 26.10.2014. Respinge în rest ca nefondate pretențiile. Obligă intimata la plata către apelantă a sumei de 48867,45 lei cheltuieli de judecată"

Compania Națională de Căi Ferate „CFR”, SA, a promovat recurs împotriva hotărârii civile nr. 1836/22.12.2020 la ICCJ.

Înalta Curte de Casație și Justiție s-a pronunțat în sensul: "Admitere recurs - cu casare - Dispune rejudecarea. Detalii soluție: Admite recursul declarat de recurenta-reclamantă COMPANIA NAȚIONALĂ DE CĂI FERATE C.F.R. – S.A. împotriva deciziei civile nr. 1836 A din 22 decembrie 2020, pronunțată de Curtea de Apel București – Secția a VI-a Civilă. 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."

La data prezentei, Curtea de Apel București nu a stabilit termen pentru rejudecare.

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 2022, provizionul de litigii cu angajații este în suma de 13.543.523 lei, iar SCRL nu a mai ținut cont de calculele din raportul de actuariat, motivul fiind legat de stadiul privind procedura insolvenței la care se afla la momentul raportării situațiilor financiare, deoarece instanța prin Sentința Civilă nr 257/SIND din 28 martie a dispus ieșirea din procedura insolvenței a CFR SCRL Brașov SA.

La 31 decembrie 2022, provizioanele pentru litigii în suma de 22.835.691 lei includ:

- a) provizioane constituite de SCRL:
 - provizion în suma 13.387.296 lei reprezentând sentințe civile definitive înscrise la masa credală
- b) provizioane constituite de CFR Călători:

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

- provizionul privind pretentiile 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 datoriilor către furnizori în sumă de 27.160.851 lei la 31 decembrie 2022 (45.248.286 lei la 31 decembrie 2021), compunându-se din următoarele:

Furnizor	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	Natura serviciilor
Compania Nationala de Cai Ferate CFR SA (CNCFR)	14.143.893	29.795.739	achiziție de energie electrica si taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) si alte servicii
Astra Vagoane		-	achiziție de mijloace fixe (vagoane)
Atelierele Grivita	793.544	2.793.544	penalitati intarziere la plata
Rompetrol	11.656.767	11.092.455	penalitati intarziere la plata
Dosar UPFR	497.006	497.006	
Altii	69.641	1.069.642	
TOTAL	27.160.851	45.248.286	

În exercitiul financiar al anului 2022, din sumele provizionate în anii anteriori, Societatea-mama a utilizat suma de 15.651.847 lei pentru plata datoriilor și penalitatilor de întârziere către CNCFR pentru TUI și non-TUI (2021: a utilizat suma de 5.907.133 lei).

Provizioane privind TVA și accesorii aferente

Societatea-mama a făcut subiectul unui control efectuat de autoritățile fiscale în cursul anului 2012 cu privire la acordarea cu titlu gratuit a autorizațiilor de călătorie către angajați și familiile acestora în perioada 2008 – 2010, pentru care Societatea nu a colectat TVA la momentul acordării. Autoritățile fiscale au stabilit obligații fiscale suplimentare în suma de 31.038.235 lei prin Decizia de impunere nr. 519/ 2013, pe care Societatea le-a contestat printr-o serie de acțiuni în instanță în anii ce au urmat. În anul 2017, Înalta Curte de Casație a pronunțat o soluție nefavorabilă definitivă în litigiul cu ANAF, Societatea achitând suma de 26.262.483 lei. Tot în același an, Societatea a primit de la ANAF Decizia nr. 16063/31.08.2017 prin care s-a stabilit o obligație suplimentară de plată de 9.309.312 lei, reprezentând dobanzi și penalități întârziere pentru deciziile emise anterior (Decizia 519/2013 și Decizia 443/2017). Societatea a contestat suma de 8.260.427 lei la ANAF prin adresa nr. 79159/18.12.2017 și, totodată, a solicitat esalonarea plăților. În februarie 2018 Societatea a obținut decizia de esalonare la plată pentru suma de 6.379.196 lei și decizia de amânare a plății pentru diferența de 2.940.116 lei. În mai 2018, contestația formulată de Societate pentru suma de 8.260.427 lei a fost respinsă de ANAF prin Decizia nr. 272/29.05.2018, Societatea urmând în prezent caile extraordinare de atac în instanță.

Suma de 2.940.116 lei, suspendată la plată până la soluționarea cauzei, este prezentată ca o datorie contingentă în situațiile financiare, începând cu anul 2017 până în prezent. La 31.12.2022, Societatea considera că are șanse mari să obțină anularea acestei sume în viitor, obligația de plată fiind posibilă, și nu probabilă.

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

Pentru sumele contestate din Decizia nr. 16063/31.08.2017, pentru care nu a obținut decizii de anulare a platilor, Societatea a recunoscut provizion. Tot în 2017, Societatea a calculat și a înregistrat din proprie inițiativă provizioane suplimentare pentru TVA aferent autorizațiilor de călătorie acordate salariaților în perioada 2016-2017. În anii ce au urmat, provizioanele au fost majorate cu suma dobanzilor și penalităților, calculate anual de Societate, și reduse cu sumele plătite către ANAF conform Deciziilor de esalonare.

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 plata obligațiilor fiscale. Urmare a deciziei nr. 38874/09.08.2021, societatea a plătit dobânzi în 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.

În cursul anului 2022, provizionul este redus cu suma de 1.024.974 lei pentru plata obligațiilor fiscale efectuate. În același timp, Grupul a majorat provizionul pentru dobânzi calculate în suma de 512.944 lei. La 31 decembrie 2022, suma provizionului de 1.794.096 lei este considerată suficientă pentru a acoperi obligațiile fiscale existente, din care suma de 1.272.636 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, Grupul a recunoscut un provizion în suma de 14.810.497 lei pentru valoarea subvenției pe care Autoritatea de Reforma Feroviară consideră că trebuie restituită de către CFR Călători la bugetul statului, pentru nerealizarea indicatorului trenkm, calatorkm și neincadrarea compensației în ponderile de 85% în total venituri pentru anul 2017 pentru trenurile Regio.

Grupul a menținut provizionul de 14.810.497 lei la 31 decembrie 2022, respectiv la 31 decembrie 2021.

Alte provizioane

Alte provizioane includ provizioanele pentru concedii neefectuate în suma de 12.226.822 lei la CFR Călători și în suma de 11.041 lei la SCRL Brașov la 31 decembrie 2022, respectiv în suma de 5.688.649 lei la 31 decembrie 2021. Grupul reversează provizionul constituit în anul precedent pe măsura ce plătește concediile neefectuate, iar la sfârșitul anului constituie un nou provizion.

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

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Portiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor la pensionare	3.867.133	2.769.176
Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor la pensionare	34.350.801	33.606.910
Total obligații privind beneficiile angajaților la pensionare	38.217.934	36.376.086

La 31 decembrie 2022 și la 31 decembrie 2021, 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 2022	31 decembrie 2021
Obligația inițială pentru beneficiile determinate 1 ianuarie	36.376.086	32.960.785
Reclasificare sume reprezentând beneficii pensionare din sumele provizionate privind litigiile angajați la 1 ianuarie 2021 (Nota 14)	-	1.888.418
Costul serviciului actual	1.833.416	1.416.453
Costul cu dobânzile	1.684.007	934.133
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	3.517.423	2.350.586
Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:		
(Castiguri) / Pierderi actuariale – experiență	(6.093.436)	(4.574.420)
(Castiguri) actuariale din schimbările privind ipotezele financiare	6.688.502	(2.362.057)
(Castiguri) actuariale din modificări privind ipotezele demografice	1.646.653	10.610.251
Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	2.241.719	3.673.774
Beneficii plătite angajaților	(3.917.294)	(4.497.479)
Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie	38.217.934	36.376.086

Modificările datoriei nete în perioada:

31 decembrie 2022 31 decembrie 2021

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

Soldul initial al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare	36.376.086	32.960.785
<i>Reclasificare sume reprezentand beneficii pensionare din sumele provizionate privind litigiile angajati la 1 ianuarie 2021 (Nota 14)</i>	-	1.888.418
Componentele costului obligatiei înregistrate în contul de profit și pierdere	3.517.423	2.350.586
Componentele costului obligatiei înregistrate în alte elemente ale rezultatului global	2.241.719	3.673.774
Beneficiile plătite	(3.917.294)	(4.497.479)
Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare	38.217.934	36.376.086

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

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

a) Societatea-mama CFR Calatori a utilizat urmatoarele ipoteze conform raport actuar:

	31/12/2022	31/12/2021
Numărul de angajați	11.040	11.478
Vârsta medie (ani)	49,1	49
Salariul mediu de bază brut lunar (RON)	4.596	3.608
Vechimea medie în Companie (ani)	17,7	23,5
Numărul mediu de ani rămași până la pensionare (ani)	23,0	16,1
Media previzionată a perioadei de muncă rămasă (ani)	9,5	9,8
Valoarea Obligațiilor cu Beneficiile Angajaților la Pensionare	35.977.411	34.622.304
	31/12/2022	31/12/2021
Rata medie de actualizare	7,13%	4,71%
Procentul de creștere a salariului	2,91%	1,58%
Rata medie de fluctuație a personalului	5,71%	5,78%

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.

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

	2022	2021
Durata medie până la pensionare de la sfârșitul exercitiului financiar:		
- Femei	9,3	9,1
- Barbați	9,6	10,1

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

Rata de actualizare este curba dobanzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2022.
Rata de creștere a salariilor pe termen lung este egală cu rata inflației prognozate pentru lei, 12,4% în primul an, 7,5% în următorul an, 4,2% în următorii 8 ani și 2,3% pentru restul anilor.

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

În anul 2022, Grupul a corectat ipotezele actuariale folosite la estimarea provizionului, conducând la o modificarea provizionului din corecții actuariale în suma totală de 2.241.719 lei (la 31 decembrie 2021: 3.673.774 lei), după cum urmează:

Analiza corecțiilor actuariale	Corecții actuariale la 31 decembrie 2022	Corecții actuariale la 31 decembrie 2021
Ajustare la date reale	(1.201.042)	(4.574.419)
Modificarea ipotezelor demografice: actualizarea ratei medii de rotație a angajaților și a tabelii de mortalitate	2.001.086	10.610.251
Modificarea ipotezelor financiare: a) actualizarea ratei de actualizare ținând cont de randamentul obligațiunilor guvernamentale pe piața activă la finele lunii decembrie 2022	4.346.864	(2.974.300)
Modificarea ipotezelor financiare: a) actualizarea valorilor ratelor inflației conform proiectelor BNR emise în noiembrie 2022	(6.970.277)	(639.661)
Modificarea ipotezelor financiare la SCRL – rata de actualizare este curba dobanzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2022	418.350	(27.418)
Total pierderi din corecții actuariale	2.241.719	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 2021	2.769.176	1.867.498	10.481.093	21.258.319	36.376.086
31 decembrie 2022	3.867.133	2.157.596	14.145.437	18.047.768	38.217.934

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

Analiza de senzitivitate

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

Valoarea prezenta a obligatiei la 31.12.2022	CFR Calatori Beneficii la pensionare (lei)	SCRL Brasov Beneficii la pensionare (lei)
<u>Modificarea ipotezelor:</u>		
Scaderea salariala cu 1 punct sub estimare in fiecare an	33.947.742	2.114.922
Cresterea salariala cu 1 punct peste estimare in fiecare an	38.172.362	2.376.172
Scadere mortalitate angajati cu 0,1%	35.980.050	2.240.882
Crestere mortalitate angajati cu 0,1%	35.974.788	2.240.491
Scaderea rotatiei angajatilor cu 10%	36.516.754	2.280.457
Cresterea rotatiei angajatilor cu 10%	35.453.772	2.202.232
Scaderea valorilor curbei dobanzilor cu 10%	37.708.437	2.348.240
Cresterea valorilor curbei dobanzilor cu 10%	34.376.409	2.140.981
Scaderea pensionarilor anticipate cu 10%	33.595.954	-
Cresterea pensionarilor anticipate cu 10%	37.236.461	-

Influența cea mai mare este datorată evoluției salariilor diferită de valoarea estimată. Creșterea numărului de pensionari anticipate față de situația actuală, precum și variația curbei dobânzilor au un impact semnificativ. Un impact nesemnificativ este dat de modificarea mortalității angajaților, datorită tipului de beneficii primite de angajați ce nu sunt foarte dependente de mortalitatea acestora.

16. SUBVENTII SI VENITURI IN AVANS

a) Veniturile în avans pe termen lung

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Subvenții guvernamentale pentru investiții (Nota 16 c)	583.354.802	741.312.460
Donații pentru investiții	309.031	168.495
Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	450.517	118.593
Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții	54.900	54.900
Total venituri în avans pe termen lung	<u>584.169.250</u>	<u>741.654.448</u>

b) Veniturile în avans pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Subvenții guvernamentale pentru investiții	77.281.149	82.456.147
(Nota 16 c) – porțiunea curentă		
Alte venituri încasate în avans	673.426	759.916
Total venituri în avans pe termen scurt	<u>77.954.575</u>	<u>83.216.063</u>

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

c) Subvenții guvernamentale

Subvenții guvernamentale pentru investiții se refera la achizitii de imobilizari corporale finantate prin imprumuturi externe:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Subvenții aferente imprumut HVB & BACA pentru achiziția de imobilizari corporale	221.605.342	267.432.562
Subvenții JIBIC	3.154.793	12.697.268
Alte subvenții pentru cheltuieli de capital	<u>435.875.816</u>	<u>543.638.777</u>
Total	660.635.951	823.768.607

17. INSTRUMENTE FINANCIARE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active financiare*		
Creanțe comerciale	119.535.693	51.638.668
Provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale	(26.876.587)	(29.285.470)
Alte creanțe	20.848.180	24.949.956
Provizion pentru deprecierea altor creanțe	(18.466.141)	(18.667.635)
Garanții către clienți	346.517	189.440
Creanțe privind personalul	290.571	324.794
Numerar și echivalente de numerar	<u>106.561.590</u>	<u>34.931.814</u>
Total Active financiare	202.239.823	64.081.567
Datorii financiare**		
Imprumuturi bancare (linii de credit)	303.347.693	290.031.710
Datorii IFRS 16	19.360.933	16.696.410
Datorii către furnizori de servicii	251.389.277	441.765.553
Datorii către furnizori de imobilizari	24.556.822	21.770.875
Salarii (fara contributiile sociale)	56.736.377	46.540.433
Creditori diverși	15.716.259	3.080.620
Garanții execuție lucrări	8.014.856	12.171.061
Alte datorii curente	<u>1.243.038</u>	<u>612.682</u>
Total Datorii financiare	680.365.255	832.669.344
Datorii financiare nete	(478.125.432)	(768.587.777)

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

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

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

18. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

Veniturile Societatii se compun din urmatoarele:

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Venituri din trafic călători	a)	948.564.231	687.039.448
Venituri din lucrări executate și servicii prestate		68.934.388	20.485.584
Venituri din servicii de mentenanță și reparații material rulant prestate de filiala	b)	4.499.366	4.912.478
Venituri din chirii		8.810.727	12.472.434
Venituri din vânzări de mărfuri		973.985	815.583
Venituri din vânzarea produselor reziduale		1.509.787	3.415.224
Venituri din activități diverse		<u>479.814</u>	<u>2.321.177</u>
Total		<u>1,033,772,298</u>	<u>731.461.928</u>

a) Venituri din trafic călători

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Venituri din trafic intern de calatori	936.493.875	682.816.853
Venituri din trafic international de calatori	<u>12.070.356</u>	<u>4.222.595</u>
Total	<u>948.564.231</u>	<u>687.039.448</u>

b) Venituri din servicii de construcții și reparații material rulant

Filiala SCRL Brasov presteaza servicii de intretinere si reparatii material rulant conform obiectului sau principal de activitate, incheind contracte cu diversi operatori feroviari si detinatori de parc de locomotive.

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Revizii curente	4,210,530	4.321.405
Alte servicii*	288.836	591.073
Total	<u>4,499,366</u>	<u>4.912.478</u>

*Alte servicii includ vopsire vagoane, rebandajari osli, verificari si reparatii aparatura pneumatica si masini electrice.

19. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

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

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	4, 7	372.341.314	389.755.415
Ajustări pentru pierderi valoare imobilizări	4, 7	185.589	(20.787)
Cheltuieli cu amortizarea investițiilor imobiliare	5	704.278	759.716
Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	6	5.325.627	4.361.729
Cheltuieli cu materiale și consumabile	a)	270.814.562	181.621.012
Utilități	b)	295.828.181	195.780.390
Cheltuieli de întreținere și reparații vagoane și locomotive		57.113.075	53.078.449
Cheltuieli cu servicii de utilizare a bunurilor		2.334.700	3.069.546
Cheltuieli cu personalul (inclusiv provizion pensii)	c)	1.131.756.732	1.062.562.505
Cheltuieli servicii executate de terți		113.252.626	115.331.232
Indemnizații administratori	24 c)	1.128.875	959.650
Cheltuieli generale de administrație	d)	519.521.941	496.448.567
Reversari provizioane de depreciere a stocurilor	9 c)	(528.599)	(1.136.179)
Cheltuieli cu provizioane pentru litigii	14	11.819.097	30.466.930
Pierderi din vânzări/casări de mijloace fixe		-	745.761
Total		2.781.597.998	2.533.783.936

a) Cheltuieli cu materiale și consumabile

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Combustibili	221.912.420	134.612.827
Materii prime și materiale auxiliare	8.241.763	7.635.124
Materiale consumabile	2.506.689	4.625.062
Cheltuieli cu piese de schimb în reparații	35.685.852	32.820.490
Cheltuieli cu obiecte de inventar	2.054.919	1.526.923
Alte materiale	412.919	400.586
Total	270.814.562	181.621.012

b) Cheltuieli cu utilități

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Cheltuieli privind apa	4.181.221	4.068.418
Cheltuieli privind energia electrică	278.182.295	181.085.924
Cheltuieli privind căldura	13.464.665	10.628.406
Total	295.828.181	195.780.390

c) Cheltuieli cu personalul

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚ DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2022

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

Cheltuieli cu salariile	1.024.714.664	973.684.835
Contributii sociale	55.262.017	45.651.124
Cheltuieli cu pregătirea personalului	71.280	141.909
Cheltuieli cu beneficiile angajaților la pensionare	1.833.416	1.416.453
Tichete de masa și alte beneficii în natura	<u>49.875.355</u>	<u>41.668.184</u>
Total	<u>1.131.756.732</u>	<u>1.062.562.505</u>

din care:

Cheltuieli cu salariile directorilor (excluzând remunerații administratorii - Nota 24 c)	1.948.317	2.164.074
--	-----------	-----------

31 decembrie 2022 **31 decembrie 2021**

Numar salariați – personal de exploatare	10.007	10.423
Numar salariați – personal administrativ	<u>2.429</u>	<u>2.500</u>
Total	12.436	12.923

d) Cheltuieli generale de administratie

31 decembrie 2022 **31 decembrie 2021**

Asigurari	303.135	277.978
Comisioane și onorarii avocați	288.635	403.293
Protocol	30.895	29.018
Transport de bunuri și personal	201.819	118.003
Deplasări și delegații	2.481.623	1.833.243
Cheltuieli postale și telecomunicații	2.430.424	2.192.169
Comisioane bancare	2.952.125	3.958.205
Cheltuieli acces infrastructură (TUI)	451.403.526	440.742.328
Cheltuieli despăgubiri, amenzi, penalități	32.925.614	23.213.308
Diverse taxe locale (impozit pe teren și mijloace de transport, taxe speciale etc)	19.459.426	18.473.508
Alte cheltuieli operationale	7.044.719	5.207.578
Total	<u>519.521.941</u>	<u>496.448.567</u>

20. ALTE VENITURI

a) SUBVENTIE PENTRU CIFRA DE AFACERI

31 decembrie 2022 **31 decembrie 2021**

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

Subvenții pentru cifra de afaceri	1.400.720.188	1.299.390.182
Total	1.400.720.188	1.299.390.182

În conformitate cu prevederile HG nr.584/1998, Societatea-mama 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%.

b) ALTE VENITURI OPERATIONALE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Subvenții pentru investiții în imobilizări	163.250.021	167.377.657
Subvenții în legătură cu personalul	1.515	276.161
Despagubiri, amenzi și penalități primite	8.401.881	11.151.540
Castiguri din vânzări/casări de mijloace fixe	1.322.795	=
Alte venituri din exploatare*	<u>5.995.718</u>	<u>3.570.993</u>
Total	<u>178.971.930</u>	<u>182.376.351</u>

*Alte venituri din exploatare includ, în principal, venituri din penalități pentru încasarea creanțelor cu întârziere, câștigate în instanță de CFR Călători prin sentințe definitive/executorii 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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Venituri din dobânzi	5.979	3.253
Venituri din diferențe de curs valutar	481.810	289.608
Alte venituri financiare IFRS 16	25.633	14.158
Alte venituri financiare	=	=
Venituri financiare	<u>513.422</u>	<u>307.019</u>
Cheltuieli cu dobânzi bancare	(21.781.398)	(10.860.531)
Cheltuieli cu dobânzi IFRS 16	(576.253)	(273.661)
Alte costuri IFRS 16	-	(53.050)
Alte cheltuieli financiare IFRS 16	(47.406)	(11.168)
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar	(477.618)	(424.418)

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

Alte cheltuieli financiare	(1.684.007)	(934.133)
Cheltuieli financiare	(24.566.682)	(12.556.961)
 Pierdere financiara neta	 (24.053.260)	 (12.249.942)

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

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

Descriere	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Impozit curent		
Cheltuiala cu impozitul curent determinat conform reglementarilor nationale	(46.620)	(547.409)
Impozit amânat		
(Creșterea)/Descreșterea creanței privind impozitul amânat	(2.622.888)	36.730.132
Descreșterea datoriei privind impozitul amânat	14.719.985	16.384.015
Total beneficiu cu impozitul amânat	12.097.097	53.114.147
 Total venituri cu impozitul pe profit curent si amânat	 12.050.477	 52.566.738

Rezultatul contabil multiplicat cu rata de impozitare conform reglementarilor nationale se coreleaza cu impozitul pe profit dupa cum urmează:

Descriere	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Pierdere brută înainte de impozitare conform IFRS	(194.221.860)	(323.119.242)
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Estimare cheltuieli cu impozit, aplicand cota de 16%	(31.075.498)	(51.699.079)
 Efectul fiscal al sumelor nedeductibile/ neimpozabile în calculul impozitului pe profit:		
Efectul veniturilor neimpozabile	(5.810.963)	(8.446.849)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	67.357.440	74.601.477
Elemente similare veniturilor	1.725.854	1.952.708
Elemente similare cheltuielilor	(46.936.989)	(50.363.788)
Pierdere fiscala an current	14.786.777	34.862.986
Pierderi fiscale utilizate (recuperate)	-	(360.046)
Total cheltuieli cu impozitul pe profit current	(46.620)	(547.409)

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

Venituri cu impozitul amânat	12.097.097	53.114.147
Total venituri cu impozitul pe profit curent si amânat	12.050.477	52.566.738

În luna aprilie 2021, Societatea-mama a finalizat reconstituirea 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 concilierea impozitului pe profit aferent perioadei curente și perioadei precedente, acoperite de prezentele situații financiare, s-a avut în vedere și impactul declarațiilor rectificative.

În anul 2021, filiala SCRL Brașov a înregistrat un profit impozabil în suma de 5.671.597 lei, din care a acoperit pierderi fiscale reportate în suma de 2.250.288 lei, iar pentru diferența de 3.421.309 lei a înregistrat o cheltuială cu impozitul pe profitul curent în suma 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 rulant imobilizat mai mult de 30 de zile.

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

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

	2022	2021 (*)	Data expirării
Pierdere aferentă anului 2022	92.417.348	-	31.12.2029
Pierdere aferentă anului 2021	217.849.751	217.893.664	31.12.2028
Diferența pierdere aferentă anului 2021 (declarație rectificativă depusă în cursul anului 2022)		(43.913)	31.12.2028
Pierdere aferentă anului 2020	259.790.394	251.040.433	31.12.2027
Diferența pierdere aferentă anului 2020 (declarație rectificativă depusă în cursul anului 2022)	-	8.749.961	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
Total pierdere fiscală reportată (conform declarațiilor privind impozitul pe profit)	637.686.836	545.269.488	

(*) Pierdere fiscală reportată până la 31.12.2021 a fost actualizată conform declarațiilor rectificative privind impozitul pe profit depuse până la data prezentelor situații financiare.

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

Profiturile fiscale înregistrate de filiala SCRL Brasov în anii 2019-2021 au acoperit integral pierderile fiscale reportate din 2013-2014. La 31 decembrie 2022 și la 31 decembrie 2021, SCRL Brasov nu mai are pierderi fiscale de recuperat.

Pierderile fiscale pot fi reportate pe o perioadă de 7 ani. La 31 decembrie 2022, Grupul raportează o pierdere fiscală cumulată în suma de 637.686.836 lei. Datorită incertitudinii recuperării integrale a pierderii fiscale cumulate, Grupul a recunoscut creanța privind impozitul amânat pentru diferențele temporare deductibile calculate în limita diferențelor temporare impozabile. Astfel, din totalul pierderilor fiscale reportate, Grupul nu a recunoscut creanța privind impozitul amânat pentru pierderi fiscale în suma de 101.029.136 lei la 31 decembrie 2022, considerate ca fiind nerecuperabile.

23. CREANTE/ DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMANAT

	Creante din impozite amânate (Nota a)	Datorii din impozite amânate (Nota b)	Creanța/(Datorie) netă din impozite amânate
Sold la 1 ianuarie 2021	<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>
Modificări în impozit amânat în cursul anului 2022	(2.339.135)	14.719.985	12.380.850
Sold la 31 decembrie 2022	<u>115.865.696</u>	<u>(115.865.696)</u>	=

a) Creante din impozite amânate

Soldul creanțelor din impozite amânate include diferențe temporare deductibile având următoarele surse:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Stocuri - provizioane privind deprecierile de valoare	854.763	939.339
Creante – provizioane privind pierderile de valoare	7.254.836	7.661.048
Datorii financiare din contracte de leasing IFRS 16	3.097.749	2.671.426
Provizion beneficii la pensionare	6.114.869	5.820.174
Alte provizioane de riscuri și cheltuieli	12.678.247	13.861.925
Pierderi fiscale reportate	<u>85.865.232</u>	<u>87.250.919</u>
Total creante din impozit amânat	115.865.696	118.204.831

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORII „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2022

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

Modificările creanțelor din impozite amânate în perioadă se prezintă astfel:

	Stocuri	Creante	Datorii leasing IFRS 16	Provizion pensii	Alte provizioane	Pierderi fiscale reportate	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	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
Reclasificare sume datorii între categorii	-	-	-	-	-	-	-
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(84.576)	(406.212)	426.323	10.942	(1.183.678)	(1.385.687)	(2.622.888)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	283.753	-	-	283.753
Sold la 31 decembrie 2022	854.763	7.254.836	3.097.749	6.114.869	12.678.247	85.865.232	115.865.696

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

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

b) Datorii din impozite amânate

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Imobilizări corporale	113.012.355	128.095.829
Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	2.853.341	2.489.852
Total datorii din impozite amânate	115.865.696	130.585.681

Modificarea datoriilor din impozite amânate în perioada se prezintă astfel:

	Imobilizări corporale	Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	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
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(15.083.474)	363.489	(14.719.985)
Sold la 31 decembrie 2022	113.012.355	2.853.341	115.865.696

24. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE

a) Actionarul unic

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

b) Indemnizațiile acordate directorilor și administratorilor

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Indemnizațiile/ salariile acordate administratorilor și directorilor (Nota 19)	3.077.192	3.123.724

c) Tranzacții cu părțile afiliate și alte părți legate

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

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 Calatori sunt prezentate mai jos:

**Societati sub controlul
comun al Ministerului
Transporturilor**

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

A. Tranzactii cu actionarul unic

(1) Vânzări de bunuri și servicii

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Ministerul Transporturilor, Infrastructurii	3.776.800	337.860

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Creante asupra părților afiliate		
Ministerul Transporturilor, Infrastructurii	551.165	324.583

Creantele de încasat de la MTI se referă la permisele de calatorie acordate în baza anumitor legi pensionarilor, veteranilor, elevilor, studenților, eroilor revoluției etc.

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 LA 31 DECEMBRIE 2022

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

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

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Compania nationala de cai Ferate "CFR" S.A.	57.594.276	52.240.129
Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa S.A.	8.941.869	13.773.997
Autoritatea de Reforma Feroviara	366.965.752	258.221.221
Telecomunicatii CFR S.A.	-	-
Electrificare CFR S.A.	5.344.388	5.220.890
Informatica Feroviara S.A.	<u>109.976</u>	<u>9.887.499</u>
TOTAL	<u>438.956.261</u>	<u>339.343.736</u>

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Compania nationala de Cai Ferate "CFR" S.A.	511.658.203	481.618.578
Telecomunicatii CFR S.A.	315.356	312.495
Informatica Feroviara S.A.	11.502.445	11.171.232
Electrificare CFR S.A.	278.148.989	<u>170.475.379</u>
TOTAL	<u>801.624.993</u>	<u>663.577.683</u>

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	<u>(lei)</u>	<u>(lei)</u>
a) Creante asupra părților legate		
Compania nationala de Cai Ferate „CFR” S.A.	1.096.222	253.260
Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa S.A.	162.371	5.243.845
Autoritatea de Reforma Feroviara	84.789.370	17.261.206
Telecomunicatii CFR S.A.	-	-
Electrificare CFR S.A.	-	41.090
Informatica Feroviara S.A.	4.220	360.500
TOTAL	<u>86.052.183</u>	<u>23.159.901</u>

b) Datorii către părțile legate

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

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Compania nationala de Cai Ferate „CFR” S.A.	124.240.849	290.486.396
Autoritatea de Reforma Feroviara	2.110.113	-
Telecomunicatii CFR S.A.	62.377	62.297
Electrificare CFR S.A.	34.577.732	57.258.780
Informatica Feroviara S.A.	3.248.702	4.369.114
<u>TOTAL</u>	<u>164.239.773</u>	<u>352.176.587</u>

25. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

25.1 Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Grupul este expus unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Grupului privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Grupului. Grupul nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

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

(ii) Riscul de preț

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

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

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 - 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 pierderi așteptate s-au determinat în baza analizei tendinței încasărilor primite pentru facturile de vânzare, pe o perioadă de 36 de luni înainte de data bilanțului, precum și a pierderilor istorice de credit înregistrate în această perioadă.

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.

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

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

La 31 decembrie 2022, ratele de pierdere preconizate la nivel de categorie si pe intervale de zile restante la plata se prezinta dupa cum urmeaza:

	Nescadente (0-30 zile)	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	In stare de neplata
Autoritatea de reforma	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%
Persoane fizice	7,89%	10,57%	21,04%	34,8%	42,03%	45,24%	100%
DGASPC	0%	0%	4,96%	5,59%	5,85%	11,11%	100%
Grup CFR	0,36%	0,63%	4,62%	9,22%	20,63%	30,64%	100%
Terti	6,11%	13,56%	21,91%	27,17%	44,42%	58,15%	100%
MTI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%

La 31 decembrie 2021, ratele de pierdere preconizate la nivel de categorie si pe intervale de zile restante la plata se prezinta dupa cum urmeaza:

	Nescadente (0-30 zile)	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	In stare de neplata
Autoritatea de reforma	0%	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%
MTI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	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 2022	31 decembrie 2021
<u>băncii</u>	<u>Banca</u>		
P-2	BRD	21	21
n/a	Banca Transilvania	21.254.552	18.026.288
P-2	BCR	59.051.250	2.490.923
P-1	ING	73.772	8.664
P-2	Millennium Bank preluata de OTP Bank	19.429.752	3.865.694
P-2	Raiffeisen Bank	12.785	31.245
P-2	Unicredit	237.902	246.075
n/a	Trezorerie	1.272.484	7.181.097
n/a	Altele	731.727	580.123
Total		102.064.245	32.430.130

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

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

Indicatorul financiar al fiecărei instituții bancare a fost preluat din analizele externe de risc ale companiei Moody's Analytics. 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>31 decembrie 2022</u>	<u>Pana in 12</u> <u>luni</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Împrumuturi	303.347.693	-	-	-	303.347.693
Datorii IFRS 16	5.426.329	4.285.807	9.262.351	386.446	19.360.933
Datorii către furnizori de servicii	251,389,277	-	-	-	251,389,277
Datorii către furnizori de imobilizări	24.556.822	-	-	-	24.556.822
Salarii și contribuții sociale reținute	56.736.377	-	-	-	56.736.377
Creditori diverși	15.716.259	-	-	-	15.716.259
Garanții execuției lucrărilor	6.677.874	1.336.982	-	-	8.014.856
Alte datorii curente	<u>1.243.038</u>	-	-	-	<u>1.243.038</u>
Total	<u>665,093,669</u>	<u>5.622.789</u>	<u>9.262.351</u>	<u>386.446</u>	<u>680,365,255</u>

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u> <u>31 decembrie 2021</u>	<u>Pana in 12</u> <u>luni</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5</u> <u>ani</u>	<u>Total</u>
Împrumuturi	290.031.710	-	-	-	290.031.710
Datorii IFRS 16	4.935.382	3.654.458	6.694.125	1.412.445	16.696.410

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

<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 2021</u>	<u>luni</u>			<u>ani</u>	
Datorii către furnizori de servicii	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	818.042.976	6.519.798	6.694.125	1.412.445	832.669.344

Detalierea soldurilor datoriilor a fost prezentată în Nota 12 – „Datorii comerciale și alte datorii”; Nota 13 – „Sume datorate instituțiilor de credit”.

25.2 Evaluarea la valoarea justă

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

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

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.

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

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 2022 automotoarele Desiro, ADH, locomotive GM precum și vagoanele au o valoare de garanție totală în suma de 633.939.543 lei (31 decembrie 2021: 617.100.085).

Garanții și alte angajamente primite

Angajamente primite

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	5.163.878	4.191.961
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	952.409	1.116.500
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	141.480	86.053
Total	6.257.767	5.394.514

Bunuri luate cu chirie

Angajamente primite

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	2.090.342	306.087
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	301.760	2.077.722
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	34.765	37.379
Total	2.426.868	2.421.188

Terenuri utilizate de Grup

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

Grupul folosește suprafețe de teren pentru care nu detine titluri de proprietate și pe care sunt amplasate clădirile și construcțiile sale speciale. Începând cu 1 ianuarie 2004, Grupul a obținut titluri de proprietate pentru o parte din aceste terenuri. Procesul de obținere a titlurilor de proprietate pentru terenuri va continua și în exercițiile financiare următoare. După obținerea titlurilor de proprietate, conform reglementărilor speciale, aceste terenuri vor constitui aport al Statului la capitalul social al Societății-mame.

Acorduri-cadru

Grupul contractează servicii de mentenanță și reparații în limita sumelor aprobate pentru acordurile-cadru, având valabilitatea între 2 și 5 ani.

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

La data raportării, valoarea platilor 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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Obligații viitoare de plată, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform acordurilor-cadru	<u>1.318.878.976</u>	<u>1.240.905.778</u>
Serviciul Modernizări Vagoane	452.798.823	598.566.401
Serviciul Modernizări Tracțiune	861.622.473	637.881.697
Alte Directii	4.457.680	4.457.680

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Maturitatea obligațiilor viitoare, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform valabilității acordurilor-cadru		
sub 1 an	271.245.800	651.098.384
între 1-2 ani	340.275.291	273.046.822
între 2-5 ani	<u>707.357.885</u>	<u>316.760.572</u>
Total	<u>1.318.878.976</u>	<u>1.240.905.778</u>

Datorii contingente

Condiționalități legate de costurile cu salariații

Contractele colective de muncă ale Grupului prevăd acordarea de către Grup a unor beneficii anuale angajaților sub forma unui salariu suplimentar, ajutoare materiale pentru sărbătorile de Paste, Crăciun și Ziua Feroviarului, precum și tichete de masă. Deoarece parte din aceste beneficii nu au fost acordate, există riscul ca angajații să pretindă aceste beneficii pentru perioada pentru care drepturile nu s-au prescris. La această dată, Grupul este implicat într-o serie de litigii în care unii angajați își revendică parte din drepturile menționate.

Pentru procesele cu salariații pentru care există sentințe definitive și irevocabile sau pentru care s-au estimat obligații probabile de plată, în baza consultărilor cu juristii interni și externi, precum și alți experți, Grupul a constituit provizioane de litigii (Nota 14). De asemenea, Grupul a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților la pensionare, calculul acestora fiind determinat cu ajutorul unui 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.

Condiționalități legate de controalele autorităților fiscale

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

a) Obligații posibile privind TVA

În cursul anului 2017, CFR Calatori 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 amănare a plății nr. 18684/20.02.2018 pentru diferența de 2.940.116 lei. Din obligația de plată în suma de 6.379.196 lei, Societatea a recunoscut o datorie în suma de 1.048.885 lei în anul 2017, iar diferența o avea deja provizionată din anii precedenți. Referitor la suma de 2.940.116 lei, suspendată la plată până la soluționarea litigiului, Societatea-mama 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.

b) Obligații posibile privind impozitul pe profit

În 2019-2020, CFR Calatori a făcut obiectul unui control fiscal pentru impozit pe profit aferent perioadei 2012-2017 și TVA pentru perioada 01.07.2015-31.12.2017. În cursul anului 2020 CFR Calatori 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. Echipele de inspecție 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 solicită reverificarea pentru suma de 930.041 lei Serviciului de Inspecție fiscală 9 – Regiunea Craiova, care a emis un proiect de RIF la data 20.04.2022 cu proces verbal de îndeplinire a comunicării datat cu 29.04.2022, pentru suma de 5.568 lei (baza impozabilă), cu efect zero pe impozit pe profit.

c) Ajustări posibile privind pierderea fiscală

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 a depus declarații rectificative în cursul anului 2022. Diferența a fost considerată în calculul impozitului amănând la 31.12.2021 și la 31.12.2022 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 2022, respectiv la 31 decembrie 2021 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.

Riscuri din mediul macro-economic

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

Incertitudinea cu privire la perspectivele economice globale rămâne ridicată în contextul crizei pandemice covid 19 și al războiului din Ucraina izbucnit în februarie 2022. O repercusiune a fost creșterea bruscă a prețurilor la energie, care, la rândul lor, au condus la creșterea costurilor utilitatilor, transportului și producției de bunuri. Activitățile Grupului, rezultatele operațiunilor și poziția financiară ale acestuia nu au fost afectate semnificativ de consecințele războiului din Ucraina.

Deși impactul evenimentelor macroeconomice asupra perspectivelor financiare ale Grupului nu pot fi estimate cu certitudine, Conducerea considera ca ia toate măsurile necesare pentru a sprijini sustenabilitatea și creșterea activității în circumstanțele actuale și ca raționamentele profesionale din aceste situații financiare rămân adecvate.

Active contingente

Grupul are litigii pe rol, în calitate de reclamant, după cum urmează:

a) Sucursala Cluj

În anul 2016, Sucursala Cluj a constatat diferențe de 392.245 kg motorina 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 motorina * 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 motorina, 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 motorina * 5.39 lei). Raportul de cercetare nr. S44/1/210/2016 se referă la perioada februarie-septembrie 2013 fiind stabilită de către organele CFG o pagubă de 31.875,80 kg în valoare de 148.541,23 lei, provenită din diferența dintre bonurile care exprima cantitatea alimentată și diagrama ICL care exprima cantitatea introdusă efectiv în rezervorul locomotivelor precum și din depășirea normelor de consum alocate.

Raportul de cercetare nr. S44/1/128/2017 se referă la perioada 01.01.2011-31.09.2016, fiind stabilită de către organele CFG o pagubă de 392.245 kg motorina în valoare de 1.933.767,85 lei, tot ca diferență dintre bonurile care exprima cantitatea alimentată și diagrama ICL care exprima cantitatea introdusă efectiv în rezervorul locomotivelor precum și din depășirea normelor de consum alocate.

Prin procesul verbal nr. 1/3159/2018 întocmit de către o comisie din cadrul SNTFC, aprobat de către Directorul General al SNTFC, au fost reanalizate rapoartele de cercetare întocmite de către organele CFG nr. S44/1/210/2016 și nr. S44/1/128/2017 fiind stabilit numărul de acte materiale pentru fiecare faptuitor, valoarea prejudiciului pentru fiecare faptuitor și valoarea totală a prejudiciului cauzat SNTFC, după cum urmează:

- suma de 2.112.271 lei contravaloarea cantității de 391.887 kg motorina provenite din diferențele dintre bonurile de consum și diagrama ICL, în perioada 01.01.2011-31.09.2016 (într-un raport de cercetare CFG Cluj nr. S44/1/128/2017);
- suma de 113.251 lei ce reprezintă contravaloarea cantității de 24.230 kg motorina provenite din diferențele dintre bonurile de consum și diagrama ICL, în perioada 01.02.2013-30.09.2013; (într-un raport de cercetare CFG Cluj nr. S44/1/210/2016);
- suma de 43.908 lei ce reprezintă contravaloarea cantității de 9.394 kg motorina provenite din supraconsumuri nejustificate la locomotivele care au tractat trenuri de Călători (într-un raport de cercetare CFG Cluj nr. S44/1/210/2016);

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

Organele de cercetare penală ale Poliției TF au demarat cercetări cu privire la constatările organelor de specialitate din dosarele sus-mentionate, fiind efectuate cercetări sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de delapidare în forma continuată, art.295 Cod penal cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal, fals material și uz de fals. În dosarul penal 7885/P/2016 SNTFC CFR Calatori SA, prin SRTFC Cluj, s-a constituit parte civilă cu sumele stabilite ca prejudiciu în Procesul-verbal nr.1/3159/2018 al SNTFC, respectiv 2.112.271 lei; 113.251 lei și 43.908 lei mai sus amintite.

Dosarul penal a fost înaintat la Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Cluj unde a primit nr.94/P/2020 și a fost finalizat prin Ordonanța din data de 27.10.2020, pronunțându-se o soluție de clasare concluzionând că în cauză s-a evidențiat existența unor dubii care fac imposibilă stabilirea, dincolo de orice îndoială rezonabilă, a existenței în realitatea materială a faptelor imputate suspectilor, fiind un impediment în stabilirea vreunei vinovății în sarcina suspectilor pentru a se dispune tragerea la răspunderea penală.

Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Cluj, prin Ordonanța din data de 27.10.2020, a clasat cauza.

Împotriva soluției de clasare SRTFC Cluj formulează plângere care este respinsă de Procurorul General al Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Cluj prin Ordonanța nr. 65/II/2020.

Ca urmare a adresei Oficiului Juridic nr. CJ14/2/116/2022 prin care se comunica respingerea plângerii SRTFC Cluj împotriva soluției de clasare, se solicită analizarea sumei de 2.112.271 lei în Consiliul de Conducere al SRTFC CLUJ. Prin Hotărârea nr.1 din 30.03.2022, Consiliul de Conducere al SRTFC CLUJ dispune constituirea unei comisii de analiză care să propună modul de tratare în continuare a sumei de 2.112.271 lei.

Propunerea comisiei de analiză este avizată de Consiliul de Conducere al SRTFC CLUJ prin Hotărârea nr.2 din 11.05.2022 și se dispune întocmirea de dosare individuale pentru 6 salariați.

Pentru recuperarea prejudiciului s-au formulat cereri de chemare în judecată pentru 6 salariați, nesolutionate până la această dată, prejudiciile stabilite în sarcina lor reprezentând 80% din prejudiciile stabilite în dosarele CFG, după cum urmează:

- BÎLC MIRCEA pentru suma de 348.967,35 lei - dosar 5619/117/2022 Tribunalul Cluj, s-a acordat un nou termen de judecată pentru data de 20.09.2023;
- BARTHA BENIAMIN pentru suma de 71.383,16 lei, dosar nr. 5618/117/2022 Tribunalul Cluj, SRTFC CLUJ a formulat Apel împotriva Sentinței civ. Nr. 1047/27.04.2023;
- DUMITRAS GHEORGHE pentru suma de 507.337,66 lei, dosar nr. 5620/117/2022 Tribunalul Cluj; SRTFC CLUJ a formulat Apel împotriva Sentinței civ. Nr. 1163/12.05.2023;
- HODIS ALEXANDRU suma de 136.812,44 lei, dosar nr. 5657/117/2022 Tribunalul Cluj; SRTFC CLUJ a formulat Apel împotriva Sentinței civ. Nr. 919/12.04.2023;
- MAȘCĂȘAN IOAN suma 469.712,52 lei, dosar nr. 5658/117/2022 Tribunalul Cluj; SRTFC CLUJ a formulat Apel împotriva Sentinței civ. Nr. 1319/25.05.2023;
- PAȘCA NICOLAE suma de 270.253,16 lei, dosar nr. 5659/117/2022 Tribunalul Cluj; SRTFC CLUJ a formulat Apel împotriva Sentinței civ. Nr. 1581/19.06.2023.

b) Sucursala Brasov

Valoarea pretențiilor de despăgubire reclamată de CFR Calatori se ridică la suma de 23.734.269 lei, din care 17.948.284 lei reprezintă plângere penală privind sustragere de piese și agregate din 10 rame electrice, depusă de Sucursala Brasov prin BV 1.4/4/6/ 10.01.2020.

Referitor la dosarul nr.10291/P/2017 cu privire la cele 10 rame electrice pentru care s-a făcut plângere penală în valoare de 17.948.284 lei, va comunicăm că Poliția TF ne-a transmis că acest dosar este în lucru.

c) S.N.T.F.C. CFR Călători SA-central

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

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 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 Paviliu Bogdan-Adrian, s-au deplasat la punctul de lucru din Roșiorii de Vede, pentru a inspecta și ridica vagoanele. Acestea nu au putut fi preluate, întrucât nu mai existau liniile de acces până la aceste vagoane, iar starea lor tehnică nu permitea să fie remorcate pe cale ferată.

Concomitent cu procedura inventarierii, S.N.T.F.C. CFR Călători SA București a promovat o acțiune în instanță împotriva SC Grup Feroviar Transport SA, prin care 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 celui punct de lucru din Roșiorii de Vede către SC ABYTAS 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.

La termenul de judecată din data de 22.03.2022 în dosarul nr. 16640/3/2013 Tribunalul a hotărât înaintarea dosarului la completul următor în vederea soluționării cererii de recuzare și s-a acordat un nou termen la 20.09.2022 pentru continuarea procedurii.

Asa cum rezulta din Raportul procedurii publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 14284/07.09.2022, pe rolul Tribunalului București a fost înregistrat dosarul nr. 16640/3/2013/a72, având ca obiect cererea de trecere

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

la procedura generală a falimentului ce are ca următor termen de judecată data de 26.04.2023, acordându-se un nou termen de judecată la data de 10.05.2023 pentru discutarea în principiu a cererii de intervenție formulate de către International Rail Transport Constructii Căi Ferate SRL.

În situația admiterii de către judecătorul sindic a cererii de deschidere a procedurii generale de faliment, CFR Calatori va formula în temeiul art.108 alin.(3) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cerere de admitere a creanței în suma de 16.354.706,05 lei.

Următorul termen de judecată în dosarul nr.16640/3/2013 aflat pe rolul Tribunalului București este la data 05.09.2023 pentru continuarea procedurii.

c) Sucursala Iasi

Active contingente aferente litigiilor aflate pe rol în care SRTFC IASI are calitatea de reclamant, conform punctajului efectuat cu Oficiul Juridic:

- dosar Daune la CITY Insurance nr. 77/2021, surprindere autotren: 4.072.869,26 lei
- dosar executare Ferotrans NR 163/2022: 1.821.582,09 lei. Automotorul tip MR/MRD 4093-4293 face obiectul Contractului de Tranzacție din data de 13.12.2019 încheiat între SC FEROTRANS – T.F.I. S.R.L. și SNTFC CFR CALATORI SA – SRTFC Iasi și a Procesului verbal nr. 1/9167/189.10.2019 încheiat între conducerea SNTFC CFR Calatori SA și SC FEROTRANS – T.F.I. S.R.L. Automotorul se afla în custodie la Depoul de Locomotive Arad conform procesului verbal de custodie nr. T32/C/2/5273/2019 din data de 13.10.2019.

Cu ocazia inventarierii pe teren a parcului de material rulant al SNTFC CFR Calatori SA automotorul tipul MR/MRD 4093-4293 a fost identificat în cadrul Depoului de Locomotive Arad, conform procesului verbal nr. T32/E/1/3837/21.10.2022.

Prin Contractul de Tranzacție, SC FEROTRANS – T.F.I. S.R.L., aflată în imposibilitatea achitării debitului în valoare de 1.312.332,55 lei, transmite SNTFC CFR CALATORI SA - SRTFC Iasi dreptul de proprietate asupra bunului – automotor tipul MR/MRD 4093-4293 în contul creanței. Transmiterea dreptului de proprietate a fost condiționată de pct. 2 din Contractul de Tranzacție conform căruia dacă „*bunul – automotor - va fi în imposibilitatea punerii în circulație în baza documentației comunicate și motivate de către AFER, părțile stabilesc rezilierea de plin drept, fără intervenția instanțelor judecătorești și fără alta formalitate prealabilă, sens în care părțile revin în situația anterioară încheierii contractului de tranzacție*”.

SNTFC CFR Calatori a depus la AFER – ASFR documentația tehnică pusă la dispoziție de SC FEROTRANS TFI SRL în vederea înscrierii în circulație a automotorului DMU clasa MR/MRD numărul 4093-4293 dar au mai fost solicitate o serie de documente emise de autorități/societăți constructoare din afara României. În completarea documentației SNTFC CFR CALATORI SA a solicitat SC FEROTRANS TFI SRL punerea la dispoziție și a altor documentele necesare punerii în circulație a automotorului DMU clasa MR/MRD numărul 4093-4293, conform adreselor AFER-ASFR.

Conform actului nr. 3020/1056/31.03.2022 al AFER (Serviciul Înregistrare în RNV și Gestionare Registre), cererea nr. DTS/2/606/17.11.2022 privind înregistrarea în RNV a automotorului depusă de SNTFC CFR CALATORI SA a fost respinsă deoarece nu au fost depuse toate documentele solicitate. Având în vedere că SC FEROTRANS – T.F.I. S.R.L. nu a pus la dispoziția SNTFC CFR CALATORI SA documentele solicitate de AFER pentru înscrierea automotorului, Tranzacția nu a fost finalizată, respectiv nu s-a recepționat bunul menționat în Tranzacție.

SRTFC Iasi, prin adresa nr. IS 1.4/1/221/2022 a Oficiului Juridic, a informat SC FEROTRANS – T.F.I. S.R.L. că, potrivit clauzei nr 2, Contractul de Tranzacție s-a reziliat de drept, sens în care părțile revin la situația anterioară încheierii tranzacției. De asemenea, s-a solicitat și ridicarea automotorului din Depoul de Locomotive Arad.

SC FEROTRANS – T.F.I. S.R.L. a contestat în instanță deciziile de reziliere și de executare silită, pe rolul Judecătoriei Iasi fiind înregistrate:

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

- dosarul nr. 11404/245/2022 – obiect îndeplinire integral obligațiile asumate prin proces-verbal și tranzacția din 13.12.2019– Amână judecarea cauzei și acordă termen de judecată la data de 15.11.2023, pentru efectuarea și depunerea raportului de expertiză și
- dosarul nr. 22200/245/2022 prin care FEROTRANS –TFI contesta executarea silită –termen 24.08.2023.

(Cererea de executare silită împotriva debitorului SC FEROTRANS – T.F.I. S.R.L. a fost formulată în data de 17.05.2022 de către SRTFC Iasi în vederea recuperării sumelor, reprezentând:

- Debit principal: 1.312.332,55 lei
- TVA achitată de SRTFC Iasi către Ferotrans (factura nr. 16/03.01.2020): 249.343,18 lei
- Penalități calculate pentru perioada 13.12.2019-30.04.2022: 258.121,36 lei.

Prin încheierea de ședință nr. 5695/C.S/08.06.2022 pronunțată de Judecătoria Iasi în dosarul de executare nr. 14941/245/2022 instanța admite cererea de încuviințare a executării silite formulată de BEJA Andrei Cezar și Nechifor Ionela, în baza titlului executoriu reprezentat de sentința civilă nr. 2588/04.11.2011 pronunțată de Tribunalul Iasi. În data de 17.08.2022, Judecătoria Iasi dispune suspendarea provizorie a executării silite desfășurate în dosarul de executare nr. 163/2022 al BEJ Andrei Cezar până la soluționarea cererii de suspendare a executării silite formulată în dosarul nr. 22200/245/2022 aflat pe rolul Judecătoriei Iasi.)

d) Sucursala București

Sucursala București a formulat cerere de chemare în judecată pentru CN CF CFR SA și DEUTSCHE BAHN CARGO ROMANIA SRL, în dosar instanța nr. 32099/3/2022, pentru un prejudiciu în suma de 9.489.669,88 lei la TE-006 și EA 527 avariate în urma accidentului din luna decembrie 2021. Primul termen de judecată este 13.10.2023.

De asemenea, Sucursala București are dosare juridice în curs de soluționare, în care SRTFC București are calitatea de reclamant, dosare ce privesc recuperare de creanțe. În dosarul juridic nr 32031/3/2020, SRTFC București a acționat în judecată CN CF CFR SA privind utilizarea în calculul consumului de energie electrică a unei constante “K” eronată față de cea corespunzătoare contorului respectiv, eroarea depistată fiind în suma de 2.029.115,32 lei. SRTFC București a pierdut atât pe fond cât și în apel, s-a formulat recurs, nu s-a acordat primul termen de judecată în recurs.

27. EVENIMENTE ULTERIOARE

27.2 Evenimente ulterioare datei bilanțului neajustabile

a) Majorare capital social

Pe data de 15.02.2023, prin Hotărârea AGA nr. 8, s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 11.446.475 lei (valoare inițială 10.278.167 lei + 1.168.308 lei actualizare raport de evaluare) reprezentând valoarea justă a unui teren în suprafața de 32.293 mp, situat în perimetrul Reviziei de vagoane Suceava, pentru care Societatea a obținut titlul de proprietate în 2021. Majorarea capitalului social a fost înregistrată la ONRC în 10.03.2023.

b) Statutul juridic al SCRL Brașov

În data de 2 februarie 2023 a fost depus la Tribunalul Brașov, în cadrul dosarului de insolvență, Planul de reorganizare conform Legii nr. 85/2014. În data de 21 februarie 2023 a fost acceptat planul de reorganizare și s-a stabilit un termen de 30 de zile pentru confirmarea acestuia. În ședința din 28 martie 2023, Tribunalul Brașov a

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

dispus închiderea procedurii insolvenței prin Hotărârea nr. 257/28.03.2023. Astfel, SCRL Brasov, unica filială a Societății, a ieșit din insolvență.

c) Contractare linii de credit

În aprilie 2023, Societatea a organizat o procedură de atribuire SNTFC 10/2023 prin licitație deschisă electronică (9 loturi pentru suma totală de 119.339.800 lei) în vederea refinanțării creditelor semnate cu B.C.R. S.A., astfel: credit în suma de 25.889.800 lei (împartit în loturile 1 și 2), 24.500.000 lei (împartit în loturile 3 și 4), 25.500.000 lei (împartit în loturile 5 și 6), 26.000.000 lei (împartit în loturile 7 și 8) precum și 17.450.000 lei (lotul 9).

Loturile 1 și 2 în sumă totală de 25.889.800 lei au fost adjudecate de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 20230426018/26.04.2023 care are ca termen de valabilitate data de 25 aprilie 2024. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. S.A.

Loturile 3 și 4 în sumă totală de 24.500.000 lei au fost adjudecate de B.C.R.S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 20230421017/21.04.2023 ce are ca data de valabilitate data de 21 aprilie 2024. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. S.A.

Loturile 5 și 6 în sumă totală de 25.500.000 lei au fost adjudecate de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr. 20230426019/26.04.2023 ce are ca termen de valabilitate data de 25 aprilie 2024. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Loturile 7 și 8 în sumă totală de 26.000.000 lei au fost adjudecate de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinanțare nr 20230426021/26.04.2023 ce are ca termen de valabilitate data de 25.04.2024. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M +marja% și este garantat contract de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 9 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 20230426020/26.04.2023 care este valabil până la data de 05.05.2024. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M +marja% și este garantat cu contracte de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

d) În legătură cu accidentul feroviar din data de 13.03.2023 pe raza SRTFC Craiova

Urmare accidentului feroviar produs în data de 13.03.2023, ora 03:54, pe raza de activitate a SRTFC Craiova, secția de circulație Roșiori Nord – Caracal prin ajungerea din urmă și tamponarea trenului de marfă nr.50514 aparținând SC Deutsche Bahn Cargo Romania SRL, de către trenul de călători IR 1822 aparținând SNTFC CFR Călători, tren deservit de mecanic locomotivă Sprincu G. Ion din Depoul Pitești – SELC Craiova în conducerea locomotivei EA 637 aparținând depoului Timișoara, s-au dispus prin actul RGSC nr.1/5/265/17.03.2023 următoarele măsuri în vederea prevenirii producerii unor cazuri similare:

1. Prelucrarea cu dată imediată a întregului personal de locomotivă-automotor din cadrul SNTFC “CFR Călători”-SA, referitor la contextul, cauzele și urmările accidentului feroviar din data de 13.03.2023;

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

2. Reprelucrarea întregului personal de locomotivă-automotor ca temă suplimentară cu ocazia primei ședințe de instruire practică teoretică a prevederilor Ordinului 17DA/610/1987 cu insistarea asupra cazurilor când este admisă / interzisă manipularea butonului DEPĂȘIRE ORDONATĂ;
3. Intensificarea programului de însoțire a trenurilor de călători cu personalul tehnico-ingineresc din cadrul subunităților de tracțiune, care au atribuții și responsabilități în acest sens, corespunzător funcției, în scopul depistării sistemelor de lucru greșite în activitatea personalului de locomotivă-automotor;

Efecte și pagube:

Conform actului nr.CV14/1/247/28.03.2023 emis de Oficiul Juridic din cadrul SRTFC Craiova, contractul individual de muncă al mecanicului de locomotivă Sprîncu G. Ion a fost suspendat conform Deciziei CV1/1282/17.03.2023, începând cu data de 18.03.2023 și până la data de 14.05.2023, în contextul în care Secția Regională de Poliție Transporturi Craiova a confirmat începerea urmăririi penale a mecanicului Sprîncu G. Ion în calitate de inculpat, perioadă după care urmează a fi continuată și cercetarea disciplinară a salariatului.

Conform Devizului privind costul minuterelor de întârziere în urma incidentului produs, a fost afectat programul de circulație a unui număr de 22 trenuri, care au acumulat un număr total de 659 minute întârziere a căror contravaloare de 9660,42 lei este imputabilă mecanicului de locomotivă vinovat.

e) În legatura cu accidentul din 25.03.2023 din Statia Galati-SRTFC Galati

Pentru acest accident s-a deschis dosarul penal nr.157/P/2023 pentru care societatea admite numirea unui expert parte autorizat de Ministerul Justiției care să asiste la expertiza tehnică judiciară.

La acest moment cazul este în investigație și cercetare.

f) În legatura cu accidentul din data de 12.07.2023 din Statia Malu Mare

În data de 12.07.2023 în jurul orei 22.00 la intrarea trenului 9911 pe macaze în stația Malu Mare, tren remorcat cu locomotiva EA 121 aparținând Depoului București Calatori, s-a produs o degajare de fum la locomotiva afectând blocul de comandă și control (S7), echipamentele de pe acoperiș și unul din posturile de conducere. La acest moment locomotiva este în revizia de vagoane Craiova.

g) Hotararea AGA nr.16/10.07.2023-Nota referitoare la capitaluri nete

Prin Decizia 26/23.05.2023, Consiliul de Administrație a solicitat convocarea Adunării Generale a Acționarilor pentru a decide în conformitate cu prevederile art.153²⁴ din Legea nr.31/1990, întrucât se constată că la 31.12.2022, totalul capitalurilor nete este mai mic decât jumătate din valoarea capitalului social subscris, solicitare la care AGA prin Hotararea nr.16/10.07.2023, a răspuns favorabil, în sensul aplicării prevederilor art.153²⁴ din Legea nr. 31/1990.

Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 89 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 17.08.2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Preoteasa



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu



RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR

PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARA DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2022 CONFORM STANDARDELOR INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA

Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători-„CFR Călători” S.A. societate comerciala pe actiuni, avand ca actionar unic statul roman, care isi exercita drepturile si obligatiile prin Ministerul Transporturilor s-a înființat 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 HG 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 2022 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 Brasov în sedinta din data 19.11.2019 a amanat cauza pana în data de 18.02.2020. La termenul din 18.02.2020 Tribunalul Brasov a amanat cauza pana în data de 2.06.2020 , respectiv pana la 13.10 2020. 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 debitoare 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.

În sedinta din 20 septembrie 2022, conform Deciziei AJFP Brasov nr. 19288/09.08.2022 privind schimbarea administratorului judiciar la CFR SCRL Brasov a fost desemnat ca administrator judiciar CONSORTIUL format din CASA DE INSOLVENTA GMC SPRL Craiova, cu sediul în Craiova, str. Aries, nr.1, bl. B, Complex Luxor, judetul Dolj si VIZAL CONSULTING IPURL, cu sediul în Bucuresti, str. M.I. Brutus, nr. 7, ap. 1, sector 5.

În data de 16 ianuarie 2023 a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolventa (BPI) “Tabelul definitiv al creantelor” emis sub nr. 71/16.01.2023 și publicat în BPI nr 813/16.01.2023.

În 2 februarie 2023 a fost depus la dosarul insolventei “Planul de reorganizare” care prevede ca masura pentru iesirea din insolventa redarea în circuitul economic al SCRL prin aplicarea Ordonantei nr.6/2019 . În sedinta adunarii creditorilor din data de 17 februarie 2023 a fost aprobat de catre creditorii planul de reorganizare conform Legii nr. 85/2014.

La termenul de control de la Tribunalul Brasov din 21 februarie 2023 s-a stabilit pentru data de 28.02.2023 un termen, cu participarea partilor, pentru confirmarea planului de reorganizare.

În data de 2 februarie 2023 a fost depus la Tribunalul Brasov, în cadrul dosarului de insolventa, Planul de reorganizare conform Legii nr. 85/2014. În data de 21 februarie 2023 a fost acceptat planul de reorganizare si s-a stabilit un termen de 30 de zile pentru confirmarea acestuia. În sedinta din 28 martie 2023, Tribunalul Brasov a dispus închiderea procedurii insolventei prin Hotararea nr. 257/28.03.2023.

NumeParticipareactivitateparticipatie

	(%)		mii lei
Societatea Comerciala de Reparatii Locomotive " C.F.R. - S.C.R.L. Brasov" - S.A.	100	Reparatii locomotive	366
			Total 366

La 31.12.2022 societatea mai detine pe Alte titluri imobilizate –contul 265- *Asociatia Patronala la nivel de grup de unitati din transportul feroviar*, suma de **6,25 mii** lei compusa astfel:

- suma de 5 mii lei reprezentand virament efectuat de SNTFC CFR Calatori S.A in contul SMF-SA (Societatea de Servicii Management Feroviar-S.A.) deschis la Banc Post Sucursala Palat CFR si a reprezentat contributia companiei la patrimoniul initial al asociatiei, conform OP 540/13.03.2001;
- suma de 1,25 mii lei a fost preluata de catre SNTFC CFR Calatori S.A ca urmare a desfiintarii SMF-SA, in baza anexei la protocolul de predare primire nr.1/ 820 /4.03.2003 si a reprezentat o cota parte din contributia S.M.F.-SA la constituirea Asociatiei Patronale.

In cursul anului 2021, CFR Calatori a achizitionat 243 actiuni in entitatea Eurail B.V., inregistrata in Olanda, la costul de achizitie de **1,20 mii** lei (equiv. 243 EUR), detinand un interes minoritar, fara influenta semnificativa.

Grupul a întocmit situatiile financiare consolidate pentru anul 2022 in conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicata, cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile Ordinul nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat si cu prevederile *Ordinului nr. 4268/2022 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.*

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

Procedurile de consolidare sunt prezentate in Notele explicative parte integranta din Situatiile financiare anuale consolidate si prevad in principal ca datoriile, creantele, veniturile si cheltuielilor aferente tranzactiilor dintre entitatile incluse in consolidare sa fie eliminate din situatiile financiare anuale consolidate.

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

	Nota	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Venituri	18	<u>1.033.772.298</u>	<u>731.461.928</u>
Subventie pentru cifra de afaceri (*)	21 a	<u>1.400.720.188</u>	<u>1.299.390.182</u>
Cheltuieli privind mărfurile		<u>(378.347)</u>	<u>(541.968)</u>
Cheltuieli de exploatare	19	<u>(2.781.597.998)</u>	<u>(2.533.783.936)</u>
(Pierderi nete)/ Reversari din deprecierea activelor financiare	8 c	<u>(1.656.671)</u>	<u>10.228.143</u>
	Nota	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>

Alte venituri operationale	20	<u>178.971.930</u>	<u>182.376.351</u>
Pierdere netă din activitatea de exploatare		<u>(170.168.600)</u>	<u>(310.869.300)</u>
Venituri financiare		<u>513.422</u>	<u>307.019</u>
Cheltuieli financiare		<u>(24.566.682)</u>	<u>(12.556.961)</u>
Pierdere netă financiară	21	<u>(24.053.260)</u>	<u>(12.249.942)</u>
Pierdere înainte de impozitare		<u>(194.221.860)</u>	<u>(323.119.242)</u>
Venit cu impozitul pe profit curent si amanat	22	<u>12.050.477</u>	<u>52.566.738</u>
Pierdere netă a perioadei curente		<u>(182.171.383)</u>	<u>(270.552.504)</u>
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente care nu pot fi reclassificate in contul de profit si pierdere:			
Castiguri / (Pierderi) actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajati la pensionare	15	<u>(2.241.719)</u>	<u>(3.673.774)</u>
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	22, 23	<u>283.753</u>	<u>261.456</u>
Total alte elemente ale rezultatului global		<u>(1.957.966)</u>	<u>(3.412.318)</u>
Total rezultat global al exercitiului financiar		<u>(184.129.349)</u>	<u>(273.964.822)</u>

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

II. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	4	2.200.164.900	2.457.617.365
	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021

Investitii imobiliare	5	7.527.518	8.197.484
Active aferente drepturilor de utilizare	6	17.833.382	15.561.578
Imobilizări necorporale	7	810.409	886.870
Interese de participare in alte entitati		7.453	7.453
Creante pe termen lung	8	239.902	70.197
Total active imobilizate		2.226.583.564	2.482.340.947
Active circulante			
Stocuri	9	88.037.116	66.498.664
Servicii în curs de execuție		1.464.458	1.764.158
Creanțe comerciale si alte active circulante	8	134.240.900	73.941.616
Numerar și echivalente de numerar	10	106.561.590	34.931.814
Total active circulante		330.304.064	177.136.252
TOTAL ACTIVE		2.556.887.628	2.659.477.199
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	11	3.307.614.315	2.836.100.006
Rezerva legala		27.672.498	27.672.498
Alte rezerve		(2.217.088)	(259.122)
Rezultat reportat		(2.553.964.010)	(2.371.792.627)
Total capitaluri proprii		779.105.715	491.720.755
Datorii pe termen lung			
Alte obligatii pe termen lung	12	229.418.141	277.109.889
Datorii IFRS 16 – termen lung	6	13.934.604	11.761.028
Datorii privind impozitul amanat	23	-	12.380.850
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	15	34.350.801	33.606.910
Provizioane pe termen lung	14	1.260.231	1.781.690
Venituri în avans pe termen lung	16	584.169.250	741.654.448
Total datorii pe termen lung		863.133.027	1.078.294.815
Datorii curente			
	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021

Împrumuturi pe termen scurt	13	303.347.693	290.031.710
Datorii comerciale și alte obligații curente	12	446.509.793	621.347.832
Datorii IFRS 16 – termen scurt	6	5.426.329	4.935.382
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	15	3.867.133	2.769.176
Provizioane pe termen scurt	14	77.543.363	87.161.466
Venituri în avans pe termen scurt	16	77.954.575	83.216.063
Total datorii curente		914.648.886	1.089.461.629
TOTAL DATORII		1.777.781.913	2.167.756.444
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		2.556.887.628	2.659.477.199

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

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

III.GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

1.Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Grupul este expus unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Grupului privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Grupului. Grupul nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

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

(ii)Riscul de preț

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

Ministerul Transporturilor și Infrastructurii 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 acesteia.

(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 și Infrastructurii - 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 data bilanțului, precum și a pierderilor istorice de credit înregistrate în această perioadă.

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

La 31 decembrie 2022, ratele de pierdere preconizate la nivel de categorie si pe intervale de zile restante la plata se prezinta dupa cum urmeaza:

	Nescadente (0-30 zile)	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	In stare de neplata
Autoritatea de reforma	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%
Persoane fizice	7,89%	10,57%	21,04%	34,8%	42,03%	45,24%	100%
DGASPC	0%	0%	4,96%	5,59%	5,85%	11,11%	100%
Grup CFR	0,36%	0,63%	4,62%	9,22%	20,63%	30,64%	100%
Terti	6,11%	13,56%	21,91%	27,17%	44,42%	58,15%	100%
MTI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%

La 31 decembrie 2021, ratele de pierdere preconizate la nivel de categorie si pe intervale de zile restante la plata se prezinta dupa cum urmeaza:

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

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

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

Indicatorul Financiar	al băncii	Banca	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
P-2		BRD	21	21
n/a		Banca Transilvania	21.254.552	18.026.288
P-2		BCR	59.051.250	2.490.923
P-1		ING	73.772	8.664

P-2	Millennium Bank preluata de OTP Bank	19.429.752	3.865.694
P-2	Raiffeisen Bank	12.785	31.245
P-2	Unicredit	237.902	246.075
n/a	Trezorerie	1.272.484	7.181.097
n/a	Altele	731.727	580.123
Total		102.064.245	32.430.130

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

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

(c) Riscul de lichiditate

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

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de departamentul financiar al Grupului, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Grupului, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, în același timp menținând permanent o marjă suficientă la facilitățile de împrumut angajate neutilizate, astfel încât Grupul să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

<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 2022</u>	<u>luni</u>				
Imprumuturi	303.347.693	-	-	-	303.347.693
Datorii IFRS 16	5.426.329	4.285.807	9.262.351	386.446	19.360.933
Datorii către furnizori de servicii	251.389.277	-	-	-	251.389.277
Datorii către furnizori de imobilizări	24.556.822	-	-	-	24.556.822
Salarii si contributii sociale retinute	56.736.377	-	-	-	56.736.377

<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 2022</u>	<u>luni</u>				
Creditori diverși	15.716.259	-	-	-	15.716.259
Garanții execuție lucrări	6.677.874	1.336.982	-	-	8.014.856
Alte datorii curente	<u>1.243.038</u>	=	=	=	<u>1.243.038</u>
Total	<u>665.093.669</u>	<u>5.622.789</u>	<u>9.262.351</u>	<u>386.446</u>	<u>680.365.255</u>

<u>Maturitatea datoriilor financiare</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>la</u>	<u>luni</u>				
<u>31 decembrie 2021</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>

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

Evaluarea la valoarea justă

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

Se consideră că valoarea contabilă minus provizionul pentru deprecierea creanțelor și datoriilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Similar, si in 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.

D.Risc de blocaje in lanturi de productie si aprovizionare piese de schimb, roti monobloc, bandaje, oprirea productiei de otel si cresteri considerabile de pret

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.

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

SNTFC "CFR Călători" SA, în calitate de operator de transport feroviar de calatori, 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. SNTFC "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 decembrie 2022 – 11 decembrie 2032 cu Ministerul Transporturilor si Infrastructurii, prin Autoritatea de Reforma Feroviara, aprobat prin Hotararea de Guvern nr.146/2020 si actualizat prin Actele aditionale aferente.

SNTFC "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 si international precum si în satisfacerea interesului public national si a nevoilor sociale si de apărare a țării, pe bazele economiei concurențiale, în scopul realizării de profit.*

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

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

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

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

Suntem operator de transport feroviar de călători care execută pregătirea și punerea în circulație a garniturilor de trenuri pentru asigurarea serviciului de transport public de călători în condiții de siguranță și confort. CFR Călători este singurul operator de transport feroviar 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 2022 au fost tratate un număr de 146 dosare de despăgubiri, din care s-au platit despăgubiri pentru 136 dintre acestea, celelalte 10 fiind neeligibile (întârzieri sub 60 minute, servicii naționale de transport, quantum despăgubire sub pragul de 4 Euro). Totodată, asigură prin personalul său asistența pasagerilor care întâmpină dificultăți în derularea contractului de transport, oferind îndrumări cu privire la modalitățile de rezolvare individuală.

Obiectivele managementului societății sunt legate de funcționarea companiei în condițiile asigurării echilibrului economico-financiar, 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 acordate cu titlu gratuit pentru a asigura servicii și persoanelor cu mobilitate 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 2022 au fost înregistrate și soluționate un număr de 458 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 nepliable, pentru care se asigură servicii doar la anumite trenuri și stații.

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

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

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

- a fost dezvoltată o interfață software pentru preluarea solicitărilor privind asigurarea serviciilor 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 republic.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 (TELVERDE),
- informarea călătorilor prin personalul propriu în tren și stații, cât și prin automatele de vânzare ale CFR Călători.

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

CFR Călători a dezvoltat în trafic intern servicii 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. Serviciul "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 este transportul pasagerilor însoțiți de biciclete, în funcție de capacitatea disponibilă, cu aplicarea de 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 creșterii gradului de satisfacție al clienților.

În cursul anului **2022**, prin Compartimentului Relații cu Publicul al CFR Călători s-au primit și tratat un număr de **7976** 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 5.500 aspecte de interes pentru publicul călător.

Categorii de petiții pe total an

<i>CATEGORII</i>	<i>NUMAR PETITII PE AN 2022</i>	<i>% DIN TOTAL PETITII</i>
RECLAMATII	7059	88,00%
INFORMATII	780	9,78%
PROPUNERI	134	2,22%
TOTAL	7976	100,00%

Nemulțumirile clienților existenți sau potențiali, exprimate în cele 7059 reclamații, ceea ce reprezintă un procent de 88,00% din total, sunt generate în primul rând, în această perioadă de pandemie, de faptul că nu toți călătorii înțeleg să respecte normele de protecție – purtarea măștii și distanțarea, condițiile și confortul, temperatura în vagon asigurată în timpul călătoriei, curățenia și igiena, întârzierile din parcurs, mersul trenurilor și circulația operatorilor privați.

Procentul de 9,78%, respectiv 780 informații, din totalul petițiilor primite, reprezintă solicitări de informații referitoare la mersul trenurilor, tariful legitimațiilor de călătorie, pe tipuri de oferte, aferente călătoriilor planificate, 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 a aplicațiilor informatice disponibile on line etc.

Procentul de 2,22%, respectiv 134 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 de navetă, 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 și Infrastructurii, Autoritatea Națională de Protecție a Consumatorilor;

În 89,33 % din cazuri – 7125 petiții, calea de intrare a fost on line la adresa de e-mail petitii@cfrcălători.ro și modulul de reclamații și sesizări al site-ului nostru. Restul de 11,00 % - 851 de petiții – au fost direcționate de la instituții/autorități, prin directorul general sau birourile de relații cu publicul din gări.

Timpul de răspuns

Intervalele predominante de rezolvare a petițiilor sunt cuprinse între 1 – 5 zile 559 petiții, 6 – 10 zile 1516 petiții, 11 – 21 zile 2473 petiții, între 22 - 31 zile 3430 petiții care au necesitat cercetări amanuntite.

Clasificarea petițiilor pe aspecte semnalate de către petenți:

Din cele 7976 petiții înregistrate în anul 2022, clasificarea în funcție de ramura la care a fost repartizată se prezintă astfel:

1. Comercial – trafic intern și internațional 45,57%
2. Mers de tren – 5,01%
3. Vagoane și automotoare – 31%
4. Infrastructură - întârzierile - 7,99%
5. Alte cauze – 10,44%.

Pe baza acestor date, la nivelul CFR Călători se proiectează mersul trenurilor de călători, ținând cont și de fluxurile estimate de călători.

CFR Călători a pus la dispoziția publicului călător o gamă diversă de oferte comerciale (ex. bilet dus-întors, abonamente, card Tren Plus, reduceri la cumpărarea cu anticipație, reduceri pentru călătoria cu mai multe trenuri, 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-destinații turistice: card Tren Plus, reduceri la cumpărarea cu anticipație, reduceri pentru călătoria cu mai multe trenuri,
- reședință-relaxare, individual și familial - bilet Carte VSD, reduceri de weekend pe Valea Prahovei etc.

Totodată, a asigurat transportul unor categorii sociale care beneficiază de călătorii gratuite sau cu reducere aprobate prin următoarele acte normative:

- Legea nr.4/1990 privind remunerarea și alte drepturi ale Președintelui României, senatorilor și deputaților, cu modificările și completările ulterioare;
- D.L.nr.118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 105/1999 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive etnice, aprobată prin Legea nr. 189/2009, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.752/2001 privind organizarea și funcționarea Academiei Române, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.44/1994, privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și vaduvelor 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
- Hotărârea nr. 337/2022 privind acordarea de gratuități și facilități pentru transportul cetățenilor străini sau apatrizilor aflați în situații deosebite, proveniți din zona conflictului armat din Ucraina.

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.

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 Coordonare al Sectorului de Pasageri al UIC și CER, care urmărește temele de actualitate aferente transportului feroviar de călători pe plan european și mondial, adoptându-se deciziile cele mai potrivite pentru atingerea tintelor propuse 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 Comisia Europeană, organismele de lucru ale Uniunii Europene în domeniul transportului feroviar de călători, în limitele competențelor acordate.

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 MTI 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 Federației Ruse).

De asemenea, s-a asigurat, atunci când a fost necesar, traducerea în / din limbi străine a diferitelor documente primite de la conducerea SNTFC „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 orariilor 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.

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

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

- În anul 2022 a fost menținut nivelul de risc în transportul feroviar de calatori 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 2022-2023:

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, Strategia pentru o mobilitate durabilă și inteligentă, în corelație cu obiectivele și reglementările UE privind protecția mediului.

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

➤ recomandărilor Cărții Albe privind politica de transport

➤ legislației de mediu

➤ reglementărilor interne ale societății

Principiile prioritare sunt definite prin:

➤ Îmbunătățirea performanțelor de mediu și de energie ale serviciilor din transportul feroviar.

➤ Reducerea impactului produs de activitățile pe care sistemul feroviar le implică, cu consecințe directe în îmbunătățirea condițiilor de viață și de sănătate a oamenilor.

➤ Prevenirea poluării factorilor de mediu.

➤ Îmbunătățirea și conservarea condițiilor de mediu.

Obiectivele avute în vedere sunt:

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

Direcțiile de acțiune sunt:

➤ Reglementarea funcționării obiectivelor din punct de vedere al protecției mediului.

Intocmirea documentațiilor necesare pentru:

- Obținerea autorizațiilor de mediu pentru unitățile din rețea: Depoul Galați, Revizia de vagoane Arad, Depoul Suceava.
- Reautorizarea punctelor de lucru d.p.d.v al protecției mediului, cu obținerea vizei anuale: Revizia Constanta, Revizia Mangalia, SELC Medgidia, Post Revizie Fetești, SELC Ciceu, SELC Jibou, Revizie vagoane Simeria, Revizia Bacau grupa tehnică.
- Obținerea vizelor anuale pentru subunitățile ale căror autorizație este valabilă pe toată perioada în care se obține viza anuală : Revizia vagoane Galați, Revizia Buzău, Revizia Suceava, Post Revizie Vatra Dornei, Depoul Iași, Revizie vagoane Târgu Jiu, Depoul Pitești, Depoul Arad, Depoul Timișoara, Depoul Satu Mare, Revizia vagoane Jibou, Revizia de vagoane Timișoara.
- Obținerea Autorizațiilor de Gospodărire a Apelor pentru punctele de lucru: Depoul Cluj, Depoul Iași, Depoul Timișoara, PLT Oravița, Depoul Iași .
- Obținerea Acceptelor de evacuare a apelor reziduale în rețele de canalizare locale: Revizia de vagoane Craiova, SELC Basarab, Revizia vagoane Grivița.
- Obținerea altor avize: aviz mediu autorizație de construire Craiova.
- Efectuarea de bilanțuri de mediu necesare pentru obținerea autorizațiilor de mediu, Timișoara, Cluj.

➤ Realizarea programelor de conformare impuse de Agențiile de Mediu Teritoriale.

Realizarea programelor de conformare constituie:

- condiție pentru menținerea și revizuirea autorizațiilor de mediu.
- cerință în vederea obținerii autorizării obiectivelor din punct de vedere al mediului.

Având în vedere specificul activităților desfășurate în depouri și revizii, bilanțurile de mediu și studiile de evaluare a riscului efectuate, programele de conformare 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, dezafectarea rezervoarelor de păcură și a instalațiilor aferente neutilizate
- refacerea sistemului de impermeabilizare la rampa de descărcare a motorinei
- realizarea unor sisteme de drenaj și colectare eficientă a apelor meteorice nepoluate

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

- Analiza programelor de conformare din perspectiva resurselor financiare.

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 instalațiilor de canalizare și achiziționare pompă pentru produs petrolier.

În anul 2022:

- s-au achiziționat servicii pentru curățarea și igienizarea instalațiilor de canalizare
- s-au achiziționat servicii de eliminare deșeuri periculoase de către firme specializate
- s-au achiziționat absorbanti pentru produse petroliere pentru ecologizarea solurilor
- s-au achiziționat servicii de salubritate vagoane, rame, dormitoare, spații.

Lucrări realizate prin Planul de reparații și întreținere și Planul de investiții pentru prevenirea poluării și ameliorarea calității factorilor de mediu:

1. Anvelopare clădire Stație spălare vagoane din Revizia vagoane Constanța.
2. Curățare decantoare, rezervoare, cămine, canale și preluarea deșeurilor periculoase la Depoul Timișoara și Depoul Arad.
3. Execuție canalizare în Revizia Cluj Napoca.

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

- Identificarea necesităților pentru finanțarea și analizarea oportunității pregătirii sau actualizării documentelor necesare în vederea accesării unor fonduri referitoare la investițiile din Componenta

5-Valul renovării-PNRR; solicitare către MTI pentru punct de vedere privind posibilitatea accesării de finanțare pentru lucrări de renovare energetică pentru fondul construit existent al societății.

- Modul de implementare de către destinatari a recomandării CNSM 6/2021 privind sprijinirea finanțării verzi.
- Proiect de HG privind instituirea regimului de arie naturală protejată și declararea ariilor speciale de conservare ca parte integrantă a rețelei ecologice europene Natura 2000 în România.
- Planul de acțiune pentru decizia VII/80 privind conformarea României cu cerințele Convenției Aarhus.
- Proiect de lege pentru completarea cadrului legal de promovare a utilizării energiei din surse regenerabile, precum și modificarea unor acte normative.
- Proiectul Strategia Națională privind Adaptarea la Schimbările Climatice pentru perioada 2022-2030 cu perspectiva anului 2050 (SNASC) și proiectul Planul național de Acțiune pentru implementarea Strategiei naționale privind Adaptarea la Schimbările Climatice pentru perioada 2022-2030 (PNASC).
- Orientările Comisiei Europene privind pregătirea de către Statele Membre a raportului privind punerea în aplicare a cadrului național de politică pentru dezvoltarea pieței de combustibili alternativi prevăzut la art.10 alin.(1) din Directiva 2014/94/UE.
- Propunere priorități punctuale și concise de către MTI în cadrul Comitetului Interministerial privind Schimbările Climatice.
- Proiectul Program Național de Control al Poluării Atmosferice 2022-2030 (versiune preliminară)
- Scrisoarea Comisarului Breton-solicitare contribuții scrise în vederea stabilirii unor măsuri de reducere a impactului crizei energetice asupra companiilor europene.
- Ordonanța nr. 6 din 30.08.2021 privind reducerea impactului anumitor produse din plastic asupra mediului prin care s-au transpus în legislația națională prevederile Directivei nr. 904/2019.
- Proiect de Hotărâre a Guvernului pentru aprobarea Programului Național de Control al Poluării Atmosferice.

➤ **Realizarea și transmiterea de baze de date solicitate de către autoritățile de mediu- Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor, Ministerul Energiei, ANRE, Agenția Națională pentru Protecția Mediului și de către MTI privind:**

- Consumul de energie și economiile realizate în cursul anului 2020, potrivit HG nr.203/2019 privind aprobarea Planului Național de Acțiune în domeniul Eficienței Energetice –PNAEE IV.
- Elaborarea Programului național de control al poluării atmosferice (PNCPA). Reducerea emisiilor de poluanți atmosferici proveniți din sectorul TRANSPORT.
- Decarbonizarea transportului și Raportul privind electromobilitatea- Proiectele CA-RES4 și GL- ERRA.
- Raportul anual privind starea mediului în România pentru anul 2021- obligațiile de raportare a României față de Agenția Europeană de Mediu și Uniunea Europeană.
- Construirea Inventarului Național al emisiilor de Gaze cu Efect de Seră 2023 și administrării Inventarului Aproximativ al Gazelor cu Efect de Seră 2022.
- Cheltuielile de mediu la nivelul societății pe 2021 solicitate de Institutul Național de Statistică prin intermediul Chestionarului cercetării statistice anuale “AS_CPM_CI-Cheltuieli pentru protecția mediului în întreprinderi.
- Cercetarea statistică privind accesul la finanțare al companiilor nefinanciare din România.
- Propuneri de proiecte ale SNTFC CFR Călători SA destinate să îmbunătățească eficiența energetică a clădirilor proprii, care să fie finanțate din fonduri europene.

- Monitorizarea implementării Strategiei Naționale privind Schimbările Climatice și creșterea economică bazată pe emisii reduse de carbon și a măsurilor cuprinse în Planul Național de Acțiune 2016-2020 privind schimbările climatice.
- Lista de priorități în domeniul schimbărilor climatice pentru anul 2023.
- Plan de acțiune pentru îndeplinirea setului de priorități în domeniul schimbărilor climatice pentru anul 2023.
- Raportul Național Voluntar al României (RNV2023) privind implementarea Agendei 2030 pentru Dezvoltare Durabilă.

➤ **Prevenirea poluării.**

- **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.

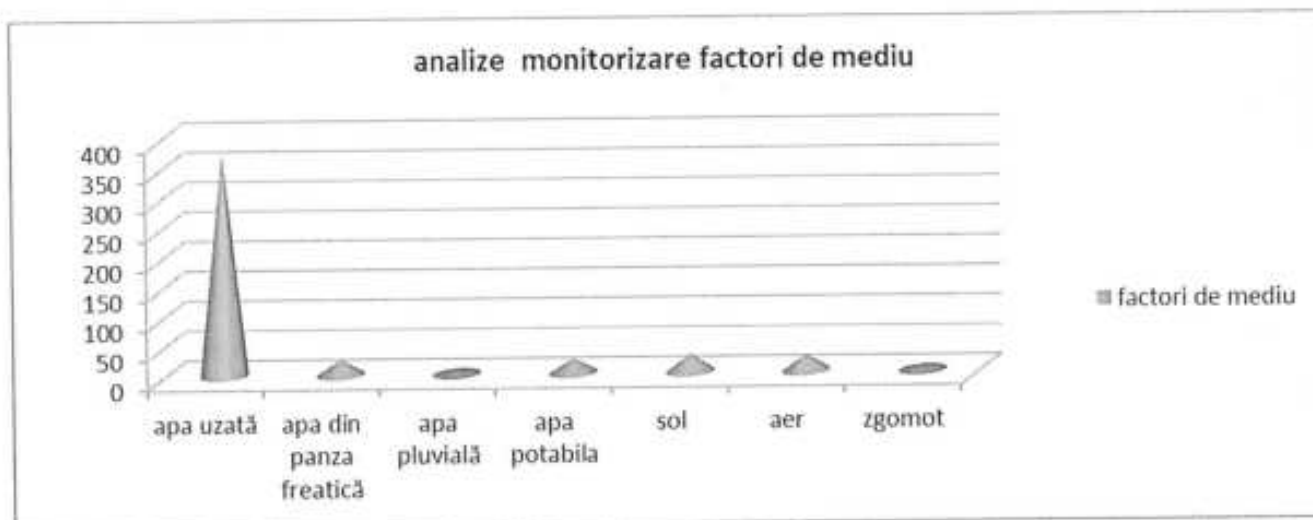
-gestiunea deșeurilor și raportarea către Agențiile Teritoriale de Protecția Mediului a situației lunare.

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.

Monitorizarea calității factorilor de mediu: apa uzată, apa potabilă, apă freatică, apa pluvială, sol, emisii, zgomot se realizează în baza contractelor de monitorizare. Se determină indicatori fizico-chimici: pH, materii în suspensie, azot amoniacal, fosfor total, consum chimic de oxigen, detergenți sintetici biodegradabili, substanțe extractibile cu solvenți organici, compuși organici volatili, concentrația de produse petroliere în sol, nivel de zgomot.

- În anul 2022 au fost achiziționate servicii de monitorizare a factorilor de mediu în valoare de 130,57 mii lei. S-au efectuat 493 analize, dintre care 374 analize apă uzată, 24 analize apă potabilă, 26 analize apă freatică, 4 analize apă pluvială, 31 analize probe sol, 28 analize emisii și 6 analize de zgomot.



- **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 valorificate sau eliminare

Aerul

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

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

Pentru sursele mobile (materialul rulant, parcul de locomotive și de vagoane de călători).

- modernizarea parcului de material rulant existent, constituit din locomotive și vagoane de călători. În anul 2022 s-au modernizat un număr de 4 locomotive și 8 vagoane de călători și s-au încheiat acorduri cadru pentru modernizarea a încă unui număr de 4 locomotive și 10 vagoane de călători.

Pentru sursele staționare:

- Modernizarea centralelor termice prin instalarea unor echipamente de evacuare pentru reducerea emisiilor.
- Dotări cu dispozitiv exhaustor cu filtre de reținere a noxelor și sisteme de hote absorbante la ateliere și săli de acumulatori.
- Monitorizarea emisiilor de poluanți.

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

Apa

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

Calitatea apei uzate din rețeaua de canalizare a localităților poate fi influențată de concentrația indicatorilor chimici (cloruri, azot, fosfor, detergenți sintetici, fenoli, sulfați, substanțe extractibile, crom) prezenți în apele uzate din rețeaua proprie de canalizare din incinta unităților feroviare. Substanțele petroliere reprezintă principala sursă de poluare a apelor uzate și a pânzei freatice (urmare a contaminării solului), datorită specificului activității de exploatare a materialului rulant.

Pentru prevenirea poluării apelor uzate se acționează prin lucrări privind:

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

Solul

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

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

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

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

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

Prin programele de investiții și reparații se realizează lucrări de ecologizare a solului contaminat cu produs petrolier.

Zgomotul

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

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

La nivelul punctelor de lucru ale 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 vagoane Constanța și la depoul de locomotive Medgidia, depoul de locomotive Pitești, revizia de vagoane Craiova și energia solară produsă de panouri fotovoltaice la revizia de vagoane Galați.

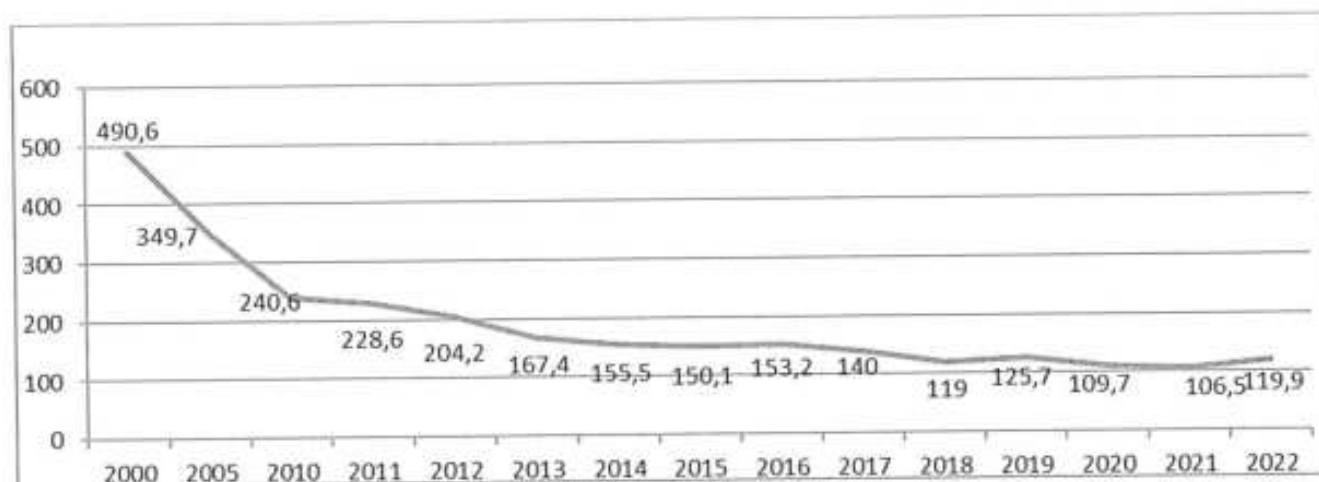
Schimbări climatice

Date solicitate de Uniunea Căilor Ferate Internaționale, UIC, Platforma de Mediu, Energie și Schimbări Climatice.

- Realizarea bazei de date privind Energia și Emisiile de CO₂. Calcularea emisiilor totale de CO₂ pe baza metodologiei UIC și comunicarea acestora către UIC.

La nivel central sunt calculate și transmise către UIC emisiile totale și specifice de CO₂, răspunzătoare de efectul de seră, provenite din tracțiunea diesel și electrică, printr-un program ce utilizează indicatori privind consumul de combustibil și consumul de energie și factori de emisii pentru CO₂ proveniți din tracțiunea diesel și CO₂ proveniți din tracțiunea electrică.

Evoluția Gazelor cu Efect de Seră în perioada 2000- 2022 este prezentată mai jos:



❖ Referitor la combaterea corupției și a dării de mită

În conformitate cu prevederile H.G. nr.1269/2021 privind aprobarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2021-2025, SNTFC "CFR Calatori"-SA a implementat și a transmis către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii următoarele materiale:

- Planul de integritate al SNTFC "CFR Calatori"-SA pentru perioada 2021 – 2025 și *Raportul narativ referitor la stadiul implementării măsurilor prevăzute în SNA pentru anul 2022* (restante, cele cu caracter permanent precum și cele având ca termen anul 2024), aferente *Planului de integritate*;
- Raportul privind implementarea inventarului măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției pentru anul 2022 (Anexa nr.3 la H.G. 1269/ 2021);
- Raportul anual de evaluare a incidentelor de integritate pentru anul 2022 (Anexa nr. 6 conform HG 599/2018), document transmis cu nr. DA5/2/214/23.02.2023.

❖ Referitor la aspectele sociale și de personal

- ASPECTE SOCIALE:

Au fost acordate un număr de 230 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 98 salariați;
- 2) din fondul de maxim 5% aplicat la fondul de salarii realizat anual, pentru un număr de 132 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 2022, 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 salariatilor 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 serviciu 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 feroviară, 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 și Infrastructurii (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

CFR Călători asigură servicii de transport feroviar de călători conform Obligației de Serviciu Public, pe rutele și în condițiile stabilite în cadrul Contractului de servicii publice aprobat pentru perioada decembrie 2022 – 11 decembrie 2032, încheiat cu Autoritatea pentru Reformă Feroviară.

Obligația de Serviciu Public ce guvernează CSP 2022-2032 are trei obiective importante și anume: satisfacerea nevoilor de transport ale cetățenilor, asigurarea mobilității și contribuția la coeziunea societății românești. În noul Mers al Trenurilor 2022-2023 CFR Călători pune la dispoziția publicului călător, zilnic, în medie 1100 trenuri.

Începând cu 11 decembrie 2022, după 8 ani de pauză, a fost reintrodusă în circulație categoria de tren InterCity pe rutele pe care viteza și condițiile tehnice permit acest serviciu. În acest plan de mers de tren sunt în circulație 12 trenuri InterCity.

Serviciul metropolitan este asigurat în continuare pe ruta directă București Nord – Aeroportul Internațional Henri Coandă cu un număr de 48 de trenuri Regio Metropolitane, 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.

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", Trenurile Soarelui, Trenurile Zăpezii care s-au bucurat de interesul unui public larg.

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

În anul 2022 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, treptat, în anul 2022, la nivelul CFR Călători s-a înregistrat o creștere a traficului, fiind obținute următoarele rezultate:

Oferta de transport (exprimată în **tren.km**), în cadrul OSP, în anul 2022 a înregistrat o creștere cu 2% față de 2021 situându-se la 46.997 mii tren.km.

Volumul de călători (exprimat în **călători expediați**), în anul 2022, a crescut la 53.725 mii cal.exp (cu 25% mai mult decât în anul 2021).

Parcursul călătorilor (exprimat în **călători km**), în anul 2022 este de 4.927 mil căl km (cu 33% mai mare decât în anul 2021).

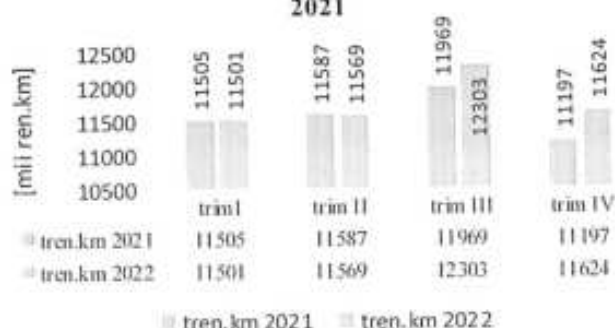
a) Indicatorul tren-km (în cadrul OSP)

Evoluția indicatorului **tren-km pe ranguri de tren** în anul 2022 comparativ cu anul 2021 este:

Indicator	U.M.	Trim.I 2021	Trim.I 2022	% Trim I 2022/ trim I 2021	Trim.II 2021	Trim.II 2022	% Trim II 2021/ Trim II 2020	Sem I 2021	Sem I 2022	% Sem I 2022/ Sem I 2021
Tren-km IR	mii tren-km	5.097	4.325	85%	4.600	4.467	97%	9.697	8.792	91%
Tren-km R	mii tren-km	6.408	7.176	120%	6.987	7.102	102%	13.395	14.278	107%

Indicator	U.M.	Trim.III 2021	Trim.III 2022	% Trim III 2022/ trim III 2021	Trim.IV 2021	Trim.IV 2022	% Trim IV 2022/ Trim IV 2021	Sem II 2021	Sem II 2022	% Sem II 2022/ Sem II 2021	Total an 2021	Total an 2022	% 2022/ 2021
Tren-km IC					78.2			78.2				78.2	
Tren-km IR	mii tren- km	5.104	5.198,0	102%	4.244	4.341	102%	9.348	9.539	102%	19.046	18.331	96%
Tren-km R	mii tren- km	6.865	7.105,0	103%	6.953	7.205	104%	13.818	14.310	104%	27.214	28.588	105%

Evoluție tren.km în anul 2022 comparativ cu 2021

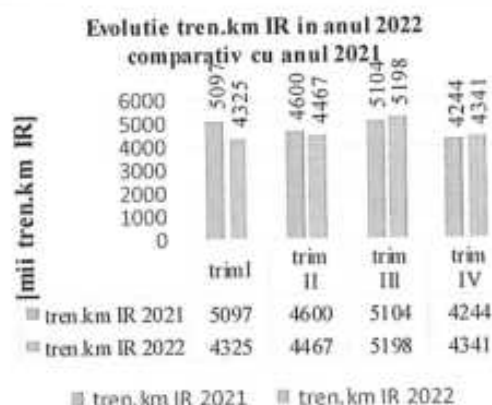
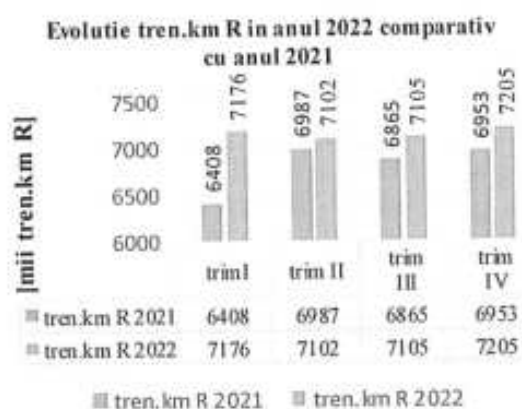


Indicatorul tren.km în anul 2022 a înregistrat o creștere cu 2% față de anul 2021.

Defalcăt, pe rang de tren, tren.km R înregistrează o creștere cu 5% în timp ce tren.km IR

înregistrează o ușoară diminuare cu 4%, față de aceeași perioadă a anului 2021.

Pentru o mai bună deservire a publicului, în funcție de caracteristicile trasei, începând cu trim.I 2021, o serie de trenuri IR au fost transformate în trenuri R-E pe întreg parcursul sau doar pe zonele de interes. În cursul lunii decembrie 2022, în cadrul planului de mers de tren 2022/2023, au fost introduse în circulație trenurile IC realizându-se un volum aferent de 78 mii tren.km.

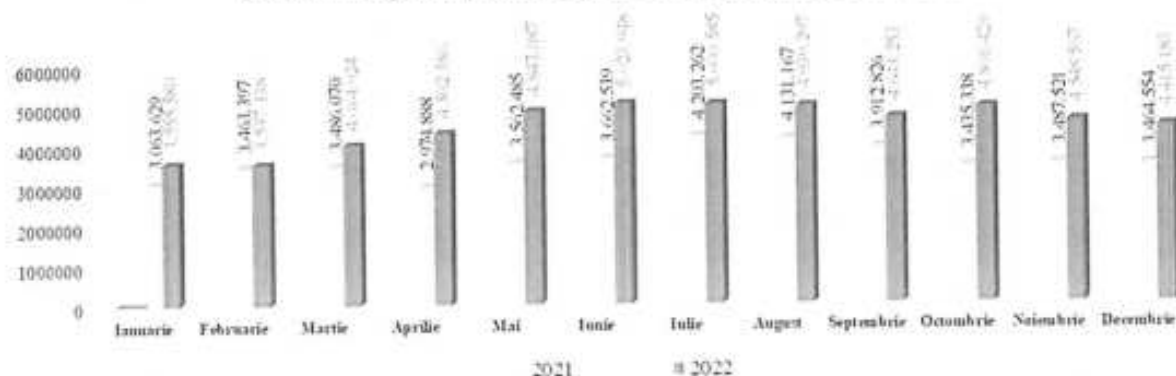


b) Indicatorul calatori expediați

Călători expediați R+IR total SNTFC, comparativ 2022/2021:

SNTFC	2021	2022	2022/ 2021%
Ianuarie	3.063.629	3.555.580	116,1%
Februarie	3.463.397	3.537.338	102,1%
Martie	3.486.070	4.014.924	115,2%
Aprilie	2.974.888	4.302.386	144,6%
Mai	3.562.485	4.847.087	136,1%
Iunie	3.662.539	5.023.948	137,2%
Semestrul I	20.213.008	25.281.263	125,1%
Iulie	4.203.262	5.000.585	119,0%
August	4.131.167	4.939.297	119,6%
Septembrie	3.912.826	4.643.253	118,7%
Octombrie	3.435.338	4.896.429	142,5%
Noiembrie	3.487.521	4.548.567	130,4%
Decembrie	3.464.554	4.415.183	127,4%
Semestrul II	22.634.668	28.443.314	125,7%
Total an2022	42.847.676	53.724.577	125,4%

Călători expediați total SNTFC comparativ 2022/2021



La nivel de SNTFC, din datele statistice, se constată că, în **semestrul I** din anul **2022**, indicatorul **călători expediați** a crescut cu **25,1%** față de **2021**, cu valoarea maximă în luna aprilie.

În **semestrul II** din anul **2022**, indicatorul *călători expediați* a înregistrat o creștere cu **25,7%** față de **2021**, cu valoarea maximă în luna octombrie.

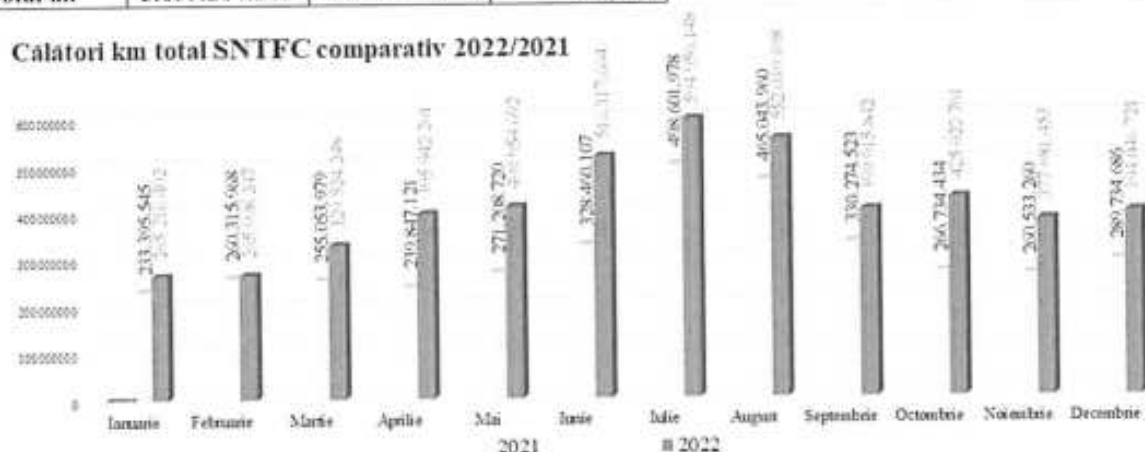
Pe total an acest indicator a crescut cu **25,4%** față de **2021**.

c) Indicatorul Călători.km

Călători km R+IR total SNTFC comparativ 2022/2021:

SNTFC	2021	2022	2022/ 2021%
Ianuarie	233.395.545	265.216.402	113,6%
Februarie	260.315.968	265.998.247	102,2%
Martie	255.053.979	329.524.248	129,2%
Aprilie	239.847.121	395.942.201	165,1%
Mai	271.208.720	409.954.692	151,2%
Iunie	328.460.107	516.317.664	157,2%
Semestrul I	1.588.281.440	2.182.953.454	137,4%
Iulie	498.601.978	594.956.148	119,3%
August	465.043.960	552.039.398	118,7%
Septembrie	330.274.523	399.915.842	121,1%
Octombrie	266.734.434	425.022.761	159,3%
Noiembrie	260.533.260	377.681.453	145,0%
Decembrie	289.734.686	394.046.721	136,0%
Semestrul II	2.110.922.841	2.743.662.323	130,0%
Total an	3.699.204.281	4.926.615.777	133,2%

Călători km total SNTFC comparativ 2022/2021



La nivel de SNTFC, valoarea indicatorul *călători km*, în **semestrul I 2022**, a crescut cu **37,4%** față de 2021.

În **semestrul II 2022**, valoarea indicatorul *călători km* a crescut cu **30%** față de 2021.

Comparând **total an 2022** rezultă o creștere față de **2021** cu **33,2%** .

La nivelul întregului an 2022, în condițiile unei redresări treptate a traficului de calatori, veniturile din transportul feroviar de calatori (vanzari proprii și facilitati acordate categoriilor sociale beneficiare, elevi, studenti, pensionari, eroii revolutiei, vaduve de razboi, motii conform HG. nr. 42/2017, Legii nr. 147/2000, Legii nr. 341/2004, Legii r.44/1994, Legii nr. 33/1996) au înregistrat o creștere de 42% fata de anul 2021.

Numar de salariați la sfârșitul anului 2022 și evoluție lunară

Nr. salariați la sfârșitul anului 2022	
TOTAL din care:	11.040
CENTRAL	434

LUNA	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
NR.SALARIAȚI	11.436	11.394	11.336	11.301	11.251	11.194
din care:						
CENTRAL	425	424	426	422	422	420
LUNA	Iulie	August	Septembrie	Octombrie	Noiembrie	Decembrie
NR.SALARIAȚI	11.199	11.186	11.160	11.121	11.074	11.040
din care:						
CENTRAL	423	428	429	433	436	434

Declaratia nefinanciara a CFR SCRL Brasov SA

În conformitate cu prevederile OMFP nr. 1938 din 17 august 2016 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile, CFR SCRL Brasov SA filiala a Societății Naționale de Transport Feroviar de Calatori "CFR CALATORI "SA întocmeste o declarație nefinanciară care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției entității și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectiv drepturile omului, combaterea corupției și a dării de mită.

CFR SCRL Brasov SA., societate ce funcționează la nivel național ca furnizor de servicii de întreținere vehicule feroviare motoare, își îmbunătățește continuu performanța în afaceri și performanța sistemelor implementate precum și asigurarea clienților și partenerilor noștri comerciali de soluții, servicii și produse sigure care să respecte:

- Sănătatea angajaților noștri, a condițiilor de muncă și a mediului înconjurător;
- Cerințele tuturor partilor antrenate în activitatea CFR SCRL Brasov SA;
- Dezvoltarea competențelor profesionale ale angajaților care să îi constientizeze cu privire la rolul și importanța acestora în realizarea de produse și servicii sigure.

Legislația în vigoare și reglementările naționale și europene, în domeniu, stau la baza desfășurării activității iar respectarea acestora este supravegheată de către Autoritatea de Siguranță Feroviara.

CFR SCRL Brasov SA își stabilește anual obiective strategice și specifice, ce urmăresc: creșterea profitabilității societății, creșterea valorii pentru client, diversificarea serviciilor, creșterea performanței personalului, creșterea performanței de mediu, sănătate și securitate ocupațională și a siguranței circulației. Influența globală a tuturor factorilor interni și externi ai societății, creează climatul de lucru și de manifestare a acesteia, climat în cadrul căruia se desfășoară întreaga gamă de activități. Acest climat intern formează nivelul de satisfacție și de existență la care este conectat tot personalul societății și în interiorul căruia se desfășoară întregul sir de activități care participă la realizarea produselor și serviciilor noastre.

CFR SCRL Brasov SA este permanent interesată de dezvoltarea de produse și servicii adaptate la cerințele pieței, care să permită societății noastre asigurarea unui viitor pe termen lung în industria feroviara.

Pentru asigurarea cadrului necesar realizării obiectivelor și angajamentului asumat, managementul CFR SCRL Brasov SA are un sistem de managementul calității implementat și certificat

în conformitate cu cerințele standardului SR EN ISO 9001-2015, integrat cu sistemul de întreținere vehicule feroviare implementat și certificat după cerințele Regulamentului UE 779/2019 și legislația națională.

În definirea și stabilirea așteptărilor nefinanciare, în anul 2022, CFR SCRL Brasov SA a definit politici în domeniul managementului pentru a se asigura că:

- necesarul de resurse pentru îmbunătățirea continuă a performanțelor sistemelor de managementul calitatii și cel de întreținere vehicule feroviare motoare;
- antrenează, conștientizează și instruește eficient întregul personal privind realizarea obiectivelor sistemelor implementate;
- are implementat și dezvoltat un sistem de parteneriat pentru orientarea consecventă a organizației spre satisfacerea cerințelor părților interesate relevante;
- activitățile se desfășoară cu respectarea cerințelor legale, de reglementare și cu alte cerințe aplicabile domeniului de activitate;
- există implementate măsuri eficiente pentru prevenirea poluării și a incidentelor în muncă;
- respectarea legislației economico-financiare

În scopul realizării Politicilor acțiunile stabilite sunt:

- Respectăm cerințele clienților noștri și a altor părți interesate, să respectăm prevederile legislației în vigoare, ale reglementărilor existente în domeniul întreținerii vehiculelor feroviare motoare precum și cerințele de siguranță feroviara;
- Construim un mediu de lucru propice, menit să încurajeze dezvoltarea profesională și motivarea propriilor angajați care să conducă la creșterea nivelului de satisfacție;
- Utilizăm eficient resursele în toate activitățile derulate în cadrul organizației;
- Întregul personal al CFR SCRL Brasov SA., indiferent de poziția în societate se implică efectiv în optimizarea permanentă a nivelului calitativ al serviciilor noastre, CALITATEA fiind reprezentată de aspectele de SIGURANȚA FEROTIARA ca parte esențială a performanței în domeniu;
- asigurarea structurii organizatorice, a resurselor pentru realizarea de produse conforme cu cerințele clienților și alte cerințe legale și de reglementare. Îmbunătățirea continuă a calității produselor și serviciilor prestate;
- creșterea satisfacției părților interesate: clienților, furnizorilor, salariați, societate ;
- identificarea, evaluarea și minimizarea posibilităților de producere a incidentelor privind aspectele de mediu și de securitatea și sănătatea în muncă a angajaților proprii, contractori și vizitatori. Îmbunătățirea sănătății și securității ocupaționale;
- asigurarea că politica este comunicată și disponibilă întregului personal pentru conștientizarea cu privire la obligațiile individuale în domeniul managementului calitatii și sistemului de întreținere vehicule feroviare. Consolidarea și diversificarea relațiilor de colaborare internă și externă;
- îmbunătățirea și monitorizarea sistemelor și proceselor de management;
- îmbunătățirea procesului de formare, instruire și dezvoltare profesională a personalului;
- analizarea și revizuirea permanentă a obiectivelor pentru a asigura adecvarea acestora;
- stabilirea și menținerea pe termen lung a unor relații reciproc avantajoase cu furnizorii, cărora le solicităm să adopte aceeași politică de îmbunătățire;

- alinierea la cerințele cadrului de reglementare european și național privind domeniul de activitate;
- îmbunătățirea procesului de comunicare generală, internă și externă a societății, a capitalului de imagine.

Intr-o perioada marcata de contextul mondial, de dezechilibre pe piata muncii, CFR SCL Brasov SA a reconsiderat permanent politica de resurse umane incercand sa se adapteze la nevoile de moment ale organizatiei, urmand o politica activa si dinamica de angajare, sub semnul diversitatii. Cu un efectiv de peste 1400 angajati, CFR SCL Brasov SA este unul din principalii angajatori din judetul Brasov. In anul 2022 avand in vedere migratia fortei de munca, lipsa fortei de munca calificata, societatea noastra si-a concentrat toata atentia pe retentia personalului calificat. Astfel pentru mentinerea in cadrul companiei a calificarilor necesare in vederea executarii produselor aflate in portofoliul organizatiei au fost derulate activitati de recrutare personal in vederea angajarii de oameni cu calificarile deficitare pe piata fortei de munca, in intretinerea vehiculelor feroviare motoare.

Prioritatea organizatiei o reprezinta realizarea de produse care sa satisfaca cerintele clientilor, cu desfasurarea activitatii profesionale intr-un mediu de lucru cu impact minim asupra mediului, sa nu pericliteze securitatea sau sanatatea angajatilor sau altor parti interesate, cu utilizarea eficienta a resurselor, materiale si umane pentru obtinerea satisfactiei partilor interesate relevante.

Evenimente ulterioare datei bilanțului neajustabile

a) Majorare capital social

Pe data de 15.02.2023, prin Hotararea AGA nr. 8, s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 11.446.475 lei (valoare initiala 10.278.167 lei + 1.168.308 lei actualizare raport de evaluare) reprezentand valoarea unui teren situat pe perimetrul Reviziei de vagoane Suceava in suprafata de 32.293 mp pentru care Societatea a obtinut titlul de proprietate in 2021. Majorarea capitalului social a fost inregistrata la ONRC in 10.03.2023, iar evidentierea contabila pe capitalul social varsat s-a realizat la balanta lunii martie 2023 ca urmare a inregistrarii cererii de mentiuni la ONRC in 10.03.2023.

b) Iesire din insolventa SCRL Brasov

In data de 2 februarie 2023 a fost depus la Tribunalul Brasov, in cadrul dosarului de insolventa, Planul de reorganizare conform Legii nr. 85/2014. In data de 21 februarie 2023 a fost acceptat planul de reorganizare si s-a stabilit un termen de 30 de zile pentru confirmarea acestuia. In sedinta din 28 martie 2023, Tribunalul Brasov a dispus inchiderea procedurii insolventei prin Hotararea nr. 257/28.03.2023, astfel SCRL Brasov unica filiala a iesit din insolventa.

c) Contractare linii de credit

In **aprilie 2023**, Societatea a organizat o procedura de atribuire SNTFC 10/2023 prin licitatie deschisa electronica (9 loturi pentru suma totala de 119.339.800 lei) in vederea refinantarii creditelor semnate cu B.C.R. S.A., astfel: credit in suma de 25.889.800 lei (impartit in loturile 1 si 2), 24.500.000 lei (impartit in loturile 3 si 4), 25.500.000 lei (impartit in loturile 5 si 6), 26.000.000 lei (impartit in loturile 7 si 8) precum si 17.450.000 lei (lotul 9).

Loturile 1 si 2 in suma totala de 25.889.800 lei au fost adjudecate de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 20230426018/26.04.2023 ce are ca termen de valabilitate data de 25 aprilie 2024. 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.

Loturile 3 si 4 în sumă totala de 24.5000.000 lei au fost adjudecate de B.C.R.S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 20230421017/21.04.2023 ce are ca data de valabilitate data de 21 aprilie 2024. 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.

Loturile 5 si 6 în sumă totala de 25.500.000 lei au fost adjudecate de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr. 20230426019/26.04.2023 ce are ca termen de valabilitate data de 25 aprilie 2024. 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.

Loturile 7 si 8 în sumă totala de 26.000.000 lei au fost adjudecate de B.C.R. SA . Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 20230426021/26.04.2023 ce are ca termen de valabilitate data de 25.04.2024. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M +marja% si este garantat contract de ipoteca pe material rulant precum si asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

Lotul 9 în sumă de 17.450.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 20230426020/26.04.2023 ce este valabil pana la data de 05.05.2024. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M +marja% si este garantat cu contracte de ipoteca pe material rulant precum si asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

d) In legatura cu accidentul feroviar din data de 13.03.2023 SRTFC Craiova

Urmare accidentului feroviar produs în data de 13.03.2023, ora 03:54, pe raza de activitate a SRTFC Craiova, secția de circulație Roșiori Nord – Caracal prin ajungerea din urmă și tamponarea trenului de marfă nr.50514 aparținând SC Deutsche Bahn Cargo Romania SRL, de către trenul de călători IR 1822 aparținând SNTFC CFR Călători, tren deservit de mecanic locomotivă Sprincu G. Ion din Depoul Pitești – SELC Craiova în conducerea locomotivei EA 637 aparținând depoului Timișoara, s-au dispus prin actul RGSC nr.1/5/265/17.03.2023 următoarele măsuri în vederea prevenirii producerii unor cazuri similare:

1. Prelucrarea cu dată imediată a întregului personal de locomotivă-automotor din cadrul SNTFC "CFR Călători"-SA, referitor la contextul, cauzele și urmările accidentului feroviar din data de 13.03.2023;
2. Reprelucrarea întregului personal de locomotivă-automotor ca temă suplimentară cu ocazia primei ședințe de instruire practică teoretică a prevederilor Ordinului 17DA/610/1987 cu insistarea asupra cazurilor când este admisă / interzisă manipularea butonului DEPĂȘIRE ORDONATĂ;
3. Intensificarea programului de însoțire a trenurilor de călători cu personalul tehnico-ingineresc din cadrul subunităților de tractiune, care au atribuții și responsabilități în acest sens, corespunzător funcției, în scopul depistării sistemelor de lucru greșite în activitatea personalului de locomotivă-automotor;

Efecte și pagube:

Conform actului nr.CV14/1/247/28.03.2023 emis de Oficiul Juridic din cadrul SRTFC Craiova, contractul individual de muncă al mecanicului de locomotivă Sprincu G. Ion a fost suspendat conform Deciziei CV1/1282/17.03.2023, începând cu data de 18.03.2023 și până la data de 14.05.2023, în

contextul în care Secția Regională de Poliție Transporturi Craiova a confirmat începerea urmăririi penale a mecanicului Sprîncu G. Ion în calitate de inculpat, perioadă după care urmează a fi continuată și cercetarea disciplinară a salariatului.

Conform Devizului privind costul minutilor de întârziere în urma incidentului produs, a fost afectat programul de circulație a unui număr de 22 trenuri, care au acumulat un număr total de 659 minute întârziere a căror contravaloare de 9660,42 lei este imputabilă mecanicului de locomotivă vinovat.

Locomotiva EA 637 aparținând Depoului Timișoara este reținută în prezent la dispoziția reprezentanților AGIFER, urmând ca evaluarea pagubelor și remedierea acestora să fie realizată în depoul de domiciliu, imediat cu punerea la dispoziție în vederea aplicării măsurilor necesare și reglementare pentru reintroducerea în serviciu. Locomotiva EA 637 este în circulație.

e) In legatura cu accidentul din 25.03.2023 din Statia Galati-SRTFC Galati

Pentru acest accident s-a deschis dosarul penal nr.157/P/2023 pentru care societatea admite numirea unui expert parte autorizat de Ministerul Justitiei care sa asiste la expertiza tehnica judiciara.

La acest moment cazul este în investigare și cercetare așteptând să putem face constatarea locomotivei.

f) In legatura cu accidentul din data de 12.07.2023 din Statia Malu Mare

În data de 12.07.2023 în jurul orelor 22.00 la intrarea trenului 9911 pe macaze în statia Malu Mare, tren remorcat cu locomotiva EA 121 aparținând Depoului Bucuresti Calatori, s-a produs o degajare de fum la locomotiva afectand blocul de comanda si control (S7), echipamentele de pe acoperis si unul din posturile de conducere. La acest moment locomotiva este în revizia de vagoane Craiova.

g) Hotararea AGA nr.16/10.07.2023-Nota referitoare la capitaluri nete

Prin Decizia 26/23.05.2023, Consiliul de Administratie a solicitat convocarea Adunarii Generale a Actionarilor pentru a decide în conformitate cu prevederile art.153(24) din Legea nr.31/1990, intrucat se constata ca la 31.12.2022, totalul capitalurilor nete este mai mic decat jumatate din valoarea capitalului social subscris, solicitare la care AGA prin Hotararea nr.16/10.07.2023, a raspuns favorabil, în sensul aplicarii prevederilor art.153(24) din Legea nr. 31/1990.

Prezentul raport reflecta situatia economico-financiara a societatii desfasurata în anul 2022, administrarea SNTFC CFR Calatori-SA fiind asigurata în sistem unitar de Consiliul de Administratie. Anul 2022 a fost sub presedintia d-nului Razvan Robert Dobre numit prin Decizia Consiliului de Administratie nr.9 din data de 24.03.2020.

Prin Decizia Consiliului de Administratie nr.8 din data de 15.02.2023, a fost desemnat Presedintele Consiliului de Administratie domnul Gabriel Popa.

Prezentul Raport a fost elaborat de catre conducerea executiva S.N.T.F.C "CFR Calatori" SA care raspunde pentru corectitudinea si acuratetea acestor informatii si date.

Situatiile financiare consolidate ale anului 2022 sunt auditate în conformitate cu prevederile legale de catre BDO AUDIT SRL.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

POPA GABRIEL

ADMINISTRATOR
DOROBANȚU VALENTIN

ADMINISTRATOR
FLUTUR SORIN GEORGEL

ADMINISTRATOR
PREOTEASA TRAIAN

ADMINISTRATOR
PRODAN MARIANA

ADMINISTRATOR
STANCU MARIN

ADMINISTRATOR
ȘTEFĂNESCU RELA-NICOLETA

DIRECTOR GENERAL

Traian PREOTE



DIRECTOR GENERAL ADJUNCT

Marcel LITRA

Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

Director Achizitii
Ionut Sebastian Cismaru

Directia Dezvoltare
Viorel Stefan Condruz

Director Contabilitate
Cristina Măntescu

Sef Serviciu Balante Bilant Raportari IFRS

Livia Ciurin

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 2022, 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 2022 se identifică astfel:

- | | |
|---|-------------------|
| ➤ Activ net/Total capitaluri proprii: | 779.105.715 Lei |
| ➤ Pierdere netă a exercițiului financiar: | (182.171.383) 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 2022, 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 1.324 milioane Lei la 31.12.2022 (2021: 1.584,3 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, operațiune începută cu mulți ani în urmă. 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 2021 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 182,1 milioane Lei înregistrată de Grup pentru exercițiul financiar 2022, o pierdere cumulată de 2.554 milioane Lei înregistrată la finele lui 2022, precum și faptul că, la aceeași dată, datoriile curente depășesc activele circulante cu 584,3 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 2022, 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: în contencios, civile sau de muncă. Grupul recunoaște efectele litigiilor atunci când există indicii clare referitoare la eventuale despăgubiri. Rezultatele finale ale tuturor proceselor aflate în derulare, respectiv posibilele implicații suplimentare ale acestora asupra situațiilor financiare 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 2022 - 2032 încheiat cu Autoritatea pentru Reforma Feroviara (aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1453/2022), 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" și „Subvenții pentru cifra de afaceri”.

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 2022, 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 2022, 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 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

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

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

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr. 29 din 10.10.2022 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 2022 - 2025. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate în perioada 31.12.2018-31.12.2022.

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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

Numele partenerului: George Stancu

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

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

București, România

Auditor financiar: GEORGE STANCU
Registrul Public Electronic: AF1821

18 august 2023