

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE 2023
SNTFC CFR CALATORI S.A.

EXEMPLAR ORIGINAL

ROMÂNIA
MINISTERUL JUSTIȚIEI



OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
OFICIUL REGISTRULUI COMERȚULUI
DE PE LĂNGĂ TRIBUNALUL BUCUREȘTI

CERTIFICAT DE ÎNREGISTRARE

Firma: SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CALĂTORI - CFR - CALĂTORI S.A.

Sediul social: BUCUREȘTI, SECTOR 1, B-DUL DINICU GOLESCU, NR. 38

Activitatea principală: Transporturi interurbane de călători pe calea ferată - 4910

Cod Unic de Înregistrare: 11054545 din data de: 08.10.1998

DIRECTOR,
Elena DIACONU

Nr. de ordine în registrul comerțului: J40/9764/29.09.1998

Data eliberării:

01 FEB 2008

Seria B Nr. 1124151

ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR

HOTĂRÂREA

Nr. 13

din 27 Mai 2024

Acționar unic Statul Român, prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii reprezentat în Adunarea Generală a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. Călători” – S.A. de către Toader Marius și Sirbu Gabriela, numiți prin Ordinul Ministrului Transporturilor și Infrastructurii nr.765/24.03.2023,

În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.584/1998 privind înființarea Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători “C.F.R. 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 “C.F.R. Călători” – S.A., legal constituită, întrunită potrivit art.16 alin.(2) din Actul Constitutiv al SNTFC “C.F.R. Călători” – S.A., actualizat, în ședință la 27 Mai 2024, adopta prezenta hotărâre:

Art. 1 În temeiul prevederilor art.111 alin. (2) lit. a) și art. 163 alin. (3) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată cu modificările și completările ulterioare, 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.35/17.05.2024 și de Nota societății nr. SBISFC/1/88/17.05.2024, **aproba Situațiile financiare** întocmite conform O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 și **execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2023.**

Reprezentanții MTI în Adunarea Generală a Acționarilor

Toader Marius

Sirbu Gabriela



CONSILIUL DE ADMINISTRATIE

DECIZIA

Nr. 35

Din 17 Mai 2024

Consiliul de Administrație al SNTFC „CFR Călători” S.A., constituit în conformitate cu prevederile O.U.G nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.111/2016, cu modificările ulterioare, coroborat cu cele ale H.G. nr. 584/1998 privind înființarea Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” S.A. prin reorganizarea Societății Naționale a Cailor Ferate Române, cu modificările ulterioare, ale Legii nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare ale Actului Constitutiv al SNTFC „CFR Călători” S.A. actualizat, având componenta stabilită prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 6/13.02.2023 modificată prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr.10/29.03.2024, întrunit în ședință la data de 17 Mai 2024, adoptă prezenta:

DECIZIE

Referitor la: Nota nr.SBISFC/1/82/13.05.2024

Art.1 În temeiul prevederilor art. 26, alin. (1), pct. (iii), lit. (b) din Actul Constitutiv al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” S.A., cu 5 voturi pentru și un vot cu *Observațiile cuprinse în procesul verbal al sedinței*, membrii Consiliului de Administrație avizează următoarele:

- a) situațiile financiare întocmite conform IFRS la data 31.12.2023 care cuprind: Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația poziției financiare, Situația modificărilor capitalurilor proprii, Situația fluxurilor de trezorerie și Notele explicative
- b) execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2023.

Art. 2. În temeiul prevederilor pct. 16 din Anexa la O.M.F.P. nr. 2844/2016 membrii Consiliului de Administrație aprobă Raportul administratorilor elaborat conform pct. 15 din Anexa la O.M.F.P. nr. 2844/2016.

Art. 3. În temeiul prevederilor art. 19, alin. (1), pct. (iii), lit. (b) din Actul Constitutiv al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” S.A., dispune înaintarea situațiilor financiare, execuției bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 către Adunarea Generală a Acționarilor în vederea aprobării acestora.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE al SNTFC „CFR Călători” S.A.

Popa Gabriel

Preoteasa Traian

Prodan Mariana

Stancu Marin

Stefanescu Relu-Nicoleta

Flutar Sorin-Georgel



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

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2023 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: J40/9764/1998

Forma de proprietate: I4 - Companii si societati nationale

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

Cod de identificare fiscala: RO 11054545

Directorul General al societatii, TRAIAN PREOTEASA, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la data de 31/12/2023 si confirma ca:

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

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

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

DIRECTOR GENERAL

TRAIAN PREOTEASA



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționarii SNTFC - "CFR Călători" S.A.

București, Bd. Dinicu Golescu nr. 38, sector 1

Cod unic de înregistrare: 11054545

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători - "CFR Călători" S.A. ("Societatea"), care cuprind Situația individuală a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, și Situația individuală a rezultatului global, situația individuală a modificării capitalului propriu și situația individuală a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	648.519.997 Lei
➤ Pierderea netă a exercițiului financiar:	(210.841.467) Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("OMFP 2844/2016").

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Societatea a raportat în Situația individuală a poziției financiare atașată imobilizări corporale constând în material rulant (locomotive, vagoane și automotoare și rame electrice), cu valoarea contabilă de 1.112 milioane Lei la 31.12.2023 (2022: 1.324 mil. Lei). La finele perioadei curente de raportare, o parte a acestor mijloace fixe era scoasă din uz în vederea reparării sau pentru alte intervenții, operațiuni începută cu mulți ani în urmă. Cu toate că acesta este un indiciu privitor la deprecierea acestor poziții, Societatea nu a estimat valoarea lor recuperabilă, așa cum prevede standardul IAS 36 "Deprecierea activelor" (art. 8 și 9). Ca urmare, situațiile financiare atașate nu cuprind ajustări de depreciere a 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 individuale ale exercițiului anului 2023 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 Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Incertitudini semnificative cu privire la continuarea activității

6. Atragem atenția asupra Notei 2.1(e) "Continuitatea activității" la situațiile financiare individuale anexate, care indică o pierdere de 210,8 milioane Lei înregistrată de Societate pentru exercițiul anului 2023, o pierdere cumulată de 2.681 milioane Lei înregistrată la finele lui 2023, precum și faptul că, la aceeași dată, datoriile curente depășesc activele curente cu 880 milioane Lei. Aceste elemente, împreună cu cele prezentate în Notă, reprezintă indicii cu privire la riscuri semnificative privind capacitatea Societății de a genera resurse suficiente necesare continuării activității în perioadele următoare. Conducerea Societății consideră adecvată aplicarea principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, dată fiind importanța economică, socială și strategică a activității Societății. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

Dorim să atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

7. Nota 15 "Provizioane" la situațiile financiare individuale anexate prezintă situația litigiilor în care este implicată Societatea, având calitate procesuală de pârât. Se află în derulare, în diferite faze de judecată, un număr considerabil de acțiuni în instanță ce vizează Societatea, iar cauzele vizate sunt diverse ca natură: în contencios, de muncă, sau civile. Pentru o parte a acestor litigii, cu precădere cele având ca obiect pretenții vizând drepturi salariale, conducerea a recunoscut provizioane pentru riscuri și cheltuieli. Rezultatele finale ale tuturor proceselor aflate în derulare, respectiv posibilele implicații suplimentare ale acestora asupra situațiilor financiare atașate, vor putea fi determinate pe măsura emiterii unor decizii ale instanțelor.

8. Nota 2.1(e) "Continuitatea activității" la situațiile financiare individuale anexate descrie faptul că activitatea Societății este semnificativ influențată de prevederile Contractului de servicii publice pentru perioada 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 Societate, politica viitoare a Guvernului în acest sector poate influența derularea activității. Reorganizarea sectorului feroviar în România este o operațiune de lungă durată, și nu se pot cuantifica efectele politicii Guvernului asupra activelor și pasivelor Societății.

Opinia noastră nu conține 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" și Notele 19 "Analiza pe categorii a veniturilor" și 21 "Alte venituri operaționale"

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2.24. Cifra de afaceri se compune din venituri din trafic de călători și venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri.

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

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

b) Beneficii acordate salariaților

A se vedea și Nota 16 "Obligații privind beneficiile post-angajare ale angajaților"

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

Costurile acestor beneficii sunt estimate utilizând tehnica actuarială „metoda factorului de credit protejat”, 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:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS;
- testarea sistemelor informatice folosite de societate (xSeel 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 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare directă;
- estimarea efectelor recunoașterii veniturilor la momentul vânzării dreptului de călătorie versus recunoaștere la momentul prestării serviciului.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

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

Alte aspecte

10. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acestora, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

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

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 olo par a fi denaturate semnificativ.

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

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

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

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acestora, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

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

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

15. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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 Societății;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

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

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr. 29 din 10.10.2022 să audităm situațiile financiare ale SNTFC "CFR CĂLĂTORI" S.A. pentru exercițiile financiare 2022 - 2025. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate în perioada 31.12.2018 - 31.12.2023.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele BDO Audit S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Numele partenerului: George Stancu

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

București, România

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

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL

Registrul Public Electronic: FA18

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

Auditor financiar: GEORGE STANCU

Registrul Public Electronic: AF1821

27 mai 2024

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARA DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2023

Capitolul I. Prezentare Generală

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

SNTFC CFR CALATORI SA este înmatriculată la Registrul Comerțului sub numărul J40/9764/1998 având cod de indentificare fiscală CUI RO 11054545 și un capital social de 2.210.878.240 lei.

Activitatea principală a SNTFC CFR CALATORI SA este transportul interurban de călători pe calea ferată CAEN 4910.

În conformitate cu prevederile art.1, alin. 3 din HG nr.584/1998 S.N.T.F.C „CFR Calatori” S.A., are înființate următoarele sucursale de transport feroviar de călători: București, Craiova, Timisoara, Cluj, Brasov, Iasi, Galati, Constanta.

De asemenea conform art.1, alin. 4 societatea a înființat prin Hotărâre a Guvernului filiale, la data de 31 decembrie 2023 existând o singură filială, respectiv Societatea Comercială de Reparații Locomotive “ C.F.R. –S.C.R.L. Brasov”-S.A. la care este acționar unic, valoarea participațiilor fiind de 366 mii lei.

Societatea Comercială de Reparații Locomotive CFR SCRL Brasov SA și-a derulat activitatea începând cu luna ianuarie 2015 prin aplicarea procedurii generale a insolvenței în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014.

Societatea nu a avut ridicat dreptul de administrare, fiind administrată de un administrator special numit de AGA sub supravegherea unui administrator judiciar desemnat de Tribunalul Brasov.

În data de 16 ianuarie 2023 a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență (BPI) “Tabelul definitiv al creanțelor” 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 insolvenței “Planul de reorganizare” întocmit în conformitate cu prevederile Legii 85/2014, acesta fiind aprobat de creditorii în ședința creditorilor din data de 17 februarie 2023.

Planul de reorganizare în procedura insolvenței, prevedea esalonarea datoriilor bugetare istorice înscrise în tabelul creditorilor prin aplicarea facilităților oferite de OG nr. 6/2019. Societatea a depus la ANAF notificarea nr. 32724/06.09.2022 privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare.

La data de 6 martie 2023 SCRL Brasov a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brasov Cererea privind aplicarea dispozițiilor referitoare la restructurarea obligațiilor bugetare precum și Planul de restructurare (Aprobat de AGA SCRL în ședința din 03.03.2023) și Testul creditorului privat prudent, așa cum prevedea legislația.

Prin sentința Civilă nr. 257/SIND din 28 martie 2023 Tribunalul Brasov a dispus închiderea procedurii insolvenței la CFR SCRL Brasov și continuarea activității economice. La data de 8 mai 2023 DGRFP Brasov a emis Decizia privind aprobarea restructurării obligațiilor bugetare nr. 65418.3 prin esalonarea la plată pe o perioadă de 7 ani obligații bugetare în suma de 32.658.762 lei, conform unui grafic de esalonare începând cu data de 25 iunie 2024 până în mai 2030.

Au fost de asemenea emise Decizii de amanare la plata a dobanzilor, penalitatilor si a tuturor accesoriilor precum si a jumatate din obligatiile principale in vederea anularii acestora la sfarsitul perioadei de esalonare, in conditiile respectarii graficului de esalonare si a platii datorilor curente.

Pentru modul cum sunt realizate masurile incluse in Planul de restructurare care a stat la baza aprobarii facilitatilor fiscale oferite de OG 6/2019 activitatea economica a SCRL este monitorizata in prezent de catre un Expert Independent selectat prin procedura de licitatie in sedinta creditorilor din 14 octombrie 2022, acesta avand obligativitatea de a depune in acest sens, trimestral, la DGAMC Bucuresti un raport privind stadiul implementarii masurilor propuse prin Planul de restructurare .

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

La 31.12.2023 SNTFC CFR CALATORI SA 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.

SNTFC CFR CALATORI SA a fost administrata in anul 2023 in sistem unitar, avand un presedinte de Consiliu de Administratie.

Precizam urmatoarele:

Prin Decizia Consiliului de Administratie nr.9 din data de 24.03.2020, a fost desemnat Presedintele Consiliului de Administratie domnul Razvan Robert Dobre, a carui mandat a incetat la data de 14 februarie 2023.

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

Prin Decizia Consiliului de Administratie nr.50 din 30.09.2021 a fost numit director general, domnul Traian Preoteasa pe perioada interimara iar incepand cu data 13.02.2023 a devenit si administrator conform Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor nr.6.

Conform aceleiasi Hotarari Aga , a fost numit Consiliu de Administratie pe o perioada de patru ani , in urma procedurii de selectie.

Consiliu de Administratie conform Hotarii Aga numarul 6/13.02.2023 este format din:

- 1.Popu Gabriel -care indeplineste si functia de Presedinte Consiliu de Administratie
- 2.Dorobantu Valentin-membru
- 3.Flutur Sorin -membru
- 4.Preoteasa Traian-membru
- 5.Prodan Mariana-membru
- 6.Stancu Maria -membru
- 7.Stefanescu Relu -Nicoleta -membru

Prin Decizia Consiliului de Administratie nr.55/23.10.2023 a fost numit director general pe o perioada cuprinsa intre 23.10.2023-13.02.2027 in urma procedurii de selectie domnul Preoteasa Traian.

Societatea a întocmit situațiile financiare individuale IFRS pentru anul 2023 în 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 și cu prevederile Ordinului nr. 5394/2023 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*.

Capitolul II-Analiza principalilor indicatori economico-financiari pe baza balantei de verificare.

Rezultatele obtinute in anul 2023 comparativ cu anul 2022

INDICATORI	Realizari 2022 - mii lei	Realizari 2023 - mii lei	diferenta - mii lei	%
	1	2	3=2-1	4=2/1*100
I. VENITURI TOTALE	2,660,099	3,049,084	388,985	114.62
A. VENITURI DE EXPLOATARE	2,643,028	3,031,971	388,943	114.72
1.CALATORI din care:	1,013,279	1,222,516	209,237	120.65
Incasari numerar(CCT.)	504,691	605,556	100,865	119.99
Facturari si decontari din care:	508,588	616,960	108,372	121.31
alte venit.tr.international	40,726	45,950	5,224	112.83
elevi	138,492	185,653	47,161	134.05
studenti	45,126	82,414	37,288	182.63
facilitati Ucraina HG.337/2022 intern	27,573	0	-27,573	0.00
facilitati Ucraina HG.337/2022 international	4,879	0	-4,879	0.00
2.COMPENSATII din care:	1,400,722	1,577,738	177,018	112.64
pentru tarife	1,400,720	1,577,738	177,018	112.64
3.AUXILIARE din care:	227,900	229,661	1,761	100.77
a.venit.pt.inv.inreg.coresp.amortizarii calculate	163,250	153,732	-9,518	94.17
b.venituri din provizioane	35,321	47,984	12,663	135.85
c.venit.datorate de personal	224	124	-100	55.36
d.venit.din redev.,loantii de gest.(chirii)	9,297	6,079	-3,227	65.29
e.venit.din vanzarea activelor	1,238	160	-1,078	12.92
Falte venituri reprezentand: a.dobanda legala si penalitati af, facilitatilor in relatia cu ARF si MTI si ind. inflatie af. creantei	3,461	1,456	-2,005	42.07
4. VANZARE DE MARFURI	1,127	2,056	929	182.43
B. VENITURI FINANCIARE	494	458	-36	92.71
C. VENIT DIN IMPOZIT PE PROFIT	16,577	16,655	78	100.47
II.TOTAL CHELTUIELI	2,836,448	3,259,925	423,477	114.93
A. CHELTUIELI DE EXPLOATARE	2,812,881	3,204,448	391,567	113.92
1.CHELTUIELI MATERIALE	1,108,404	1,186,205	77,801	107.02
1.1. MATERII PRIME,MATERIALE	43,803	57,778	13,975	131.90
1.2. COMBUSTIBILI din care:	221,903	197,602	-24,301	89.05
motorina	216,370	191,162	-25,208	88.35
1.3. ENERGIE SI APA din care:	295,775	317,640	21,865	107.39
energie electrica	278,174	300,061	21,887	107.87
apa	4,168	5,055	887	121.28
gaze naturale	11,550	10,248	-1,302	88.73
energie termica	1,883	2,276	393	120.87

1.4. CHELTUIELI PRIVIND AMORTIZARE, PROVIZIUNARI, SI AJUSTARI PT. DEPRECIERI din care:	397,617	390,519	-7,098	98.21
deprecieri din reevaluare imobilizari corporale	193	383	190	198.45
amortizare	372,328	348,017	-24,311	93.47
provizioane si deprecieri active corante	18,797	35,104	16,307	186.75
investitii imobiliare	973	995	22	102.26
amortizare active supuse IFRS 16	5,326	6,020	694	113.03
1.5. REPARATII din care:	149,306	222,666	73,360	149.13
SCRL intretineru	88,919	131,658	42,739	148.07
2. CHELTUIELI CU PERSONALUL	1,045,038	1,314,923	269,885	125.83
2.1. DREPTURI PERSONAL	951,956	1,189,406	237,450	124.94
2.2 C.A.S	16,762	21,321	4,559	127.20
2.3 FOND DE SOLIDARITATE	10,906	12,402	1,496	113.72
2.4 TICHETE DE MASA	43,984	65,022	21,038	147.83
2.5 CHELT. PRIV. CONTRIBUTIA ASIG. PT. MUNCA	21,430	26,772	5,342	124.93
2.A. ACTUAR IAS 19	1,713	1,573	-140	91.83
3. ALTE AJUTUARE	14,015	13,902	-113	99.19
4. ALTE CHELTUIELI DE EXPL. din care:	151,095	152,622	1,527	101.01
chelt. cu deplasarile	2,309	2,217	-92	96.02
despagubiri, amenzii, penalitati	50,301	32,517	-17,784	64.64
drepturi salariale castigate in instanta	633	1,379	746	217.85
chelt. cu protocolul	31	47	16	151.61
5. CUMPARARE MAFURI	636	858	222	134.91
6. CHELTUIELI ACCES INFRA	451,404	497,322	45,918	110.17
7. ALTE CHELTUIELI DE INFRA. din care:	37,742	37,043	-699	98.15
CHIRII SPATII	679	300	-379	44.18
TELEFOANE CFR	1,726	1,730	4	100.23
GEIP	838	900	62	107.40
CICE	10,603	11,018	415	103.91
Alte cheltuieli	23,896	23,095	-801	96.65
B. CHELTUIELI FINANCIARE	24,449	38,082	13,633	155.76
C. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT	1,952	17,395	15,443	891.14
PROFIT (PIERDERE)	-176,349	-210,841	-34,492	119.56
Mii cal/km * **	4,870,488	5,208,391	337,903	106.94
Mii tren km * **	46,970	47,623	653	101.39
Tarif mediu lei/cal/km	0.2080	0.2347	0	112.82
Venit. mediu /cal.km (cal. + subv)/cal.km	0.4956	0.5376	0	108.47
Cost mediu lei/cal/km	0.5775	0.6152	0	106.53
Chelt/1000 lei venituri	1,066	1,069	3	100.27
Castig mediu	7,110	9,114	2,003	128.18
Nr. mediu de personal	11,157	10,876	-281	97.48

1. VENITURILE TOTALE

Veniturile totale cuprind :

A. Veniturile din exploatare care inregistreaza la 31 decembrie 2023 o crestere de 14,72% fata de realizarile aceleiasi perioade a anului precedent, cresterea fiind influentata pe de o parte de cresterea cu 20% a veniturilor proprii din CCL , cu 21,31%, a facturilor si decontarilor si de cresterea cu 12,64% a compensatiei bugetare respectiv cu 177.018 mii lei, iar pe de alta parte si de o crestere cu oca,1% a veniturilor auxiliare si o crestere de 82,43% a veniturilor din vanzare de marfuri.

B. Veniturile financiare realizate la 31.12.2023 sunt mai mici decat realizarile aferente perioadei precedente cu suma de 36 mii lei, ca urmare a diferentelor de curs valutare nefavorabile .

A. Veniturile din exploatare cuprind:

1. Veniturile din transportul de calatori

Veniturile din transportul de Calatori inregistreaza o crestere de 20,65% fata de aceiasi perioada a anului trecut datorata de urmatoarelor

- veniturile din CCL inregistreaza o crestere la 31 decembrie 2023 fata de aceiasi perioada a anului trecut cu 19,99 %, respectiv in crestere cu suma de 100.865 mii lei

-veniturile din facturari si decontari, respectiv permise si facilitati inregistreaza o crestere cu 21,31 % la 31 decembrie 2023 fata de aceiasi perioada a anului trecut respectiv cu suma cumulata de 108.372 mii lei. Aceasta crestere a fost influentata, in principal, de majorarea de tarife conform OMT nr. 548/25.05.2022 incepand cu data de 1 iulie 2022 care a produs efecte pe tot parcursul anului 2023 precum si a Deciziei Directorului General nr.100/12.12.2023 incepand cu data de 12.12.2023, decizie emisa in baza Contractului de Servicii publice in vigoare.

Evolutia veniturilor din legitimatii de călătorie în anii 2023, 2022 (vânzări directe la ghiseu si on-line)

mii lei														
indicator	An	Ian.	Febr.	Mar.	Apr.	Mai	Iun.	Iul.	Aug.	Sept.	Oct.	Nov.	Dec.	Total
	2023	29.925	39.576	42.241	47.023	50.790	57.990	72.725	68.827	49.393	50.056	41.550	45.512	605.556
	2022	23.674	33.861	33.810	34.326	37.233	47.984	67.079	63.410	45.307	47.421	39.672	44.954	504.691
Venituri incasate direct la ghiseu si vanzari online-CCL)	%	169	166	152	137	136	121	108	105	109	106	105	101	120

2. Veniturile din compensatii de la bugetul de stat

In conformitate cu prevederile HG nr.584/1998 Societatea Nationala de Transport Feroviar de Calatori desfasoara activitati de interes public national si social avand in principal ca obiect de activitate efectuarea transportului feroviar public de calatori pentru care incaseaza de la bugetul de stat compensatii ce trebuie sa acopere diferenta dintre costurile reale de transport si tarifele stabilite cu avizul autoritatilor publice competente, la care se adauga o cota de profit de maxim 6,45% conform HG 1453/2022 de aprobare a CSP 2022-2032.

Prin H.G nr. 1115/2023 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023 al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători "C.F.R. - Călători" - S.A., aflată sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, a fost aprobată o compensație în valoare de 1.321.206,02 mii lei.

Nivelul alocat al compensatiei, nu a asigurat acoperirea diferentei între nivelul cheltuielilor si cel al veniturilor realizate si a creat premisele pentru inregistrarea unei pierderi brute in anul 2023 in suma de 210.100,57 mii lei, in conditiile realizarii unui volum de activitate de 48.016 mii tren-km (inclusiv km tehnici).

Compensatia bugetara pentru tarife aferenta anului 2023 este de 1.577.738,07 mii lei.

3. Venituri auxiliare la data 31 decembrie 2023 sunt cu 0,77 % in crestere fata de aceiasi perioada a anului trecut ca urmare:

-pe de o parte cresterea veniturilor din provizioane cu 35, 85 % datorata de reversarea la venituri a provizioanelor constituite in anii precedenti pentru facturi de penalitati facturate de CN CFR si SCRL Brasov

-iar pe de alta parte diminuarea veniturilor din : subvenții corespunzătoare amortizării calculate (ei.7584)cu un procent de 5,83%, veniturile datorate de personal cu 44,64%, veniturile din redevențe locații de gestiune (chirii) cu 34, 71 %,venituri din vânzarea activelor cu 87,08% și alte venituri în scădere cu 57,93% ca urmare a faptului ca nu a mai fost necesară facturarea de penalități către ARF și MTI.

Cumulat în anul 2023 veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare în suma de **47.984 mii lei** sunt neimpozabile și reprezintă, în principal :

- **10.736 mii lei** reversare de provizioane constituite în anii anteriori și platite către furnizorul CN-CFR-SA reprezentând penalități de întârziere pentru TUI și non-TUI, conform sentințelor civile și deciziilor civile de mai jos executorii pentru CFR Calatori-SA :

- *2020 – 6.933,42 lei cu Sentința civilă nr.1034/15.04.2020

- *2022– 4.016.108,98 lei cu Decizia civilă nr.449/11.03.2022 (2.032.515,43 lei); Sentința civilă nr.555/18.03.2022 (1.969.900,40 lei); Sentința civilă nr. 2492/26.10.2022 (13.693,15 lei

- * 2023 – 6.713.254,85 lei cu Decizia civilă nr. 105A/26.01.2023 (1.472.990,91 lei); Decizia civilă nr. 719A/08.05.2023 (19.033,74 lei); Decizia civilă nr.869A/26.05.2023 (1.453.555,61 lei); Decizia civilă nr.608/10.03.2023 (2.244.734,40); Decizia civilă nr.869A(15.077,71 lei); Decizia civilă nr.670A/28.04.2023(14.304,38 lei); Decizia civilă nr.333/03.03.2023 (14.099,47 lei); Sentința civilă nr.2395/13.10.2023 (1.479.458,73 lei).

- **3.334 mii lei** reversare provizion pentru porțiunea aferentă plății beneficiilor pentru pensii aferente anului 2023;

- **578 mii lei** reversare concedii de odihnă pentru care s-au constituit cheltuieli cu provizioane, concedii neefectuate în 2021-2022, efectuate în 2023;

- 4.283 mii lei reversare venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente reprezentând penalități din care : Autoritatea de Reformă Feroviară – 2.824 mii lei; Ministerul Transporturilor 549 mii lei; Remarul 16 Februarie – 732 mii lei- pentru sume încasate cu întârziere;

- 2.084 mii lei reversare provizion în relația cu SCRL Brașov reprezentând penalități de întârziere pentru anul 2022 ;

- 521 mii lei reversare provizion accesorii ANAF Decizia nr. 519/2013 și Decizia de impunere FMC nr.443/30.06.2017, Decizia nr.8451/2/2018 ;

La sucursale, se prezintă, în principal, următoarele:

- 2.697 mii lei** sucursala București reversare concedii de odihnă pentru care s-au constituit cheltuieli cu provizioane, concedii neefectuate în 2022, efectuate în 2023

- 1.877 mii lei** sucursala Craiova reversare provizioane concedii de odihnă pentru care s-au constituit cheltuieli cu provizioane, concedii neefectuate în 2022, efectuate în 2023;

- 1.314 mii lei** sucursala Timișoara reversare provizioane concedii de odihnă pentru care s-au constituit cheltuieli cu provizioane, concedii neefectuate în 2022, efectuate în 2023;

- 3.584 mii lei** sucursala Brașov reversare provizioane concedii de odihnă pentru care s-au constituit cheltuieli cu provizioane, concedii neefectuate în 2022, efectuate în 2023;

4.Venituri din vânzare marfuri sunt în creștere cu 82,43% față de realizările aceleiași perioade a anului precedent.

B.Veniturile financiare realizate la 31.12.2023 sunt mai mici decât realizările aferente perioadei precedente cu suma de 36 mii lei, ca urmare a diferentelor de curs valutar nefavorabile .

In consecinta, veniturile totale inregistreaza o crestere de 14,62 % si cu 388.985 mii lei fata de realizarile anului precedent.

II.CHELTUIELI TOTALE

Cheltuielile totale (cu pondere predominanta cheltuielile din exploatare) inregistreaza o crestere cu 14,93 % in anul 2023 fata de anul 2022, respectiv cu 423.477 mii lei, influentata de :
-pe de o parte de majorarea cheltuielilor cu: materii prime si materiale , energia electrica de tractiune, a provizioanelor si ajustarilor pentru deprecierea activelor curente, drepturi de personal, taxa de acces pe infrastructura, cheltuieli financiare, drepturi salariale castigate in instanta iar pe de alta parte de reducerea amortizarii imobilizarilor corporale, a cheltuielilor cu combustibilul, alte cheltuieli cu infrastructura si a cheltuielilor cu despagubiri, amenzi si penalizati, alte ajutoare.

A.Cheltuieli de exploatare sunt in crestere cu 13,92% respectiv cu suma de 391.567 mii lei fata de realizarile anului trecut.Cheltuielile de exploatare cuprind:

1.Cheltuieli materiale : in crestere cu 7,02% respectiv cu suma de 77.801 mii lei si sunt formate din :

1.1.Cheltuielile cu materii prime si materiale sunt mai mari cu 31,90 % in anul 2023 fata de nivelul cheltuielilor anului 2022.

1.2.Cheltuielile cu combustibilul la anul 2023 sunt mai mici cu 10,95 %, respectiv cu valoarea de 24.301 mii lei fata de realizarile anului trecut fiind influentate de variatia accizei (diminuare cu 6%) si cresterea cantitatii de motorina livrata cu 1%, dar factorul predominant fiind diminuarea pretului mediu al produsului motorina cu 16% in anul 2023 fata de anul 2022.

In cursul anului 2022 au fost achizitionate 30.102 tone motorina cu un pret mediu de 7.379 lei / tona inclusiv acciza in perioada 01 ianuarie 2022-01 iunie 2022 de 2.052.89 lei/tona si perioada 01 iulie 2022-31 decembrie 2022 de 1.981,75 lei/tona.

In cursul anului 2023 au fost achizitionate 30.017 tone motorina cu un pret mediu de 6.193 lei / tona inclusiv acciza medie de 1.931.61 lei/tona.

Din analiza datelor rezulta o diminuare a pretului mediu a produsului motorina cu cca.16 % in anul 2023 fata de anul 2022 in conditiile in care cantitatea de combustibil livrata a scazut cu cca. 85 tone.

1.3.Cheltuielile cu energia si apa inregistreaza o crestere de 7,39% respectiv 21.865 mii lei in anul 2023 fata de anul 2022 .

In perioada 01.01.2022 - 31.12.2022, la un volum de 29.669.714,16 tren-km remorcare electrică s-au consumat în total 316.565,08 MWh, rezultând un preț mediu de 832,26 lei/MWh (fără TVA).

În perioada 01.01.2023 - 31.12.2023, la un volum de 30.567.002,77 tren-km remorcare electrică s-au consumat în total 317.228,016 MWh, rezultând un preț mediu de 901 lei/MWh (fără TVA).

Analizând comparativ perioada 01.01 - 31.12 a anului 2023 cu aceeași perioadă a anului 2022, rezultă următoarele:

- a crescut indicatorul tren-km remorcare electrică cu 3,02 %;
- a crescut consumul total [MWh] cu 0,21 %;
- a crescut prețul mediu [lei/MWh, fără TVA] cu 8,26 %.

Pretul practicat de unicul furnizor de energie de tractiune pentru sectorul Feroviar Electrificare CFR este in conformitate cu OUG 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, cu completările și modificările

ulterioare, preț plafonat (maxim 11lei/KWh pt 85% din energia consumată, respectiv maxim 1,3 lei/KWh pentru restul de 15% ; cu TVA inclus)

În anul 2023 cheltuiala cu energia electrică (300.061 mii lei) a reprezentat 94 % din total cheltuiala privind utilitățile, fiind în creștere cu 7,87% fata de anul precedent creștere generată de majorarea prețului mediu al energiei electrice, respectiv cu 8,26%.

1.4. Cheltuielile cu amortizarea, provizioanele și ajustările pentru depreciere ct.6811+6812+6814+681105 (amortizarea investițiilor imobiliare) și ct.685 (amortizarea activelor luate cu chirie pe termen lung aferente drepturilor de utilizare pe termen lung) înregistrează o diminuare cu cca 2% fata de anul 2022 fiind influențată de scăderea cu 6,53% a amortizării dar și de creșterea cu 86,75% a cheltuielilor privind constituirea provizioanelor și deprecierea activelor curente.

Un alt aspect care influențează valoarea cheltuielilor cu amortizarea îl reprezintă aplicarea standardului IFRS 16 fapt ce a condus la ajustarea cheltuielilor (ct.612) reprezentând chirii stabilite prin contracte comerciale mai mari de un an și înregistrarea acestor cheltuielile privind chiria de spații, terenuri etc., astfel ca în contul 685 (amortizarea activelor luate cu chirie pe termen lung aferente drepturilor de utilizare pe termen lung) s-a înregistrat suma de 6.020 mii lei, în creștere fata de suma înregistrată în anul 2022 respectiv 5.326 mii lei.

În anul 2023, societatea a constituit *provizioane pentru riscuri și cheltuieli, ajustări pentru depreciere imobilizărilor și provizioane pentru deprecierea activelor curente* în suma de 2.979 mii lei din care nedeductibile fiscal 100%. Dintre acestea:

- 616 mii lei CFR Calatori Central a constituit provizion reprezentand CO neefectuat în anul 2023;
- 2.363 mii lei CFR Calatori Central a constituit provizion datoric pentru obligații fiscale aferente anului 2023 neachitate la termen și penalități calculate din proprie inițiativă;

La sucursale, se prezintă, în principal, următoarele:

- 7.856 mii lei SRTFC Brașov constituire provizion reprezentand CO neefectuat în anul 2023;
- 5.800 mii lei SRTFC București constituire provizion reprezentand CO neefectuat în anul 2023;
- 2.793 mii lei SRTFC Craiova constituire provizion reprezentand CO neefectuat în anul 2023;
- 2.468 mii lei SRTFC Timisoara constituire provizion reprezentand CO neefectuat în anul 2023;
- 1.236 mii lei SRTFC Constanta constituire provizion reprezentand CO neefectuat în anul 2023
- 482 mii lei SRTFC București constituire ajustare depreciere active curente;
- 573 mii lei SRTFC Iași constituire ajustare depreciere active curente
- 1.480 mii lei SRTFC Timisoara constituire ajustare depreciere active curente pentru pagube material rulant .

1.5. Cheltuielile cu reparațiile materialului rulant au fost mai mari cu 49, 13 %respectiv cu 73.360 mii lei în anul 2023 fata de anul 2022. La valoarea de 222.666 mii lei, se adaugă suma de 101.341 mii lei, care a majorat valoarea mijloacelor fixe, conform prevederilor OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. În acest sens a fost menținută politica contabilă privind capitalizarea reparațiilor conform Procedurii nr.3920/11.06.2015 privind repartizarea lucrărilor de reparații pe cheltuieli sau în valoarea activelor spre a fi contabilizate, conform Deciziei Directorului General nr. 26/12.06.2015.

Prin aplicarea acestei proceduri, valoarea reparațiilor planificate la materialul rulant nu a fost inclusă în cheltuieli, ci a majorat valoarea activului respectiv, fiind înregistrate pe cheltuieli cu amortizarea pe durata dintre două reparații, în medie 5 ani la materialul rulant locomotive/automotor și 2 ani la vagoane.

Cheltuielile cu reparațiile care au majorat valoarea mijloacelor fixe reprezentand material rulant (vagoane și locomotive) fata de anul 2022 au crescut cu 27.759 mii lei, cca.37,72%, de la suma de 73.582 mii lei la 2022 la 101.341 mii lei la anul 2023.

2. Cheltuielile cu personalul au crescut cu suma de 269.885 mii lei, respectiv 25.83% la anul 2023 fata de cheltuielile inregistrate la anul 2022, cauzate in principal de :

2.1. Cheltuielile cu drepturi de personal au crescut in anul 2023 cu 237.450 mii lei, respectiv 24,94% fata de cheltuielile cu salariile inregistrate in anul 2022, influentate de un numar de personal mai mic si urmare a:

- Aplicare CCM 2022-2023, incepand cu data de 26.05.2022, care a prevazut o crestere de 10%, crestere care a produs efecte pe tot parcursul anului 2023;
- Aplicare Act Adicional la CCM 2022-2023, incepand cu data de 01.12.2022, care a prevazut o crestere de 400 lei/clasa pentru toti salariatii, majorare care si-a produs efectele pe tot parcursul anului 2023;
- Aplicare Legea nr. 195/2020 privind statutul personalului feroviar, incepand cu data de 01.07.2023;
- Aplicare Legea nr. 195/2020 privind statutul personalului feroviar, pt. respectarea prevederilor H.G nr. 900/28.09.2023 pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata, incepand cu 01.10.2023;
- Aplicare CCM 2023-2024, incepand cu data de 15.12.2023;

2.2 si 2.3 Alte categorii de cheltuieli cu personalul au crescut corespunzator cresterilor drepturilor de personal respectiv contributiile sociale inclusiv contributia asiguratorie de munca la angajator.

2.4. Cheltuielile cu tichetele de masa au crescut cu suma de 21.038 mii lei, respectiv cu 47,83% fata de anul 2022 ca urmare a cresterii valorii nominale a tichetului de masa acordat salariatilor la 30 lei/tichet pentru fiecare zi lucrata incepand cu 1 decembrie 2022 fata de nivelul de 15 lei /tichet acordat in perioada 01 ianuarie - 31 mai 2022 respectiv 20 lei /tichet acordat in perioada 01 iunie -30 noiembrie 2022.

Castigul mediu brut (**cheltuieli cu salariile**) in anul 2023 a fost in valoare de 9.114 lei/salariat, in crestere cu cca 28,18% fata de anul 2022 urmare si a diminuarii numarului mediu de personal de la 11.157 in anul 2022 la 10.876 in anul 2023, respectiv cu 2,52 % mai mic in anul 2023 fata de anul 2022

Ponderea cheltuielilor de personal in totalul cheltuielilor societatii este de 40,33%, iar a cheltuielilor cu drepturi salariale este de 36%. Angajatii societatii fac parte din programul de pensii al statului roman, pentru care societatea achita lunar contributiile aferente.

In cheltuielile de personal au fost incluse indemnizatiile pentru CA in suma de 507 mii lei.

3. Alte ajutoare in scadere fata de anul trecut cu 0,81%

4. Alte cheltuieli de exploatare in suma de 189.665 mii lei (152.622+37.043), au o pondere de 5,81% din totalul cheltuielilor, in crestere cu suma de 828 mii lei fata de anul precedent si detaliate in tabelul urmatoar.

		mii lei			
Nr crt.	INDICATOR	2022	2023	DIF	%
		1	2	3=2-1	4=2/1*100
	Tip Cheltuiala				
	Alte cheltuieli de exploatare, din care in principal:	188,837	189,665	828	100
1	Prestatii efectuate de terti in suma de , din care:	115,032	126,628	11,596	110
-	Prestatii executate de CNCFR si filiale (inclusiv chirii, servicii informatice, telefonice, servicii NON-TUI)	36,904	37,043	139	100
-	Cheltuieli salubritate, deratizare material rulant si spatii, curatorie chimica, calcat lonjerie	38,106	43,504	5,398	114
-	intretinere si revizii linii, manipulare acumulatori, paza, servicii PSI, imprimate bunuri FC13, comanda si prestatii personal, prestatii auto, utilitati, proiecte si devize lucrari, servicii medicale, exploatare centrale termice, prestatii piese schimb, serv CENAFER, reparatii intretinere utilaje, etc.	20,241	25,415	5,174	126
-	prestatii locomotive si vagoane	1,374	1,604	230	117
-	Cheltuieli AFER si AGIFER	5,005	5,616	611	112
2	Chirii spatii (altfel decat CNCFR SA)	1,646	1,682	36	102
3	Amenzi si penalitati din care:	50,300	32,517	-17,783	65
-	deductibile	43,717	23,240	-20,478	53
-	nedeductibile	6,583	9,277	2,695	141
4	Drepturi salariale castigate si Cheltuieli de executare	854	1,552	698	182
5	Impozite si taxe, din care:	11,211	15,912	4,701	142
-	cheltuiala nedeductibila (TVA autorizatii, permise, cotizatii cai ferate straine, etc)	4,162	7,044	2,881	169
-	Impozite si taxe locale- cheltuieli deductibile	7,048	8,868	1,820	126
6	Cheltuieli posta si telefon	707	1,046	339	148
7	Cheltuieli pentru cai ferate straine	1,760	1,038	-722	59
8	Cheltuieli cu deplasarile si transport bunuri si persoane	2,475	2,475	0	100
9	Cheltuieli cu comisioane bancare, asigurari, anorari, colectare numerar	4,852	6,814	1,962	140

6.Cheltuielile cu taxa de utilizare a infrastructurii reprezinta 15,51% din totalul cheltuielilor de exploatare si sunt mai mari cu 10,17% la anul 2023 fata de anul 2022, respectiv cu suma de 45.918 mii lei.

B.Cheltuielile financiare inregistreaza o crestere de 55,76% respectiv 13.633 mii lei, provenita, in principal, din cheltuielile cu dobanzile aferente creditelor pentru activitatea curenta, in valoare de 33.988 mii lei fata de 23.369 mii lei in anul 2022.

REZULTATUL ACTIVITATII

In anul 2023 societatea a inregistrat o pierdere de 210.841 mii lei, din care :

- 172.477 mii lei pierdere din activitatea de exploatare;
- 37.624 mii lei - pierdere din activitatea financiara;
- 740 mii lei pierdere impozit pe profit amanat.

mii lei

Indicatori	Anul 2022	Anul 2023	%	Diferente
	1	2	3=2/1	4=2-1
Venituri totale	2,660,099	3,049,084	114.62	388,985
Exploatare	2,643,028	3,031,971	114.72	388,943
Financiare	494	458	92.71	-36
Venit din impozit pe profit amanat	16,577	16,655	100.47	78
Cheltuieli totale	2,836,448	3,259,925	114.93	423,477
Exploatare	2,810,047	3,204,448	114.04	394,401
Financiare	24,449	38,082	155.76	13,633
Cheltuieli din impozit pe profit amanat	1,952	17,395	891.14	15,443
Rezultat total	-176,349	-210,841		-34,492
Exploatare	-167,019	-172,477		-5,458
Financiare	-23,955	-37,624		-13,669
Rezultat din impozit pe profit amanat	14,625	-740		-15,365
Cheltuieli la 1000 lei/venituri totale	1,066	1,069	100.27	

Situatia creantelor si datoriilor conform balantei de verificare sunt cuprinse in anexele 1 si 2 la prezentul raport.

Capitolul III Executia bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2023

Executia BVC 2023 este in concordanta cu datele prezentate in situatiile financiare anuale.

In executie, fata de prevederile bugetare din Bugetul de venituri si cheltuieli 2023 aprobat prin HG nr. 1115/2023, veniturile totale sunt realizate in proportie de 97,7 %, respectiv se inregistreaza o nerealizare a veniturilor bugetate cu 69.054,19 mii lei, iar cheltuielile totale sunt realizate in proportie de 95,9 %, respectiv se inregistreaza o economie de 136.953,62 mii lei.

In conditiile mai sus amintite, in anul 2023 se inregistreaza o pierdere bruta in suma de 210.100,57 mii lei, mai mica decat pierderea bruta prevazuta in BVC 2023 aprobat, in suma de 278.000 mii lei.

Pierderea neta, in conditiile aplicarii IFRS, este de 210,841,47 mii lei.

In structura, pe elemente de venituri si cheltuieli, executia bugetara pe anul 2023, inregistreaza depasiri sau nerealizari la urmatoarele capitole, conform sintezei de mai jos:

SINTEZA VENITURI

-MII LEI-

INDICATORI	BVC 2023 APROBAT HG nr. 1115/2023	EXECUTIE 2023	+/-	%
1	2	3	4=3-2	5=3/2
I. TOTAL VENITURI	3.053.600,00	2.984.445,81	-69.054,19	97,7
1. Venituri din exploatare, din care:	3.053.000,00	2.983.987,39	-69.012,61	97,7
a). Venituri din servicii prestate/transportul de calatori	1.287.000,00	1.222.516,34	-64.483,66	95,0
b). Alte venituri din exploatare	444.793,98	183.732,52	-261.061,46	41,3
c). Subventie transport feroviar calatori	1.321.206,02	1.577.738,53	256.532,51	119,4
2. Venituri financiare	500	458,43	-41,573	91,7

1. Veniturile totale – sunt realizate în proporție de 97,7 %, respectiv înregistrează o nerealizare a veniturilor bugetate în suma de 69.054,19 mii lei.

În structura veniturile totale se compun din:

1. Total venituri din exploatare: înregistrează o nerealizare de 2,3% respectiv sunt mai mici cu suma de 69.012,61 mii lei față de buget.

Veniturile din exploatare cuprind, în principal:

a. Veniturile din servicii prestate, respectiv veniturile din transportul de călători – înregistrează o nerealizare de 5% respectiv sunt mai mici cu suma de 64.483,7 mii lei față de buget și reprezintă venituri realizate din transportul călătorilor cât și venituri reprezentând facilități de călătorie efectuate pentru diferite categorii sociale acordate conform prevederilor legale.

Nerealizarea țintei de venituri, este ca urmare atât a nerealizării veniturilor estimate din încasările la casa stației cât și a estimării optimiste a veniturilor din facilități acordate diferitelor categorii sociale, aceste venituri fiind dependente direct de cererea de transport a călătorilor, imposibil de estimat cu exactitate.

b. Alte venituri din exploatare, care cuprind în cea mai mare parte venituri din subvenții pt. investiții, venituri din amenzi și penalități, venituri din chirii, venituri din vânzarea marfurilor etc. – sunt realizate în proporție de 41,3%, respectiv înregistrează o nerealizare de 261.061,46 mii lei.

Nerealizarea acestor venituri este justificată de faptul că, la fundamentarea BVC 2023 pentru a nu dezechilibra bugetul, la capitolul „Alte venituri proprii din exploatare” a fost prevăzută valoarea de 260.000 mii lei reprezentând sume ce urmau a fi alocate societății pentru susținerea transportului feroviar public de Călători, de către Guvern, din fondul de rezervă, sume care au fost alocate ulterior sub forma de compensatie.

Bugetul promovându-se abia în luna noiembrie 2023, suma de aproximativ 260.000 mii lei care urma a fi alocată de la fondul de rezervă ca și compensatie și neexistând fila de buget pt. suma, nu a putut fi cuprinsă în buget la capitolul „Subvenții” (suma din buget de la capitolul „Subvenții” trebuie să fie identică cu suma din fila de buget, conform normelor Ministerului de Finanțe) și pentru echilibrarea bugetului, a fost trecută la capitolul „Alte venituri”. În acest fel explicându-se nerealizarea de “venituri de exploatare” și depășirea veniturilor reprezentând “Subvenții”.

c. Veniturile din subvenții – sunt în suma de 1.577.738, 53 mii lei și înregistrează o depășire cu 256.532,51 mii lei față de valoarea aprobată în BVC 2023.

Depășirea de venituri din compensatie are explicații în paragraful de mai sus, respectiv nerealizarea de venituri proprii, fiind compensată cu sumele alocate sub forma de compensatie de la bugetul de stat.

2. Veniturile financiare – sunt realizate în proporție de 91,7 %.

Veniturile din impozitul pe profit amanat sunt în suma de 16.654,54 mii lei, urmare a aplicării IFRS.

SINTEZA CHELTUIELI

-MII LEI-

INDICATORI	BVC 2023 APROBAT LEG nr. 1115/2023	EXECUTIE 2023	%	%
1	2	3	4=3/2	5=3/2
II. TOTAL CHELTUIELI	3.331.500,00	3.194.546,38	-136.953,62	95,9
I. Cheltuieli de exploatare	3.296.500,00	3.156.463,47	-140.036,54	95,8
A. Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care:	955.622,00	933.681,20	-21.940,80	97,7
1. Cheltuieli cu piese de schimb	44.000,00	43.893,90	-106,104	99,8
2. Cheltuieli combustibil	212.200,00	197.601,81	-14.598,19	93,1
3. Cheltuieli energie electrica si apa	312.500,00	317.640,28	5.140,28	101,6
4. Cheltuieli reparatii si intretinere	223.500,00	222.666,19	-833,81	99,6
5. Cheltuieli cu chirile	9.000,00	1.981,70	-7.018,30	22,0
6. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	133.444,00	134.787,67	1.343,67	101,0
7. Cheltuieli cu alte materiale, marfuri, materii prime, etc.	20.978,00	15.109,65	-5.868,35	72,0
B. Cheltuieli cu impozite taxe si varsaminte asimilate	15.000,00	15.911,91	911,906	106,1
C. Cheltuieli cu personalul	1.425.878,00	1.328.825,26	-97.052,74	93,2
D. Alte cheltuieli de exploatare, din care:	900.000,00	878.045,11	-21.954,89	97,6
1. Cheltuieli cu majorari si penalitati	25.000,00	13.406,50	-9.593,50	61,6
2. Cheltuieli cu taxa de utilizare a infrastructurii	510.000,00	497.321,87	-12.678,13	97,5
3. Cheltuieli cu amortizari si provizioane	360.000,00	359.644,94	-355,06	99,9
4. Alte cheltuieli de exploatare	5.000,00	5.671,81	671,81	113,4
2. Cheltuieli financiare	35.000,00	38.082,92	3.082,92	108,8

II. Cheltuielile totale sunt realizate in proportie de 95,9 %, respectiv inregistreaza o economie de 136.953,62 mii lei, care se compune in principal din sumele inregistrate la urmatoarele capitole bugetare:

I. Total cheltuieli din exploatare: sunt realizate in proportie de 95,8 % respectiv inregistreaza o economie de 140.036,54 mii lei fata de buget.

A) Cheltuielile cu bunuri si servicii sunt realizate in proportie de 97,7%, respectiv inregistreaza o economie de 21.940,80 mii lei.

In structura, cheltuielile cu bunuri si servicii cuprind, in principal, urmatoarele elemente a caror executie fata de BVC aprobat se prezinta dupa cum urmeaza:

1) *Cheltuieli cu piese de schimb* sunt realizate in proportie de 100%,

2) *Cheltuielile cu combustibilii*, sunt realizate in proportie de 93,1%, respectiv inregistreaza o economie 14.598,19 mii lei.

3) *Cheltuielile privind energia si apa* sunt realizate in proportie de 101,6%, respectiv inregistreaza o depasire de 5.140,28 mii lei.

4) *Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile* sunt realizate in proportie de 99,6%.

5) *Cheltuieli cu chiriile* înregistrează o economie de 7.018,30 mii lei ca urmare a aplicării IFRS 16 conform căreia începând cu 1 ianuarie 2019 se recunosc ca și active, spațiile închiriate, iar cheltuiala cu chiria a fost înlocuită cu cheltuiala cu amortizarea.

6) *Cheltuieli cu alte servicii executate de terți*, reprezentând în principal servicii bancare, serviciile oferite de Informatica Feroviara, salubritate, pază, manevra, remorcare, remizări, prestații vagoane și locomotive, taxe magazinaj, analize laborator, verificări tehnice, refacturări de utilități, sunt realizate în proporție de 101%, respectiv înregistrează o depășire cu 1.343,67 mii lei față de BVC aprobat.

7) *Cheltuieli cu alte materiale, marfuri, materii prime, etc.*, reprezentând cheltuieli cu diferite materiale consumabile, papetarie, tonere, legitimații calatorie, carduri contactless emitere autorizatii, materiale pt buna functionare a sistemelor electronice de emitere etc, sunt realizate în proporție de 72%, respective se înregistrează o economie de 5.868,35 mii lei.

B) Cheltuieli cu impozite, taxe și varsăminte asimilate- înregistrează o depășire cu 6% față de suma prevăzută în BVC 2023.

C) Cheltuieli cu personalul sunt realizate în proporție de 93,2 %, respectiv înregistrează o economie de 97.052,74 mii lei.

Numărul mediu de personal, bugetat la 11.300 salariați, s-a redus la 10.876 salariați în execuție, astfel încât s-a înregistrat o economie semnificativă a cheltuielilor cu salariile în execuție față de bugetul aprobat.

D) Alte cheltuieli de exploatare sunt realizate în proporție de 97,6 %, respectiv înregistrează o economie cu 21.954,89 mii lei, compusă în principal din:

1. Cheltuielile cu majorări și penalități, sunt realizate în proporție de 61,6 %, respectiv înregistrează o economie de 9.593,50 mii lei.

2. Cheltuielile cu tariful de utilizare al infrastructurii sunt realizate în proporție de 97,5 %, respectiv înregistrează o economie de 12.678,13 mii lei.

3. Cheltuielile cu amortizările și provizioanele sunt realizate în proporție de 100%, urmare a ajustării cheltuielilor cu suma de 30.873 mii lei, reprezentând diferența între cheltuielile privind provizioanele și veniturile din anularea provizioanelor, conform prevederilor legale.

4. Alte cheltuieli de exploatare, sunt realizate în proporție de 113%, respectiv înregistrează o depășire de 671,81 mii lei.

2. **Cheltuieli financiare:** sunt realizate în proporție de 108,8 %, respectiv înregistrează o depășire cu 3.082,92 mii lei, având în vedere că, costurile financiare de derulare a creditelor bancare s-au majorat ca urmare a creșterii importante a indicelui ROBOR 1M, în funcție de care se calculează dobânda.

Cheltuielile cu impozitul pe profit amanat sunt în suma de 17.395,43 mii lei, urmare a aplicării IFRS.

Ca urmare a veniturilor și cheltuielilor înregistrate în anul 2023, rezultă o pierdere brută în sumă de 210.100,57 mii lei, mai mică față de valoarea aprobată prin BVC aprobat în valoare de 278.000 mii lei.

Planul de reparații programat prin BVC 2023 aprobat, în valoare de 348.200 mii lei, a fost realizat în proporție de 93 % (324.007 mii lei), din care conform prevederilor IFRS, Deciziei Directorului General nr.26/12.06.2015, precum și manualului de politici contabile aprobat prin Consiliul de Administrație, suma de 222.666 mii lei a fost înregistrată pe cheltuieli, iar suma de 101.341 mii lei a majorat valoarea de intrare a mijloacelor fixe, conform tabelului de mai jos:

-mii lei-

	Plan reparatii 2023 conform BVC aprobat	Realizat, din care:	incluse pe cheltuieli	majoreaza valoarea mijloacelor fixe	% de realizare reparatii
0	1	2=3+4	3	4	5=2/1*100
Reparatii vagoane	97.500	99.378	47.979	51.399	101,93
Reparatii locomotive (inclusiv SCRL Brasov)	249.700	223.932	173.990	49.942	89,68
Alte reparatii	1.000	697	697		69,70
TOTAL	348.200	324.007	222.666	101.341	93,05

Astfel, planul de reparatii pentru vagoane a fost realizat in proportie de 93 %.

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

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

- termenele mari de livrare a echipamentelor din import care au dus la marirea perioadelor de imobilizare a materialului rulant motor aflat in uzinele reparatoare pentru efectuarea reparatiilor programate RR/RG/R7/R9 (osii, bandaje, echipamente General Motors, echipamente Siemens, etc.);

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

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

Date fundamentare

Platile restante inregistrate la 31.12.2023 sunt in suma de 108.166, 35 mii lei, in conditiile in care conform BVC 2023 aprobat prin HG nr. 1115/2023, platile restante au fost in suma 300.000 mii lei.

Creantele restante inregistrate la 31.12.2023 sunt in suma de 110.088,98 mii lei, in conditiile in care conform BVC 2023 aprobat prin HG nr. 1115/2023, creantele restante au fost in suma 150.000 mii lei.

Numarul de personal realizat la 31.12.2023 este de 10.844 persoane, iar prin BVC 2023 s-a aprobat un numar de 12.014 persoane.

Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale realizate la 31.12.2023 sunt de 1.091,04 lei, in conditiile in care prin BVC 2023 s-a aprobat suma de 1.070,4 lei.

Obiective de investitii realizate in cursul anului 2023, cu sursa de finantare fonduri proprii

"CFR Călători" S.A. a alocat în BVC pentru anul 2023 sume pentru obiective de investiții și dotări independente, pentru Central și SRTFC 1-8, în valoare de 60.286,00 mii lei fără TVA, realizate în valoare de 26.762,80 mii lei fara TVA.

Obiectivele de investitii realizate la data de 31.12.2023 pentru Central și SRTFC 1-8 au fost înregistrate astfel:

- CENTRAL cu suma de 16.496,58 mii lei ;
- SRTFC BUCUREȘTI, cu suma de 3.205,03 mii lei;
- SRTFC CRAIOVA, cu suma de 3.097,39 mii lei;
- SRTFC TIMIȘOARA, cu suma de 218,34 mii lei;
- SRTFC CLUJ, cu suma de 491,67 mii lei;
- SRTFC BRAȘOV, cu suma de 20,14 mii lei;
- SRTFC IAȘI, cu suma de 832,94 mii lei;
- SRTFC GALAȚI, cu suma de 1.334,15 mii lei;
- SRTFC CONSTANȚA, cu suma de 1.066,56 mii lei.

Societatea nu a angajat credite externe pentru investitii și nu s-au efectuat achiziții din credite externe.

În cursul anului 2023 CFR Calatori a inițiat proceduri de atribuire a serviciilor financiare de acordare de credite pentru refinanțarea unor linii de credit contractate în anul precedent cu bancile: B.C.R S.A., Unicredit Bank și B.R.D.Groupe Societe Generale S.A. în limita plafonului aprobat de AGA prin Hotărârea nr. 17/27.08.2019 și Hotărârea A.G.A. nr. 22/24.10.2023.

Indicatorul ROBOR 1M în funcție de care se calculează dobânda totală variabilă a împrumuturilor contractate a înregistrat o creștere în 2023 (media fiind de cca 6,16%) față de 2022. De asemenea media marjei de dobânda s-a menținut aproximativ la fel cu cea din 2022 respectiv 3,03%. În aceste condiții în anul 2023 societatea a fost expusă riscului de creștere a costului dobanzii ca urmare a majorării indicelui ROBOR.

Capitolul IV – Inventarierea patrimoniului

Inventarierea patrimoniului societății s-a desfășurat aplicând prevederile "Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 2861/2009, a Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată și s-a efectuat în baza Dispoziției Directorului General nr.62/21.09.2023 respectiv numărul 81/01.11.2023 și a Procedurii Operaționale numărul PO-0-7.1.3-15.

În vederea realizării inventarierii patrimoniului, la nivelul Sucursalelor s-au constituit Comisii de Inventariere în baza deciziilor emise.

La nivel SNTFC CFR Calatori SA conform dispoziției a fost constituită Comisia Centrală Coordonatoare. În urma inventarierii patrimoniului s-au constatat următoarele plusuri și minusuri:

-valoarea plusurilor de inventar este 8.400,52 lei

-valoarea minusurilor de inventar este 8.095,05 lei.

Rezultatele inventarierii au fost aprobate prin Decizia CA numărul 28/09.05.2024,

Capitolul V – Analiza pe baza de bilant

Posturile de Activ

Active Imobilizate

mii lei

Nr. Crt.		La începutul exercitiului	La sfarsitul exercitiului
1	Imobilizari necorporale	810	395
2	Imobilizari corporale din care:	2.208.474	2.112.567
	- terenuri si constructii	836.492	830.774
	- mijloace fixe	1.361.705	1.272.979
	- imobilizari corporale in curs	10.276	8.813
3	Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	17.833	15.567
4	Imobilizari financiare	613	533
5	Total-Active imobilizate	2.227.731	2.129.063

Active circulante

I. Stocuri

Stocurile de materii prime, materiale consumabile, productie in curs de executie, produse finite si marfuri, avansuri pentru cumparari de stocuri se prezinta astfel :

mii lei

STOCURI	Sold 31.12.2022	Sold 31.12.2023
Materii prime si materiale consumabile	55.718	60.670
Produse finite si marfuri	25.190	31.178
Avansuri pentru cumparari de stocuri	32	98
Productie in curs de executie	3	0
Total	80.945	91.947

Creante

Situatia creantelor la data de 31.12.2023 in valoare totala de 216.538 mii lei din care :

-creante comerciale 146.111 mii lei

-alte creante 27.787 mii lei

-avansuri platite 42.639 mii lei

Creantele sunt prezentate la valoarea neta de 216.538 mii lei compusa din 264.806 mii lei diminuada cu 48.267 mii lei reprezentand ajutati pentru neincasarea creantelor (debitori si clienti).

Disponibilitati

mii lei

Denumire	Sold la 31.12.2023
Cont la banca in lei	22.743
Sume in curs de decontare	0
Cont la banca in valuta	35.408
Casa in lei	2.505
Casa in valuta	43
Alte conturi curente la banci	2.835
Alte valori	88
Total	63.622

Cheltuieli in avans in cuantum 322 mii lei si reprezinta cheltuieli cu abonamentele , chirii spatii , sume castigate in instanta la care s-au facut contestatii dar pentru care Birourile Executorilor Judecatoresti au retras sumele, etc

Posturile de pasiv**Capital si rezerve**

Capitalul social varsat in suma de 2.210.878.240 lei, din care aport in natura 581.894.769 lei si aport numerar 1.628.983.471 lei impartit in 884.351.296 actiuni nominative fiecare avand o valoare nominala unitara de 2,5 lei.

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 2022	1.728.603.765	1.096.736.074	10.760.167	2.836.100.006
<u>Majorare capital social, constand in:</u>	<u>470.828.000</u>	<u>-</u>	<u>686.309</u>	<u>471.514.309</u>
- 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
- Inscrisura la Registrul Comertului a majorarii capitalului social din sumele primite pentru investitii 2011	452.000	-	(452.000)	-
- Diferenta valoare justa la aport in natura teren Succava	-	-	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

Sold la 1 ianuarie 2023	2.199.431.765	1.096.736.074	11.446.476	3.307.614.315
<u>Majorare capital social, constand in:</u>	11.446.475	-	(11.236.860)	209.615
Hotararea AGA Nr. 8 din 15 Februarie 2023 prin care se aproba majorarea capitalului social	11.446.475	-	(11.446.475)	-
Teren aparținând S.R.T.F.C Iași, situat în localitatea Vatra Dornei aferent obiectivului "Dormitor Sașa Vatra Dornei"		-	26.114	26.114
Teren aparținând S.R.T.F.C Constanța, situat în localitatea Slobozia aferent obiectivului "Agenție de Voiaj Slobozia"		-	183.501	183.501
Sold la 31 decembrie 2023	2.210.878.240	1.096.736.074	209.615	3.307.823.930

În cursul exercitiului financiar al anului 2023, modificările de capital social au fost generate de următoarele operațiuni:

- Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor întrunită în ședința la 15 februarie 2023 emite următoare hotărâre: în temeiul prevederilor art. 113 lit. f) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată cu modificările și completările ulterioare, și ale Art. 21, alin. (1), lit. (e) din Actul constitutiv al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” – SA, se aproba majorarea capitalului social al SNTFC „CFR Călători” – SA cu suma de 11.446.475 lei, de la valoarea de 2.199.431.765 lei la valoarea de 2.210.878.240 lei, reprezentând aportul în natura al statului la capitalul societății în cuantum de 593.341.244 lei și aport în numerar în cuantum de 1.617.536.996 lei, împartit în 884.351.296 acțiuni la valoarea nominală de 2,5 lei pe acțiune.
- Teren aparținând S.R.T.F.C Iași, conform Certificatului de Atestare a Dreptului de Proprietate seria M09 nr.1833 din 18.05.2022 emis de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, situat în localitatea Vatra Dornei aferent obiectivului "Dormitor Sașa Vatra Dornei în valoare de 26.114,00 lei, înregistrat, conform Art. 2 alin.(4) din H.G nr.584/1998 privind înființarea Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. – Călători” - S.A. prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române, cu modificările și completările ulterioare, în contabilitate la S.R.T.F.C Iași conform notei contabile nr.100 din 30.06.2023, aceasta valoare fiind transferată prin contul 45119 în centralul societății.
- Teren aparținând S.R.T.F.C Constanța conform Certificatului de Atestare a Dreptului de Proprietate seria M09 nr.0986 din 28.01.2004 emis de Ministerul Transporturilor Construcțiilor și Turismului în valoare de 183.500,00 lei, situat în localitatea Slobozia aferent obiectivului "Agenție de Voiaj Slobozia", înregistrat, conform Art. 2 alin.(4) din H.G nr.584/1998 privind înființarea Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. – Călători” - S.A. prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române, cu modificările și completările ulterioare, în contabilitate la S.R.T.F.C Constanța conform notei contabile nr.10 din 31.08.2023, aceasta valoare fiind transferată prin contul 45119 în centralul societății.

În cursul exercitiului financiar al anului 2022, modificările de capital social au fost generate de următoarele operațiuni:

- a) Societatea a primit ajutorul de stat în valoare de 210.346.000 lei (din care suma de 189.311.000 lei a fost încasată în 26.04.2022 și suma de 21.035.000 lei a fost încasată în 14.09.2022), conform prevederilor art.1-3 din OUG nr.32/2022 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unui ajutor de stat pentru 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, 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 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 Succava, ce a fost adus ca aport în natură la capitalul social al Societății o dată cu obținerea 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 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 neaccontată 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.

Rezerve

La 31 decembrie 2023, rezervele Societății totalizează suma de 21.426.785 lei și se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare ($5\% \times$ profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.599.298 lei
- rezerve privind pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în sumă negativă de (3.889.709) lei

La 31 decembrie 2022, rezervele Societății totalizează suma de 25.316.494 lei și se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare ($5\% \times$ profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.599.298 lei
- rezerve privind pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în sumă negativă de (2.282.804) lei

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

Datorii

La data de 31.12.2023 societatea înregistrează datorii totale în cuantum de 1.247.553 mii lei din care :

-datoriile ce trebuie platite intr-o perioada de un an in suma **de 1.122.310** mii lei si reprezinta :

- datorii comerciale in suma de 531.727 mii lei (unexa nr. 2);
- alte datorii pe termen scurt fata de institutiile de credit in suma de 326.149 mii lei reprezentand linii de credit de exploatare;
- alte - datorii in suma de 264.434 mii lei , din care reprezentand, in principal :

- o 77.926 mii lei reprezentand debite datorate la bugetul consolidat al statului conform Deciziei de esalonare la plata a obligatiilor fiscale nr.51692/21.11.2023 obtinute in relatia cu ANAF-DGAMC ;

- o 5.272 mii lei ca urmare a aplicarii standardului IFRS 16 s-au inregistrat sumele datorate aferente contractelor de inchiriere in care avem calitatea de locatar: cladiri, terenuri, altele. etc. *portiuinea pe termen scurt;*

- o 107.542 mii lei alte datorii in legatura cu personalul din care: garantiile gestionarilor 14.507 mii lei, 57.834 mii lei chenzina a doua si alte retineri salariale achitate in luna ianuarie 2024, restul de 30.974 mii lei datorii cu bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale achitate in anul 2024.

- **datorii pe termen lung** in suma de **125.243** mii lei, din care in principal :

- 110.395 mii lei sume datorate esalonate conform Deciziei de esalonare la plata a obligatiilor fiscale nr. 51692/21.11.2023 emisa de ANAF

- 14.848 mii lei cu urmare a aplicarii standardului IFRS 16 s-au inregistrat sumele datorate aferente contractelor de inchiriere cladiri, terenuri, altele. etc.-

Esalonare datorii

In luna noiembrie 2023, Societatea a obtinut Decizia de esalonare la plata a obligatiilor fiscale nr. 51692/21.11.2023, prin care s-a aprobat esalonarea platii catre ANAF pe urmatoarele 30 luni a obligatiilor fiscale principale in suma totala de 198.672 mii lei. La acestea se adauga dobanzi in suma de 41.865 mii lei.

La 31.12.2023 soldul datoriei principale este de 188.321 mii lei exclusiv accesorii in valoare de 39.653 mii lei .

Capitolul VI Factori de risc financiar

Prin natura activitatilor efectuate, Societatea este expusa unor riscuri variate care includ: riscul de piata (inclusiv riscul monetar, riscul de rata a dobanzii privind valoarea justa, riscul de rata a dobanzii privind fluxul de trezorerie si riscul de pret), riscul de credit si riscul de lichiditate. Programul Societatii privind managementul riscului se concentreaza asupra improvizibilitatii pietelor financiare si cauta sa minimizeze potentialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societatii. Societatea nu utilizeaza instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

A.Riscul de piata

a) Riscul valutar

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

b) Riscul de pret

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

c) Riscul de rata a dobanzii privind fluxul de numerar si valoarea justa

Riscul de nivel al ratei dobanzii este riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze datorita modificarii ratelor dobanzilor pe piata in comparatie cu rata dobanzii aplicabila acelu instrument financiar. Riscul de flux de numerar al dobanzii este riscul ca dobanda sa fluctueze in timp.

Societatea are credite pe termen scurt care aplica dobanzi avand rate fixe si variabile ce expun Societatea atat la riscul de nivel al ratei dobanzii, cat si la riscul de flux de numerar al acesteia.

B. Riscul de credit

Creanțele comerciale prezentate în bilanț sunt diminuate cu ajustările de depreciere. O parte semnificativă a vânzărilor Societății către clienți persoane fizice este decontată imediat în numerar la momentul vânzării. Societatea este expusă riscului de credit în tranzacțiile cu societăți în care statul este acționar principal și cu Ministerul Transporturilor și Infrastructurii - unicul său acționar. Societatea, ca entitate subordonată statului, are un risc de expunere ce poate fi afectat semnificativ de politica Guvernului.

Societatea aplică metoda simplificată conform IFRS 9 pentru evaluarea pierderilor de credit preconizate în cazul creanțelor comerciale. Pentru a evalua pierderile de credit preconizate, creanțele comerciale au fost grupate pe baza caracteristicilor comune privind riscul de credit și pe intervale determinate de numărul de zile restante la plată. Ratele de pierderi așteptate se bazează pe profilurile de încasări ale facturilor de vânzare determinate pe o perioadă de 36 de luni înainte de data bilanțului, precum și a pierderilor istorice de credit înregistrate în această perioadă.

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 Societății, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Societății, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, în același timp menținând permanent o marjă suficientă la facilitățile de împrumut angajate neutilizate, astfel încât Societatea să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ 2023

- ❖ *Referitor la principalele riscuri care decurg din activitatea 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 identificate;*

Referitor la mobilitate și drepturile călătorilor

SNTFC "CFR Călători" SA, în calitate de operator de transport feroviar de călători, 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 călători precum și 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 Infrastructurii și Comunicațiilor, prin Autoritatea de Regula Feroviară, aprobat prin Hotărârea de Guvern nr. 146/2020 și actualizat prin Actele adiționale aferente.

SNTFC "CFR Călători" SA își desfășoară activitatea de bază în condițiile prevăzute de Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului (CE) nr. 782/2021 privind drepturile și obligațiile călătorilor din transportul feroviar, Regulamentul (UE) nr. 2338/2016 al Parlamentului European și al Consiliului de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1370/2007 în ceea ce privește deschiderea pieței pentru serviciile de transport feroviar intern de călători și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 1191/69 și nr. 1107/70 ale Consiliului European.

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

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

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

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

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

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

Obiectivul principal al societății noastre este furnizarea de servicii de calitate publicului călător pe întreg parcursul călătoriei cuantificat prin satisfacția clienților, aplicând și respectând prevederile Regulamentului Parlamentului European 782/2021, privind drepturile și obligațiile călătorilor

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 monitorizează și acordă compensații în cazul întârzierilor trenurilor în trafic internațional prin plata unei sume de despăgubire pentru întârziere. În anul 2023 au fost tratate un număr de 223 dosare de despăgubiri pentru întârziere, din care s-au platit despăgubiri pentru 212 dintre acestea, celelalte 11 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.

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 2023 au fost înregistrate și soluționate un număr de 716 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 36 ore înainte de data călătoriei, conform prevederilor din Regulamentul (UE) 782/2021 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 (chiar și cele depuse sub limita de 36 de ore) 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 acestul tip de transport, pentru toate categoriile de persoane cu mobilitate redusă, cu excepția persoanelor cu mobilitate redusă care necesită scaun cu roțile nepliabil, pentru care se asigură servicii doar la anumite trenuri și stații.

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

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

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

- a fost dezvoltată o interfață software pentru preluarea solicitărilor 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 relpublice.calatori@cfrcalatori.ro și petitii@cfrcalatori.ro, cât și în punctele "Relații cu clienții" deschise în stațiile de cale ferată;
- informarea călătorilor prin serviciul Call center la numărul 0800.88.44.44 (TELVÉRDE);
- informarea călătorilor prin personalul propriu în tren și stații, cât și prin automatele de vânzare ale CFR Călători.

Politica tarifară pe termen lung, mediu și scurt privind traficul intern, abordată de societate, a influențat evoluția favorabilă atât a indicatorilor călători expediați, 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 libera circulație a tuturor persoanelor, pe o arie geografică vastă, de la nord la sud, de la vest la est. Societatea noastră este în continuă mișcare și se adaptează nevoilor/cererilor de deplasare/transport, atât a călătorilor ocazionali, cât și a celor care se deplasează frecvent cu trenurile CFR Călători, chiar și în grupuri organizate.

Prin politicile și acțiunile întreprinse pe termen mediu/scurt, CFR Călători 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 2023, prin Compartimentului Relații cu Publicul al CFR Călători s-au primit și tratat un număr de 8774 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 2023</i>	<i>% DIN TOTAL PETITII</i>
RECLAMATII	7764	88,48%
INFORMATII	784	8,98%
PROPUNERI	226	2,54%
TOTAL	8774	100,00%

Nemulțumirile clienților existenți sau potențiali, exprimate în cele 7764 reclamații, ceea ce reprezintă un procent de 88,48% din total, sunt generate de condiții și confort, temperatura în vagon asigurată în timpul călătoriei, curățenia și igiena, întârzierile din parcurs, mersul trenurilor și circulația operatorilor privați.

Procentul de 9,98%, respectiv 784 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 782/2021, modul de utilizare a aplicațiilor informatice disponibile on line etc.

Procentul de 2,54%, respectiv 226 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@cfrcalatori.ro;
- pe website prin formularul **ADAUGA SUGESTIE/RECLAMATIE**
- pe pagina de contact a site-ului oficial al societății www.cfrcalatori.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 74,94 % din cazuri – 6576 petiții, calea de intrare a fost on line la adresa de e-mail petitii@cfrcalatori.ro și modulul de reclamații și sesizări al site-ului nostru. Restul de 25,06 % - 2198 de petiții – au fost direcționate de la instituții/autorități, prin directorul general sau birourile de relații cu publicul din gări.

Timpu de răspuns

Intervalele predominante de rezolvare a petițiilor sunt cuprinse între 1 – 5 zile 1559 petiții, 6 – 10 zile 2512 petiții, 11 – 21 zile 3473 petiții, între 22 - 31 zile 1230 petiții care au necesitat cercetări amanunțite.

Clasificarea petițiilor pe aspecte semnalate de către petenți:

Din cele 8774 petiții înregistrate în anul 2023, clasificarea în funcție de ramura la care a fost repartizată se prezintă astfel:

1. Comercial – trafic intern și internațional 44,85%
2. Mers de tren – 15,94%
3. Vagoane și automotoare – 29,34%
4. Infrastructură - întârzierile - 9,55%
5. Alte cauze – 0,32%.

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 TrenPlus, reduceri la cumpărarea cu anticipație, reduceri pentru grupuri), adaptat solicitărilor identificate pe piața de transport (navetă, ocazional, etc) de la:

- reședință-loc de muncă - oferta abonamente;
- reședință-afaceri - card TrenPlus;
- reședință-studii - abonamente elevi/studenti;
- reședință-cumpărături - bilet dus-întors;
- reședință-destinații turistice: card TrenPlus, reduceri la cumpărarea cu anticipație, reduceri pentru grupuri

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, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 105/1999 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive etnice, aprobată prin Legea nr. 189/2009, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 752/2001 privind organizarea și funcționarea Academiei Române, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 44/1994, privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 147/2000, privind reducerile acordate pensionarilor pentru transportul intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023
- Legea învățământului superior nr. 199/2023
- Legea nr.33/1996 privind repunerea în unele drepturi economice a locuitorilor Munților Apuseni, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 341 din 12 iulie 2004 a recunoștinței față de eroii-martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, precum și față de persoanele care și-au jertfit viața sau au avut de suferit în urma revoltei muncitorești anticomuniste de la Brașov din noiembrie 1987 cu modificările și completările ulterioare
- Ordonanța nr. 112/1999 privind călătoriile gratuite în interes de serviciu și în interes personal pe căile ferate române.

În cadrul activităților de cooperare externă, s-a urmărit activitatea de colaborare a SNTFC „CFR Călători” S.A. cu întreprinderile feroviare străine, organizații/asociații feroviare internaționale, alte

organizații non guvernamentale și diverse societăți străine cu care se cooperează în domeniul de activitate.

În acest sens, s-a urmărit gestionarea activităților privind participarea societății la organizațiile/asociațiile profesionale internaționale (ex.: UIC - Uniunea Internațională a Căilor Ferate, CER - Comunitatea Europeană a Întreprinderilor Feroviare și Administratorilor de Infrastructură, CIT - Comitetul Internațional al Transportatorilor Feroviari 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.

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 :

- 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 emisie a legitimațiilor de serviciu și a celor de tip abonament pe carduri cu posibilitatea prelungirii perioadei de valabilitate (se elimină/reduce cantitatea de hârtie utilizată în acest proces);
- implementarea la nivel tuturor SRTFC-urilor a unei aplicații specifice pentru înregistrarea centralizată a tuturor petitiilor prin asigurarea unui registru unic electronic;
- pentru siguranța călătoriei organizarea/ monitorizarea, în condițiile legii, a autorizării personalului acordând o atenție deosebită celor cu răspunderi în siguranța circulației, cât și celor cu sarcini de îndrumare, verificare și control;
- programe profesionale necesare formării unui comportament adecvat a salariaților în relația cu publicul călător;
- pregătirea documentației necesare în vederea autorizării unor centre proprii de calificare a salariaților proprii;

- adaptarea mersului de tren, modificarea orarilor pentru asigurarea legăturilor cu trenul dar și cu alte mijloace de transport pe relații complementare de transport
- dezvoltarea și promovarea pe o scară mai largă a serviciului de transport a bicicletelor și schiurilor.
- dezvoltarea serviciului metropolitan. Stimularea traficului de navetă prin îmbunătățirea serviciului oferit cu precădere în zonele limitrofe ale marilor orașe și aplicarea unor oferte dedicate acestei noi nișe de piață.

SNITC "CFR Călători" 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 SNITC CFR Călători își asumă întreaga responsabilitate. Eficiența sistemului de siguranță feroviară este asigurată prin monitorizarea strictă a tuturor factorilor implicați în respectarea reglementărilor specifice sistemului de transport pe calea ferată și prin aplicarea unor măsuri organizatorice preventive și corective.

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

- În anul 2023 a fost mențiat nivelul de risc în transportul feroviar de calatori sub ocl 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 interfață.

Obiective 2023-2024:

Principalele obiective în domeniul siguranței feroviare sunt:

- adaptarea permanentă și operativă la cerințele autorităților de reglementare naționale și internaționale din domeniul siguranței feroviare.
- încurajarea personalului de la toate nivelurile de a contribui la dezvoltarea siguranței prin raportarea evenimentelor periculoase și prin furnizarea de informații legate de siguranță.
- creșterea gradului de informare și conștientizare a personalului privind nevoia de management al riscului în procesele derulate, respectiv îmbunătățirea măsurilor de control a riscurilor pentru siguranță generate atât de propriile activități, cât și de factori externi.
- minimizarea riscurilor de interfață, rezultate din activitatea agenților economici cu care SNITC "CFR Călători" S.A. are contracte prestări servicii sau furnizare de material și piese de schimb.
- asigurarea transparenței față de toate părțile interesate: personal, clienți și autorități.
- creșterea numărului de locomotive modernizate în scopul diminuării minutilor de întârziere cauzate de deficiențele tehnice produse la materialul rulant motor.

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: PLT Oravița, Depoul Sibiu, Revizia Vagoane Galați, Post Revizie Ploiești Sud, Revizia Vagoane Piatra Olt.
- Revizuirea autorizațiilor de mediu pentru unitățile din rețea.
- Obținerea vizelor anuale pentru subunitățile ale căror autorizații sunt valabile pe toată perioada în care se obține viza anuală.
- Obținerea Autorizațiilor de Gospodărire a Apelor pentru punctele de lucru.
- Obținerea Acceptelor de evacuare a apelor reziduale în rețele de canalizare locale.
- Obținerea altor avize.
- Efectuarea de bilanțuri de mediu necesare pentru obținerea autorizațiilor de mediu.

➤ **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 convergură:

- ecologizare teren contaminat cu produse petroliere, linii CF
- decontaminări ale solului impregnat cu substanțe petroliere
- reabilitarea/modernizarea instalațiilor de alimentare cu combustibil și a depozitelor de stocare lubrifianți
- reabilitarea/modernizarea rețelelor de canalizare și a instalațiilor de tratare a apelor uzate
- 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 eficiente a apelor meteorice nepoluante

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, autorizațiile, avizele și acordurile obținute de la Agențiile Teritoriale de Protecție a Mediului, Apa Nova, Apele Române implică necesitatea efectuării unui număr de 2 programe de

conformare. Lucrările realizate prin Planul de reparații și întreținere și Planul de investiții pentru prevenirea poluării și ameliorarea calității factorilor de mediu, în anul 2022 au constat în:

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

În anul 2023:

- S-au achiziționat servicii de vidanjarie și decolmatare decantoare
- S-au achiziționat servicii de eliminare deșeuri periculoase de către firme specializate
- S-au achiziționat absorbanți pentru produse petroliere pentru ecologizarea solurilor
- S-au achiziționat servicii de salubritate vagoane, rame, dormitoare, spații.

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

- Proiect de OUG pentru modificarea OUG nr.80/2018 privind stabilirea condițiilor de introducere pe piață a benzinei și motorinei, de introducere a unui mecanism de monitorizare și reducere a gazelor cu efect de seră și de stabilire a metodelor de calcul și de raportare a reducerii emisiilor de gaze cu efect de seră și pentru modificarea și completarea Legii nr.220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie.
- Reformare Directiva privind calitatea aerului înconjurător.
- Planul de Acțiune privind Economia Circulară.
- Proiect de H.G pentru modificarea și completarea H.G nr. 1172/2022 pentru aprobarea Strategiei Naționale privind economia circulară.
- Proiectul de H.G privind aprobarea Strategiei Naționale privind adaptarea la schimbările climatice pentru perioada 2023-2030, cu perspectiva anului 2050 și a Planului Național de acțiune pentru implementarea Strategiei Naționale privind schimbările climatice 2023-2030, precum și pentru promovarea unor măsuri cu caracter instituțional.
- Raportul Băncii Mondiale pentru România privind Clima și Dezvoltarea.
- Proiect de ILG pentru probarea Strategiei pe Termen Lung a României pentru reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră.
- Propunerea de Regulament al Parlamentului European și al Consiliului privind contabilizarea emisiilor de gaze cu efect de seră generate de serviciile de transport.

➤ Realizarea și transmiterea de date solicitate de către MTI, Direcția Transport Feroviar privind:

- Raportul Național Voluntar al României (RNV2023) privind implementarea Agendei 2030 pentru Dezvoltare Durabilă.
- Validare date din baza de date a Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) privind România.
- Chestionare aferente Comitetului EPOC /Waste al OCDE.
- Chestionare privind schimbările climatice, pentru pregătirea SUMMIT ITF – OCDE.
- Situația autorizărilor/ avizelor necesare desfășurării activităților gestionate.
- Măsurile de politică relevante, măsurile alternative relevante în vederea realizării economiilor de energie necesare îndeplinirii condițiilor favorizante tematice (CTE).
- Raportarea stadiului realizării acțiunilor prevăzute în Planul Național de implementare a prevederilor Convenției de la Stockholm privind poluanții organici persistenți conform HG 1497/2008.
- Priorități în domeniul schimbărilor climatice pe anul 2024.
- Intocmire răspunsuri la petiții înaintate de către Direcția Comunicare și Dialog Social din MTI.

➤ 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 alte organisme, privind:

- Solicitare transmitere informații privind modul de implementare a recomandărilor CNSM.
- Raportul anual privind starea mediului în România pentru anul 2022 - obligațiile de raportare a României față de Agenția Europeană de Mediu și Uniunea Europeană.
- Cheltuielile de mediu la nivelul societății pe 2022 solicitate de Institutul Național de Statistică prin intermediul Chestionarului cercetării statistice anuale "AS_CPM_CI-Cheltuieli pentru protecția mediului în întreprinderi.
- Construirea Inventarului Național al emisiilor de Gaze cu Efect de Seră 2024 și administrării Inventarului Aproximativ al Gazelor cu Efect de Seră 2023. Date asociate utilizării agenților refrigeranți în echipamentele/ instalațiile de condiționare a aerului și refrigerare din componența vagoanelor și respectiv a locomotivelor administrate în anul 2022.
- Estimarea emisiilor de poluanți atmosferici proveniți din traficul feroviar, înregistrate în perioada 2015-2022.
- Chestionarul statistic al Băncii Naționale a României privind accesul la finanțare al companiilor nefinanciare din România.
- Chestionar privind accesul publicului la informația de mediu și participarea publicului la deciziile privind activitățile specifice.

➤ Intocmire de situații statistice și sinteze privind activitatea societății pe linie de protecție a mediului în vederea prezentării acestora pe site-ul propriu pentru informarea publicului.

➤ Actualizarea Registrului Public de Informații de Mediu.

➤ Contractul de Servicii Publice CSP 2022-2032, Calcularea lunară a indicatorilor de performanță "Nivelul de poluare CO₂ a materialului rulant" și „Nivelul de poluare CO₂ a bunurilor imobile”.

- Intocmire reglementare privind situația raportărilor consumurilor de energie, combustibili și lubrifianți.
- Calcularea valorilor de referință lunare pentru indicatorul ICP11 și a valorilor de referință lunare pentru indicatorul ICP12.
- Intocmire Fișă de documentare indicator ICP11 și Fișă de documentare indicator ICP12.

➤ **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.

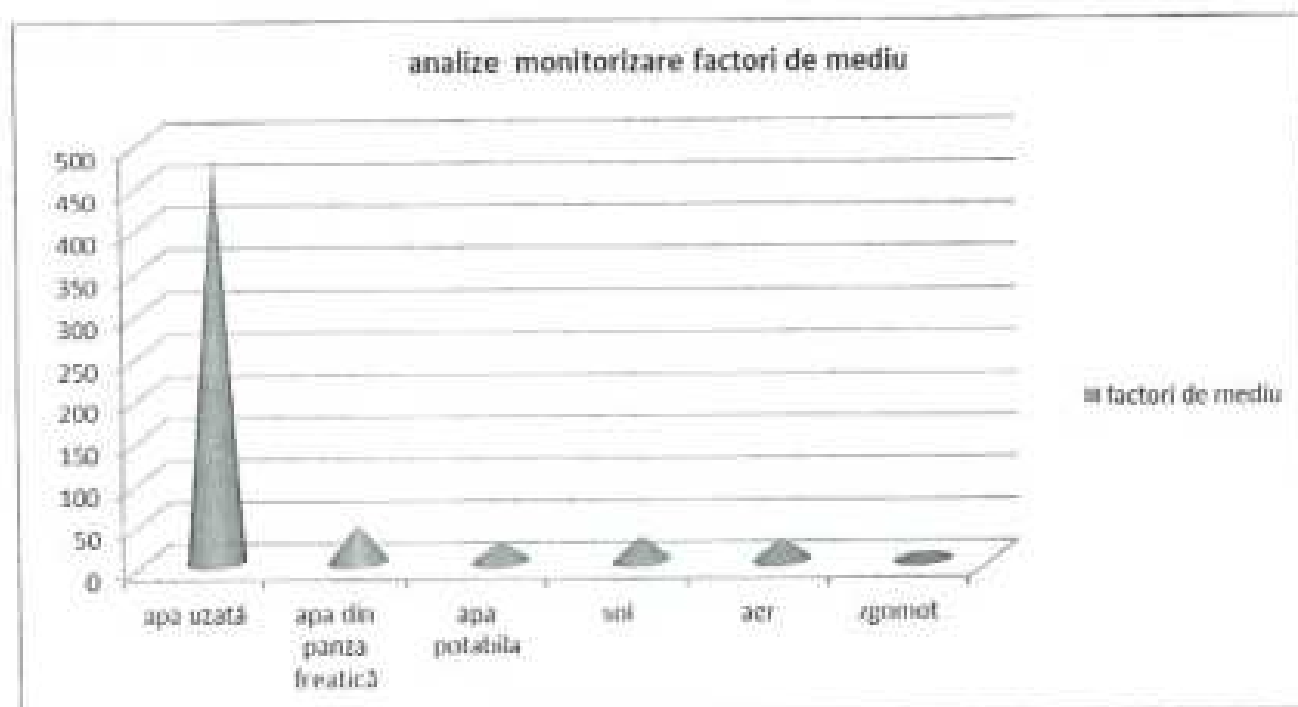
-gestiunea deșeurilor și raportarea către Agențiile Teritoriale de Protecția Mediului a situației lunare.

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 2023 au fost achiziționate servicii de monitorizare a factorilor de mediu în valoare de 183,238 mii lei. S-au efectuat 607 analize, dintre care 474 analize apă uzată, 24 analize apă potabilă, 45 analize apă freatică, analize apă pluvială, 29 analize probe sol, 26 analize emisii și 5 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.

SNTFC CFR Călători are în derulare un program, inclus în PNRR, ce constă în:

- modernizarea a 55 locomotive electrice destinate remorcării trenurilor de călători
- conversia a 20 de locomotive diesel hidraulice de manevră în locomotive electrice cu acumulatori
- modernizarea a 139 vagoane de călători.

Proiectul este inclus în Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR), pilonul 1-Tranziția spre o economie verde, Componenta C4. Transport sustenabil, Investiția I2 -Material rulant feroviar.

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.

- **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, sulfuri, 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 scourgerilor.
- 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_{25h} și L_{noaptea} 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. SNTPC 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, revizia de vagoane Craiova.

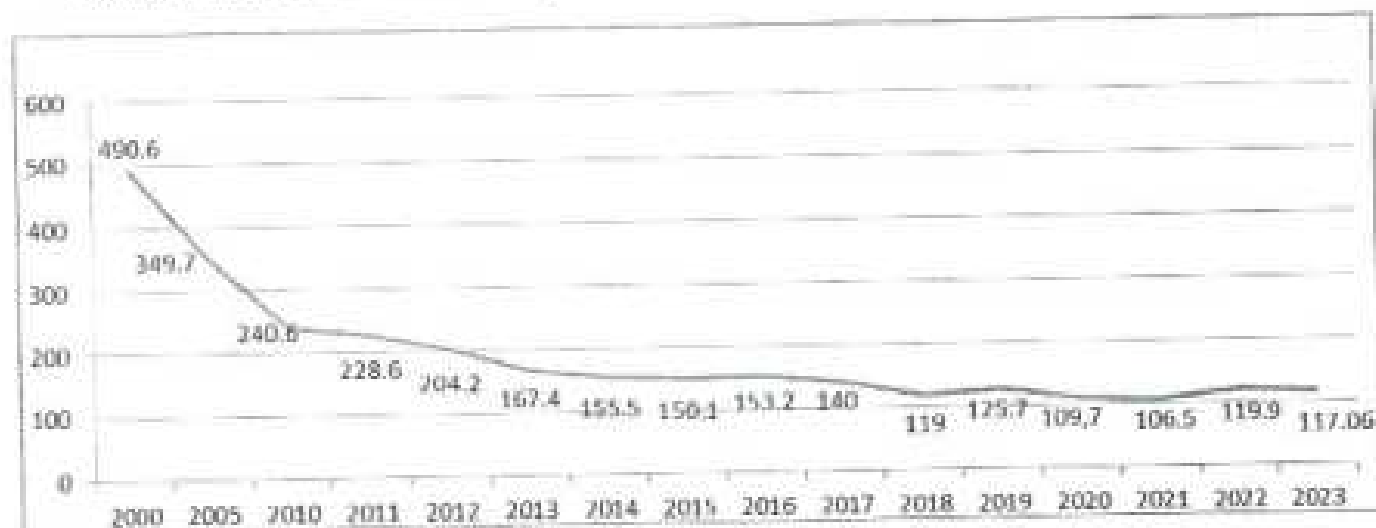
- **Schimbări climatice**

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- 2023 este prezentată mai jos:



❖ *Referitor la combaterea corupției și a dărilor de mână*

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, Infrastructurii și Comunicărilor 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 2023* (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 2023 (Anexa nr.3 la H.G. 1269/ 2021);
- Precizăm că în anul 2023 nu avem raportate incidente de integritate

❖ *Referitor la aspectele sociale și de personal*

- ASPECTE SOCIALE:

Au fost acordate un număr de **215** 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 **72 salariați**;
- 2) din fondul de maxim 5% aplicat la fondul de salarii realizat anual, pentru un număr de **143 salariați**.

- EGALITATE DE ȘANSE ȘI GEN:

La SNTFC "CFR Calatori", prin aplicarea legislației muncii în vigoare, s-a asigurat egalitatea de șanse tuturor salariaților, la toate nivelurile organizatorice. Având în vedere specificul activității, s-a

asigurat un echilibru în materie de gen. Astfel, la sfârșitul anului 2023, procentul femeilor angajate la SNTFC fiind de **30,32%**.

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

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

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

- în anunșurile 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 apartenența la un anumit sex, etc.

- SIGURANȚA

În scopul asigurării circulației trenurilor în condiții de siguranță și securitate, dar și pentru a furniza servicii de calitate, personalul care efectuează activități specifice desfășurării transportului feroviar este calificat conform prevederilor legale în vigoare. Pentru menținerea și dezvoltarea competențelor profesionale la un nivel calitativ ridicat și în scopul respectării cerințelor privind siguranța 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 Călători", este cuprins și integrat în sistemul de menținere a competențelor profesionale, conform legislației și reglementărilor interne în vigoare.

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

Programul de formare profesională continuă din domeniul feroviar se derulează în centrele proprii de instruire. Evaluarea pentru confirmarea profesională periodică a competențelor profesionale este realizată de către organismul de certificare a competențelor profesionale, desemnat de Ministerul Transporturilor Infrastructurii (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 16 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 Călători S.A.**

În anul 2023 la nivelul CFR Călători s-a înregistrat o creștere a traficului, fiind obținute următoarele rezultate:

Oferă de transport (exprimată în **tren.km**), în cadrul OSP, în anul 2023 a înregistrat o creștere față de 2022 - 101%, situându-se la 47.625 mii tren.km.

Volumul de călători (exprimat în **călători expediați**), în anul 2023, a crescut la 56.363 mii cal.exp - cu 5% mai mult decât în anul 2022.

Parcursul călătorilor (exprimat în **călători km**), în anul 2023 este de 5.211 mil căl km (cu 6% mai mare decât în anul 2022).

Indicatorul tren-km (în cadrul OSP)

Evoluția indicatorului **tren-km pe ranguri de tren** în anul 2023 comparativ cu anul 2022 este:

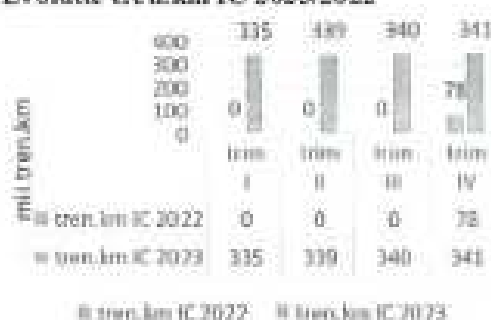
Indicator	U.M.	Trim.I 2022	Trim.I 2023	% Trim I 2023/ trim I 2022	Trim.II 2022	Trim.II 2023	% Trim II 2023/ Trim II 2022	Sem I 2022	Sem I 2023	% Sem I 2023/ Sem I 2022
Tren-km IC	mii tren- km	0	335		0	339		0	674	
Tren-km IB	mii tren- km	4.325	4.234	98%	4.467	4.387	98%	8.792	8.621	98%
Tren-km R	mii tren- km	7.176	7.279	101%	7.102	7.174	101%	14.278	14.453	101%

Indicator	U.M.	Trim.III 2022	Trim.III 2023	% Trim III 2023/ trim III 2022	Trim.IV 2022	Trim.IV 2023	% Trim IV 2023/ Trim IV 2022	Sem II 2022	Sem II 2023	% Sem II 2023/ Sem II 2022	Total an 2022	Total an 2023	% 2023/ 2022
Tren-km IC	mii tren- km	0	340		78.2	341	437%	78.2	681	873%	78.2	1.355	1737%
Tren-km IB	mii tren- km	5.198	4.903	94%	4.341	4.214	97%	9.539	9.117	96%	18.331	17.727	97%
Tren-km R	mii tren- km	7.165	6.981	98%	7.205	7.009	99%	14.310	14.080	98%	28.588	28.533	100

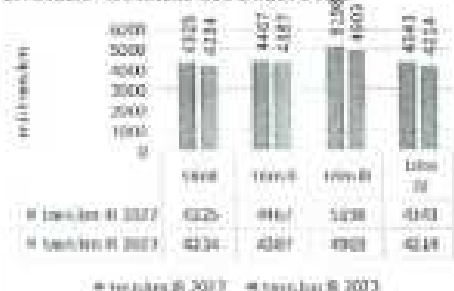
Indicatorul tren.km în anul 2023 a înregistrat o creștere cu 1% față de anul 2022.

Începând cu luna 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 în anul 2022 și 1.355 mii tren.km în anul 2023.

Evoluție tren.km IC 2023/2022

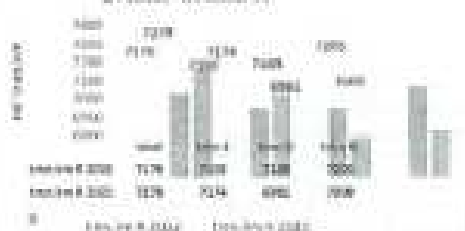


Evoluție tren.km IR 2023/2022



■ tren.km IC 2022 ■ tren.km IC 2023

Evoluție tren.km R



■

■

Evoluție tren.km IC+IR+R



■ tren.km IC+IR+R 2022 ■ tren.km IC+IR+R 2023

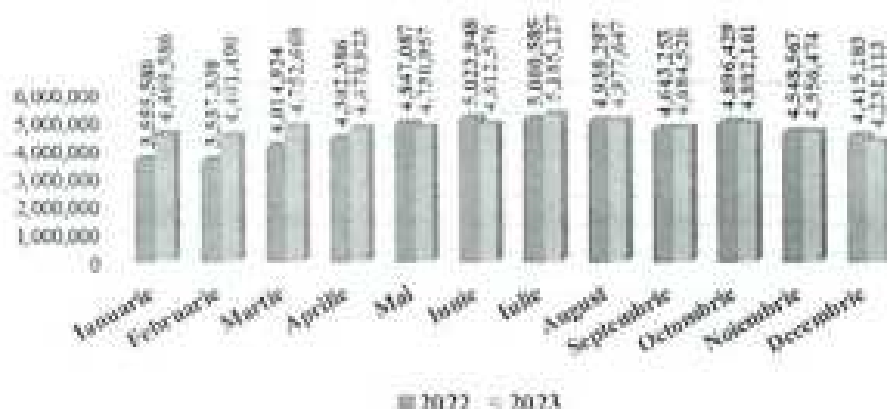
Indicatorul calatori expediați

Evoluția indicatorului „CĂLĂTORI EXPEDIAȚI” pe total SNTFC:

Călători expediați total SNTFC, comparativ 2023/2022:

SNTFC	2022	2023	2023/ 2022%
Ianuarie	3.555.580	4.469.586	125,7%
Februarie	3.537.338	4.401.490	124,4%
Martie	4.014.924	4.752.668	118,4%
Aprilie	4.302.386	4.678.923	108,8%
Mai	4.847.087	4.730.957	97,6%
Iunie	5.023.948	4.812.576	95,8%
Semestrul I	25.281.263	27.846.200	110,1%
Iulie	5.000.585	5.185.127	103,7%
August	4.939.297	4.977.647	100,8%
Septembrie	4.643.253	4.684.520	100,9%
Octombrie	4.896.429	4.882.161	99,7%
Noiembrie	4.548.567	4.556.474	100,2%
Decembrie	4.415.183	4.231.113	95,8%
Semestrul II	28.443.314	28.517.042	100,3%
Total an	53.724.577	56.363.242	104,9%

Calători expediți total SNTFC, comparativ 2023/2022



La nivel de SNTFC, din datele statistice, se constată că, în **semestrul I** din anul 2023, indicatorul **călători expediți** a crescut cu 10,1% față de anul 2022, cu valoarea maximă în luna ianuarie.

În **semestrul II**, indicatorul **călători expediți** s-a menținut la aceeași valoare din 2022.

Pe total an acest indicator a crescut în anul 2023 cu 4,9% față de 2022.

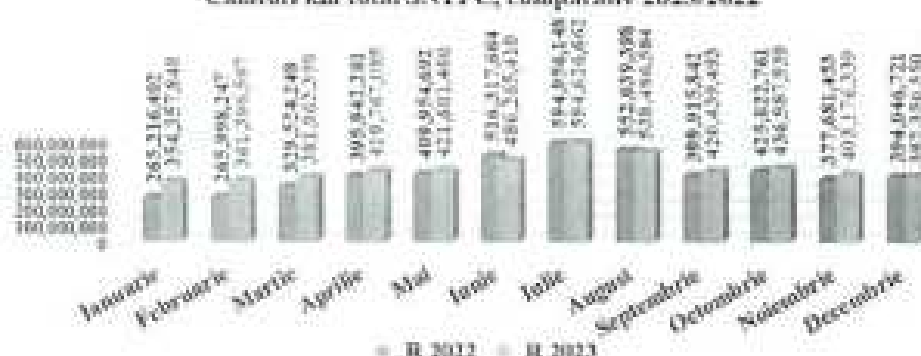
Indicatorul Călători.km

Evoluția indicatorului „CALĂTORI KM” pe total SNTFC :

Calători km total SNTFC, comparativ 2023/2022:

SNTFC	2022	2023	2023/ 2022%
Ianuarie	265.216.402	354.357.848	133,6%
Februarie	265.998.247	361.396.597	135,9%
Martie	329.524.248	381.963.398	115,9%
Aprilie	395.942.201	419.767.085	106,0%
Mai	409.954.692	421.601.400	102,8%
Iunie	516.317.664	486.265.410	94,2%
Semestrul I	2.182.953.454	2.428.351.738	111,1%
Iulie	594.956.148	594.626.662	99,9%
August	552.039.398	538.486.584	97,5%
Septembrie	399.915.842	420.439.493	105,1%
Octombrie	425.022.761	436.987.939	102,8%
Noiembrie	377.681.453	403.176.339	106,8%
Decembrie	394.046.721	392.330.350	99,6%
Semestrul II	2.743.662.323	2.786.047.367	101,5%
Total an	4.926.615.777	5.214.399.105	105,8%

Calători km total SNTFC, comparativ 2023/2022



La nivel de SNTFC, valoarea indicatorului **călători km**, în **semestrul I** 2023, a crescut cu 11,1% față de **semestrul I** din 2022, cu valoarea maximă în luna februarie.

În **semestrul II** 2023, valoarea indicatorului **călători km** a crescut cu 1,5% față 2022, cu valoarea maximă în luna noiembrie.

Numar de salariați (total și central) la sfârșitul anului 2023 și evoluție lunară

LUNA	Nr. salariați la sfârșitul anului 2023					
	TOTAL din care:					
	CENTRAL					
	10.844					
	432					
NR.SALARIAȚI din care: CENTRAL	Januarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
	11.042	10.994	10.984	10.978	10.956	10.964
	435	434	433	433	435	436
	Iulie	August	Septembrie	Octombrie	Noiembrie	Decembrie
	10.935	10.932	10.922	10.890	10.884	10.844
	435	433	436	433	434	432

La nivelul întregului an 2023, în condițiile unei redresări treptate a traficului de călători, veniturile din transportul feroviar de călători (vanzări proprii și facilitati acordate categoriilor sociale beneficiare, elevi, studenți, pensionari, eroii revoluției, văduve de război, motii conform IIG nr. 42/2017, Legii nr. 147/2000, Legii nr. 341/2004, Legii r.44/1994, Legii nr. 33/1996, etc.) au înregistrat o creștere de 17% a față de anul 2022.

Evenimente ulterioare datei bilanțului neajustabile

a) Statutul juridic al SCRL Brasov

CFR SCRL Brasov SA – filiala a SNTFC CFR SCRL Brasov și-a derulat activitatea începând cu anuarie 2015 prin aplicarea procedurii generale a insolvenței în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014, societății nu i-a fost ridicat dreptul de administrare, fiind administrată de un administrator special numit de AGA sub supravegherea unui administrator judiciar desemnat de Tribunalul Brasov.

În data de 16 ianuarie 2023 a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență (BPI) "Tabelul definitiv al creanțelor" 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 insolvenței "Planul de reorganizare" întocmit în conformitate cu prevederile Legii 85/2014, acesta fiind aprobat de creditorii în ședința creditorilor din data de 17 februarie 2023.

Planul de reorganizare în procedura insolvenței, prevedea esalonarea datoriilor bugetare istorice înscrise în tabelul creditorilor prin aplicarea facilităților oferite de OG nr. 6/2019. Societatea depunând în acest sens la ANAF Notificarea nr. 32724/06.09.2022 privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare.

La data de 6 martie 2023 SCRL Brasov a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brasov Cererea privind aplicarea dispozițiilor referitoare la restructurarea obligațiilor bugetare precum și Planul de restructurare (Aprobat de AGA SCRL în ședința din 03.03.2023) și Testul creditorului privat prudent, așa cum prevedea legislația.

Prin sentința Civilă nr. 257/SIND din 28 martie 2023 Tribunalul Brasov a dispus închiderea procedurii insolvenței la CFR SCRL Brasov și continuarea activității economice. Fiind îndeplinite condițiile de a beneficia de facilitățile oferite de Ordonanța 6/2019, la data de 8 mai 2023 DGRFP Brasov a emis Decizia privind aprobarea restructurării obligațiilor bugetare nr. 65418.3 prin esalonarea la plată pe o perioadă de 7 ani obligații bugetare în suma de 32.658.762 lei, conform unui grafic de esalonare începând cu data de 25 iunie 2024 până în mai 2030. Au fost de asemenea emise Decizii de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor precum și a jumătate din obligațiile principale în

vederea anularii acestora la sfârșitul perioadei de esalonare, în condițiile respectării graficului de esalonare și a plății datoriilor curente.

Pentru modul cum sunt realizate măsurilor incluse în Planul de restructurare care a stat la baza aprobării facilităților fiscale oferite de OG 6/2019 activitatea economică a SCRL este monitorizată în prezent de către un Expert Independent selectat prin procedura de licitație în sedința creditorilor din 14 octombrie 2022, acesta având obligativitatea de a depune în acest sens, trimestrial, la DGAMC București un raport privind stadiul implementării măsurilor propuse prin Planul de restructurare .

b) Contractare linii de credit

În decembrie 2023, în urma procedurii de atribuire SNTFC 65/ octombrie 2023 organizată prin licitație deschisă electronică , au fost semnate cu banca BRD Societe Generale SA următoarele contracte de credit:

- Contractul de credit pentru refinanțare Nr 191/8130/18.12.2023 în sumă totală de 9.000.000 lei care intra în vigoare la data de 12.01.2024 și are scadența la data de 12.01.2025. 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 BRD SOCIETE GENERALE . SA.
- Contractul de credit pentru refinanțare Nr 190/8130/18.12.2023 în sumă totală de 16.000.000 lei care intra în vigoare la data de 05.01.2024 și are scadența la data de 05.01.2025. 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 BRD SOCIETE GENERALE . SA.

În aprilie 2024, Societatea a organizat o procedură de atribuire SNTFC 7/2024 prin licitație deschisă electronică (9 loturi pentru sumă totală de 119.339.800 lei) în vederea refinanțării creditorilor semnate cu B.C.R. S.A., astfel: credit în sumă 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 această bancă contractul pentru refinanțare nr. 20240410030/17.04.2024 ce are ca termen de valabilitate data de 25 aprilie 2025. 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 această bancă contractul pentru refinanțare nr. 20240410029/17.04.2024 ce are ca dată de valabilitate data de 17 aprilie 2025. 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 această bancă contractul pentru refinanțare nr. 20240410031/17.04.2024 ce are ca termen de valabilitate data de 25.04. 2025. 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 această bancă contractul pentru refinanțare nr 20240410033/17.04.2024 ce are ca termen de valabilitate data de 25.04.2025. 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 20240410032/17.04.2024 ce este valabil până la data de 02.05.2025. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M +marja% și este garantat cu contracte de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

3. Planul National de Redresare si Rezilienta

Societatea este beneficiara al programului national de redresare si rezilienta .

Societatea a semnat contractul de finanțare nr. 45/ 13.12.2023 pentru proiectul „Modernizarea a 55 de locomotive electrice destinate remorcării trenurilor de călători, conversia a 20 locomotive diesel hidraulice de manevră în locomotive electrice cu acumulatori și modernizarea a 139 vagoane de călători”. Executarea contractului începe de la data semnării acestuia de către toate părțile și încetează la momentul implementării, în integralitate și conform obligațiilor asumate, a obiectivelor Proiectului, dar nu mai târziu de 31.12.2026. Valoarea totală a contractului de finanțare este de 2.074.920.555 lei, din care valoarea fondurilor europene PNRR este de 590.268.000 lei, cofinanțarea națională reprezintă 1.153.362.728 lei și TVA aferent în valoare de 313.289.827 lei.

În baza Hotărârii nr. 962/ 2023 pentru re aprobarea Notei de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor aferente proiectului de investiții „Modernizarea a 55 de locomotive electrice destinate remorcării trenurilor de călători, conversia a 20 locomotive diesel hidraulice de manevră în locomotive electrice cu acumulatori și modernizarea a 139 vagoane de călători” se re aproba Nota de fundamentare, iar finanțarea proiectului de investiții se realizează din fonduri externe nerambursabile prin Planul National de Redresare si Rezilienta.

În baza contractul de finanțare nr. 45/ 13.12.2023 pentru proiectul „Modernizarea a 55 de locomotive electrice destinate remorcării trenurilor de călători, conversia a 20 locomotive diesel hidraulice de manevră în locomotive electrice cu acumulatori și modernizarea a 139 vagoane de călători” finanțat prin Planul National de Redresare si Rezilienta, Componenta 4 – Transport Sustenabil, au fost încheiate contracte comerciale cu: SCRL Brasov, Remarul 16 februarie, Electroputere Vfu Pascani, Atelierele Grivita, Softronic si Reloc.

Până la data de 25 martie 2024 au fost depuse, autorizate și plătite de către Ministerul Finanțelor Publice 5 cereri de transfer în valoare totală 362.616.042 lei (inclusiv TVA).

c) Alte evenimente

Având în vedere faptul că la închiderea anului financiar 2022 activul net al societății determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social, prin Decizia CA nr. 68/14.12.2023, s-au aprobat măsurile de redresare a societății, o variantă pentru majorarea capitalului social al societății fiind capitalizarea de către acționar, cu sumele rezultate din subcompensarea societății cu respectarea legislației privind ajutorul de stat.

În sensul celor mai sus prezentate, în prezent se află în desfășurare un audit pentru "Întocmirea unui Raport asupra constatărilor referitoare la diferențele dintre compensația necesară și cea alocată pentru perioada 2019-2023, respectiv calculul subcompensării serviciului de transport feroviar public de călători aferent perioadei 2019-2023, în vederea capitalizării societății".

Capital social

Având în vedere faptul că la închiderea anului financiar 2022 activul net al societății determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social, prin Decizia CA nr. 68/14.12.2023, s-au aprobat măsurile de redresare a societății, o variantă pentru majorarea capitalului social al societății fiind capitalizarea de către acționar ,cu sumele rezultate din subcompensarea societății cu respectarea legislației privind ajutorul de stat .

În sensul celor mai sus prezentate, în prezent se află în desfășurare un audit pentru "Întocmirea unui Raport asupra constatărilor referitoare la diferențele dintre compensația necesară și cea alocată pentru perioada 2019-2023, respectiv calculul subcompensării serviciului de transport feroviar public de călători aferent perioadei 2019-2023, în vederea capitalizării societății".

Conform Deciziei Directorului General nr. 62/21.09.2023 modificată prin Decizia Directorului General nr.81/01.11.2023, patrimoniul CFR Calatori-SA a fost inventariat, rezultatul inventurierii fiind înregistrat în evidențele contabile ale anului 2023 și aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr.28/09.05.2024.

Prezentul raport reflectă situația economico-financiară a societății desfășurată în anul 2023, administrarea SNTFC CFR Calatori-SA fiind asigurată în sistem unitar de Consiliul de Administrație. Anul 2023 a fost până la 14.02.2023 sub președinția d-nului Razvan Robert Dobres numit prin Decizia Consiliului de Administrație nr.9 din data de 24.03.2020.

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

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

Situațiile financiare ale anului 2023 sunt auditate în conformitate cu prevederile legale de către BDO AUDIT SRL.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

POPA GABRIEL

ADMINISTRATOR
FLUTUR SORIN GEORGE

ADMINISTRATOR
PREOTEASA TRAIAN

ADMINISTRATOR
PRODAN MARIANA

ADMINISTRATOR
STANCU MARIN

ADMINISTRATOR
ȘTEFĂNESCU RELU-NICOLETA

Director General

Traian Proscăaș

Director Financiar Contabil

Aida Hanganu

Director General Adjunct Sector Exploatare Material Rulant

Manole Mihail Victor

Director General Adjunct Sector Comercial Marketing

Litra Marcel

Director General Adjunct Sector Dezvoltare Achizitii

Mitan Dorin

Director Financiar
Elena Catalina Sertu

Sef Serviciu Buget
Mihail Monteanu

SITUATIA CREANTELOR S.N.T.F.C. CFR CALATORI S.A.

(cont 411 ; 4118; 461)

31 decembrie 2023

mii lei

TOTAL CREANTE din care:		cont 41111 si 4118	cont 41801	cont 461	Total creante
		130.274	39.836	21.547	191.657
A	Facilitati, din care:	100.695	33.770	11	134.476
	> Autorizatia pentru Reforma Feroviara (penalitati, veterani, pensionari, eroi rev, moti)	100.692	33.770	11	134.473
	> MT (penalitati)	3		0	3
B	Unitati C.F.R., din care:	3.073	1.145	1.169	5.387
	> C.N.C.F.R. si filiale	406	824	1.029	2.259
	> S.N.T.F.M si filiale	2.667	321	140	3.128
C	Alte creante din care:	26.506	4.921	20.367	51.794
	> ANRMAP	0		40	40
	> Allianz Tirlac Asigurari	0		230	230
	> Alstom Transport S.A.	0	81		81
	> Asirom Vienna Insurance Grup	0		7	7
	> Atelierele Grivita	0	14		14
	> AAAS	0		240	240
	> ASTRU GRUP S.R.L.	8	3		11
	> Axeria Iard	0		33	33
	> Asociata Clubul Sportiv Junior Galati	15			15
	> BSK Salon Bronzare	24			24
	> Banca Internationala a Religiiilor	0		172	172
	> Bere Artizanala Ironic	63			63
	> Birou asigurari autovehicule din Romania	0		12	12
	> Bud Cons	7			7
	> C.N.P.P. (Min. Muncii Familiei)	1.123	1.398		2.521
	> Camera Deputatilor	8			8
	> Cargo Trans Vagon	7	8		15
	> Cateringtrain Express	0		300	300
	> CCCP Bucuresti	340		378	718
	> CD CEHIA	1	12		13
	> Certiq	28			28
	> Concofa	6			6
	> Construct Invest	7			7
	> Cer Fersped	22	12		34
	> C TOMIS ONE MD	17			17
	> Clinica Napoca SRL	14			14
	> CONSTANTIN I. LOREDANA I.I.	0		100	100
	> Constructii CFR	911		1.153	2.064
	> Constructii feroviare	147		43	190
	> Const.Marcel Intrep.Individuala	0		27	27
	> DGASPC	1.437	1.222		2.659
	> Diart mp	12			12
	> EUROPAVIMENTI	19			19
	> Electroputere VFU Pascani	12	7	40	59
	> EURAIL GROUP GIE	-311			-311
	> Euro Construct	13			13
	> Euroins Asigurare-Reasigurare	0		1.165	1.165
	> Eurorail	0		89	89
	> Express Forwarding	213			213
	> Ferotrans TFI	116		6	122
	> Fotbal Club Otulul	9			9
	> GRAFIC BETA TRUST	13			13
	> Groupama Asigurari	0		8	8
	> Grup Art Clip Serv	16			16
	> Grup Feroviar Roman	3.181	54		3.235
	> Grup Transport Feroviar	59			59

TOTAL CREANTE din care:		cont 41111 si 4118	cont 41801	cont 461	Total creante
		130.274	39.836	21.547	191.657
> GSI Logistic		0		366	366
> Heating & Cooling Engineering		40			40
> Hit Smart Peter		0		7	7
> INTERREGIONAL CALATORI SRL		16			16
> Heating & Cooling Engineering		40			40
> Interventii Feroviare		72			72
> Isal Tim		375			375
> Maticom		30			30
> MAV START-Nedeclarat		1.036	698		1.734
> Merca Mar Fashion		168			168
> Mesagerie		861		276	1.137
> Metalcolect Trading		216			216
> Metrorex		6	121		127
> MOLDOVA INVEST		14			14
> Moise Diana - Birou Notar Public		6			6
> Municipal Ploiesti		10			10
> OBB AUSTRIA		19	409		428
> OLARIU CONSTRUCT		64			64
> North Wood Europe		8			8
> Ozon Serv		10			10
> Petrouilaj - 3DRD		144		31	175
> POLIKILOT COMIMPEX		6			6
> PROMAX IMOBILIARE CONSULT		22			22
> Pro Certconsact		8			8
> Primaria Constanta		0		10	10
> Primgold SRL		4			4
> Primond		16			16
> Rail Pro Trading		13			13
> Res Rds		18			18
> Ram Security Service		0		46	46
> ROMOLD SECURITY		22			22
> Regio Calatori		11			11
> Reloc Craiova		3.597	33	62	3.692
> Remarul 16 februarie Cluj		6.296			6.296
> Rompetrol Downstream		0	46		46
> Remat Brasov		418			418
> SAAF		0		34	34
> Firme asigurare (asigura material rulant + fond de garantare)		0		107	107
> STB		0	9		9
> Selispan		33			33
> SBB EL VETIA		10			10
> SCRL BV		2.487	46		2.533
> SNCF FRANTA-Nedeclarat		36			36
> SIF Metal		41			41
> Sindicatul Mecanicilor Dep. CFR Brasov		166			166
> Soc de constructii Poduri Arpom		24			24
> Spartan Paza si Protectie		233			233
> Spiact Brasov		60	65		125
> Star Clean Flower		12			12
> Semiluna factory		44			44
> Supriconsum motorina		0		7.502	7.502
> Tango SRC		11			11
> Telekom Romanian Mobile Telecommunications		15			15
> Termex Service		0		27	27
> Tehnotrans Feroviar		15			15
> Tom Complex		0		607	607
> Transcombi		1.128		488	1.616
> Transferoviar Grup		112			112

TOTAL CREANTE din care:		cont 41111 si 4118	cont 41801	cont 461	Total creante
		130.274	39.836	21.547	191.657
>	Transferoviar Calatori	36	21		57
>	Unicom Tranzit	38	42		80
>	Unilut	0		13	13
>	Vest Trans Rail	16			16
>	Wolf Flory Floryns SRL	0		6	6
>	Alti clienti din care:	886	620	6.742	8.248
	- persoane fizice	0		4.728	4.728

Intocmit,
Murgoci Silvia



Situatia datorilor S.N.T.F.C. "CFR Calatori" S.A.
(cont 401; 404; 408; 462)
31 decembrie 2023

DATORII FURNIZORI (I + II)		Total conturi 401 si 404	40801	462	Total general
		425.393	90.579	15.755	531.727
I	Decontari cai ferate straine	2.035			2.035
II	Furnizori interni (A+B)	423.357	90.579	15.755	529.691
A	Unitati C.F.R., din care:	148.360	55.996	10.031	214.387
A1	- C.N.C.F.R si filiale:	148.152	55.996	10.031	214.180
A1.1	- C.N.C.F.R. din care:	102.150	31.123	10.031	143.305
	- T.U.I.	95.304	26.311	0	121.614
	-penalitati CN CFR (inclusiv chelt.jud.+indice inflatie)	957	437	10.031	11.425
	- servicii non-TUI	4.213	2.111	0	6.323
	- alte prestatii Sucursale+ Central	1.677	2.265	0	3.942
A1.2	- filiale , din care:	46.002	24.873	0	70.875
	- Informatica Feroviara	2.446	1.051	0	3.497
	- Electrificare CFR	43.556	23.822	0	67.378
A2	- S.N.T.F.M. si filiale	208		0	208
B	Alti furnizori, din care:	274.997	34.583	5.724	315.304
B1	- Furnizori motorina:	53.708	170	928	54.805
	- LINDE GAZ Romania	0			0
	- LUKOIL LUBRICANTS EAST EUROPE	540			540
	- Mol Romania Petroleum	2.666			2.666
	- Nova Power & Gas	139	170		309
	- Prista Oil Romania	362			362
	- Rompetrol Downstream	50.000		928	50.928
		0			0
B2	- Alti furnizori:	221.289	34.413	4.796	260.499
B2.1	REPARATORI MATERIAL RULANT	169.771	4.705	199	174.674
	- Atelierele Grivita (reparatii si modernizari vagoane)	13.463	1.644	104	15.211
	- Electroputere Vifu Pascani (reparatii locomotive)	19.548	2.183	95	21.827
	- Petroulilaj S.A.	68			68
	- Reloc SA (reparatii locomotive)	14.573	878		15.451
	- Remar 16 Feb. Cluj (reparatii vagoane si locomotive)	1.997			1.997
	- Softronic (montare instalatii si reparatii locomotive)	120.121			120.121
B2.2	SALUBRIZATORI MATERIAL RULANT	10.032	2.066	136	12.234
	- 11 Frangers	870			870
	- Artcip Costim	359	162	4	525
	- Astru Grup	759	91	10	860
	- Diatours (salubrizare vagoane+spatii)	765	393		1.158
	- Ghenuta	814	575	3	1.392
	- Grup Art Cip Serv	289	321	16	625
	- Gulman Serv	300	204		504
	- Euro Construct	3.603	55	5	3.662
	- Isis Comprest	283	142	15	440
	- Locomotiva (salubrizare vagoane+spatii)	1.121		46	1.167
	- Ozon Serv (salubrizare vag + spatii; calcat spalat len)	108		39	146
	- Publix (salubrizare vagoane+spatii)	91			91
	- Romprest Servicii Integrate (salubrizare vagoane si gunoi)	241	123		364
	- Silginsar Prod	0			0

DATORII FURNIZORI (I + II)		Total conturi 401 si 404	40801	462	Total general
		425.393	90.579	15.755	531.727
	- Tibob Trans	294			294
	- Unifast (salubritate vagoane)	136			136
B2. 3	FILIALE	15.863	16.531	2.060	34.455
	- SCRL BV (reparatii locomotive si lucrari de imbuna	15.863	16.531	2.060	34.455
					0
B2. 4	INVESTITII	0	0	0	0
	- Orange	0			0
					0
B2. 5	AVIZE SI SCOLARIZARI	537	784	0	1.321
	- AFER (avize AFER)	13			13
	- ASFR (avizari)	420	784		1.204
	- CENAFER (scolarizare personal)	104			104
					0
B2. 6	PAZA, PROTECTIE si SECURITATE VALORI	381	50	15	446
	- Dragostal Titan Guard	73			73
	- Rino Guard	66			66
	- SGPI Security Force	72			72
	- Sumec Security	61			61
	- Transguard Security	109	50		159
	- Zerg Security	0		15	15
B2. 7	MATERIALI	0	0	0	0
	- Orange				0
B2. 8	LICENTE SI INVESTITII	381	2.071	0	2.451
	- Rot Systems (servicii de soft si mentenanta pentru sistemul electronic de vanzare a biletelor in program international)	381	2.071	0	2.451
	- S&T Romania	0			0
B2. 9	SERVICII PSI	0	0	0	0
B2. 10	TUI	0	0	0	0
	- Re-CF Trans	0			0
					0
B2. 11	ALTE PRESTATII	18.218	4.923	1.583	24.724
	- 11 Perfect International	61	0	0	61
	- 4 Pay System	104	55		159
	- Agifer	152	303		455
	- AGEXIMCO	76			76
	- Almatar Trans	74			74
	- Alstom Transport	0		14	14
	- Amerilex	109			109
	- Artoil	243			243
	- Autoritatea de Reforma Feroviara	0	0	1.341	1.341
	- Banca Comerciala Romana	287	54		340
	- BDO audit	0	190		190
	- Bibus Metals	215			215
	- Biserneconstructfab	245			245
	- Carpat Investment	152			152
	- CBC HALE SRL	1.721			1.721
	- Contrans Impex	401			401
	- Compania Romprest Service	57			57
	- Cristian Prodexim	119		8	127

DATORII FURNIZORI (I + II)		Total conturi 401 si 404	40801	462	Total general
		425.393	90.579	15.755	531.727
	- Delta Serv	160			160
	- Direct Retail Distribution	340	170		510
	- Director Special Troops - DST	329	164		493
	- Dolex Com SRL	92			92
	- Drift Serv	73			73
	- ELTRANS	70			70
	- Eltronis	261			261
	- Euro TOPFER	102			102
	- Eurototal Comp	203			203
	- Ferom	911			911
	- Firep	74			74
	- GALANO PREST	211	109		321
	- GEIP	524			524
	- ICPE SAERP	272			272
	- Kaeser Kompresoren	90			90
	- K- Businesscom (Kapsch)	89			89
	- Luk Forest Sistem	56			56
	- Marwil Rubeus	473			473
	- MAXMAN	1.308			1.308
	- Mirror Group Print SRL-D	99		10	108
	- MSD COM SRL	0		55	55
	- Myosotis	0		15	15
	- Pamirco	403		5	408
	- PriceWaterhouseCoopers	0	190		190
	- Primagra	66			66
	- Primgold	0		37	37
	- Proinvest Group SRL	249			249
	- Protect Distribution	142			142
	- P.S.G One	144			144
	- Profittech Trade & Service	193			193
	- Romasi Service	96		7	103
	- Salmir Impex	883			883
	- Sanbel Gater	403			403
	- Schunk Carbon Technology	282		0	282
	- Selifpan	0		35	35
	- Semiluna Factory	0		47	47
	- Siemens Mobility	312			312
	- SMB Rail Parts	312			312
	- Sorgeti	258			258
	- TAPEL SRL	80			80
	- Tehmin Brasov	189			189
	- Tehnoprod Clima	474			474
	- Tehnoton	329			329
	- Telecomunicatii CFR	194	148		342
	- TextilService MIETTEX	302			302
	- Total Bussings Technology	3.098		9	3.107
	- Transilvania Investments Alliance Real	55			55
	- UP ROMANIA	0	3.479		3.479
	- Viboral Transfer Pricing	0	60	0	60
H2. 12	UTILITATI	4.048	2.546	14	6.608
[B2. 12. 1	energie si gaze	3.620	2.424	0	6.044

DATORII FURNIZORI (I + II)		Total conturi 401 si 404	40801	462	Total general
		425.393	90.579	15.755	531.727
	- Centrala Electrica de Termoficare Hidrocarburi	239	53		292
	- Electrica Furnizare	474	475		949
	- PPC Energie (Enel Energie)	0	650		650
	- Enel Energie Muntenia	132	141		273
	- Engie Romania	2.015	351		2.366
	- E-ON Energie	707	754		1.461
	- Municipiul Iasi (Cet Iasi)	53			53
B2. 12. 2	apa	271	121	0	393
	- Apa Nova Bucuresti	104			104
	- Apa Vital	95			95
	- Compania Apa Brasov	72	121		193
B2. 12. 3	telefon	157	0	14	171
	- ORANGE	157			157
	- TELEKOM(ORANGE ROMANIA COMMUNICA	0		14	14
B2. 12. 4	gunoi	0	0	0	0
B2. 13	Alti furnizori	2.058	738	789	3.585

* Datorii catre cai ferate straine : 2.034

* Creante asupra C .F. straine : 3.183

Intocmit: Marilena Miner



Date de identificare ►

* Câmpuri obligatorii

* Entitatea

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIARE DE CALATORI S.A.

Raportare contabilă
anuală

Potrivit art. 100d

Situație financiară
anuală

Potrivit art. 100d

Situațiile financiare anuale
au fost aprobate potrivit
legii

Data de depunere

Mari contribuabili care
depun bilanțul la București

Suportul

Activ net, mai mic de
jumătate din valoarea
capitalului subscris

FORMULAR VALIDAT

* Număr înregistrare în Registrul Comerțului

J40/9764/1998

* Cod Unic de înregistrare

11054545

Cod LFI (egal cu cel al entității)

* Activitatea preponderantă: Cod CAER-Denumire activitate

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

* Activitatea preponderantă efectiv desfășurată: Cod CAER-Denumire activitate

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

* Formă de proprietate

14--Companii si societati nationale

Nume

DINICU DOLESCU

Nume

38

Prenume

Scrie

Apelativ

Secțiune

e-mail

0213110383

* Județ

Municipiul Bucuresti

Sector

Sector 1

* Localitate

Bucuresti

Semnături ►

* Câmpuri obligatorii

Semnatura electronică poate fi aplicată
doar în urma finalizării cu succes a actului
de raportare a formularului

Semnatura electronică

Crenguta
-Cristina
Angelescu
uDigitally signed
by Crenguta-
Cristina
Angelescu
Date:
2024.05.27
10:24:37 +03'00'

Administrator

* Nume si prenume

PRODRASA TRATAN

Semnatura



Întocmit

* Nume si prenume

RANCANU ALINA

* Calitatea

11--Director economic

Nr. de înregistrare în organismul profesional

Cod de identificare fiscală

Semnatura

Auditor

Nume si prenume Denumire
BDO Audit SRL

Nr. înregistrare în Registrul ASFAA

18/02.08.2001

Cod de identificare fiscală

6546223

* Situații financiare anuale individuale la 31 decembrie 2023 întocmite de către entități cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor, nr. 58/ 2021, cu modificările și completările ulterioare, și care depun situații financiare anuale la 31 decembrie potrivit Ordinului ministrului finanțelor nr. 5394/2023 privind 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 (cu excepția entităților care aplică Reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin Ordinul nr. 2.844/2016 - și care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic).

ATENȚIE: În vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată aceasta fiind scanată, alb-

COD 10. SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 31.12.2023 (lei)
 se vor avea în vedere rîndurile și corecțiile din coloana Nr. rînd și nu cele cuprinse în coloana CodRd

codRd	Denumirea elementului	Nr. rând	Sold an curent la:	
			01.01.2023	31.12.2023
A	B		1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
01	1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	01		
02	2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2907 - 2908)	02	810.409	395.679
03	3. Fond comercial (ct. 2071)	03		
04	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094 - 4904)	04		
05	5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2906)	05		
06	TOTAL (rd. 01 la 05)	06	810.409	395.679
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
07	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	836.492.105	830.774.413
08	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08	1.346.382.637	1.136.384.323
09	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09	2.032.856	2.838.663
10	4. Investiții imobiliare (ct. 215 + 251* - 2815 - 285* - 2915 - 295*)	10	13.490.250	14.032.304
11	5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	11	10.276.802	8.813.601
12	6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	12		
13	7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	13		
14	8. Plante productive (ct. 218 - 2818 - 2918)	14		
15	9. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093 - 4903)	15		119.724.020
16	TOTAL (rd. 07 la 15)	16	2.208.474.700	2.112.567.360
17	III. ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE (ct. 241 + 227 - 284 - 294)	17		
303	IV. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING (ct. 251* - 285* - 295*) ¹	18	17.833.362	15.567.390
V. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
18	1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	19	366.003	366.003

A		B	C	D
19	2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2904)	20		
20	3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2902)	21		
21	4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2905)	22		
22	5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2903)	23	7.453	7.453
23	6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2908* - 2908*)	24	239.903	159.890
24	TOTAL (rd. 19 la 24)	25	613.359	533.346
25	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06 + 16 + 17 + 18 + 25)	26	2.227.731.850	2.129.063.765
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
26	1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	27	55.738.413	60.670.345
27	2. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (ct. 311)	28		
28	3. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	29	3.269	
29	4. Produse finite și mărfuri (ct. 326 + 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 398 - 397 - din ct.4428)	30	25.190.871	31.178.147
30	5. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	31	32.498	98.743
31	TOTAL (rd. 27 la 31)	32	90.945.351	91.947.225
II. CREANȚE				
32	1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2908* - 2908* + 411 + 413 + 418 + 4542 - 491 - 494)	33	92.064.733	146.111.296
33	2. Avansuri plătite (ct. 4092 - 4902)	34	22.704.388	42.639.920
34	3. Suma de încasat de la entitățile din grup (ct. 451** - 495*)	35		
35	4. Suma de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	36		
36	5. Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4652)	37		
37	6. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 4662 + 473** + 4762** - 496 + 5187)	38	18.061.698	27.787.228
38	7. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	39		
39	8. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercitiului financiar (ct. 463)	40		
39	TOTAL (rd. 33 la 40)	41	132.830.817	216.538.449

40	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505 + 506 + 507 + 508* - 505 - 506 - 508 + 5113 + 5114)	42		
41	IV. CASA ȘI CONȚURI LA BĂNCI (ct. 508* + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	43	86.289.717	83.822.721
42	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 32 + 41 + 42 + 43)	44	300.065.885	372.107.805
43	C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471 + 474) (rd. 46 + 47) , din care	45	132.059	322.550
44	Sume de rețut într-o perioadă de până la un an (ct. 471* + ct.474*)	46	132.059	322.550
45	Sume de rețut într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471* + ct.474*)	47		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN				
46	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1661 - 169)	48		
47	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49	303.347.693	326.149.024
48	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50	9.889	322.821
49	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 406 + 4641)	51	299.048.117	515.011.590
50	5. Efecte de comerț de plată (ct. 403 + 405)	52		
52	6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53		
53	7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54		
54	8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4661)	55		
55	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 458*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 4761*** + 509 + 5188 + 5193 + 5194 + 5195 + 5195 + 5197)	56	170.728.310	279.867.599
56	TOTAL (rd. 48 la 56)	57	772.134.609	1.122.310.993
57	E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 44 + 45 - 57 - 74 - 77 - 80)	58	-549.902.319	-820.193.127
58	F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 + 47 + 58)	59	1.477.829.531	1.308.870.638
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
59	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1661 - 169)	60		
60	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	61		
61	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	62		
62	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 406 + 4641)	63		

63	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	64		
65	6. Suma datorată entităților din grup (ct. 1551 + 1585 + 2691 + 451****)	65		
66	7. Suma datorată entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1653 + 1656 + 2692 + 453****)	66		
67	8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	67		
68	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1667 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431**** + 436**** + 437**** + 4381 + 441**** + 4423 + 4428**** + 444**** + 446**** + 447**** + 4481 + 455 + 456**** + 4581 + 462 + 4681 + 467 + 4761**** + 473**** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	68	327.151.692	125.243.771
69	TOTAL (rd. 60 la 58)	69	327.151.692	125.243.771
H. PROVIZIOANE				
70	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)	70	35.977.411	42.282.329
71	2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	71	67.489.618	54.560.593
72	TOTAL (rd. 70 + 71)	72	103.467.029	96.842.922
VENITURI ÎN AVANS				
73	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) - total (rd. 74 + 75), din care:	73	661.450.399	507.814.098
74	Suma de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	74	77.381.143	69.550.160
75	Suma de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	75	584.169.256	438.263.938
76	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 77 + 78), din care:	76	685.105	762.329
77	Suma de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	77	685.105	762.329
78	Suma de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	78		
79	3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 476) - total (rd. 80 + 81), din care:	79		
80	Suma de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 476*)	80		
81	Suma de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 476*)	81		
82	TOTAL (rd. 73 + 76 + 79)	82	662.135.504	508.576.427
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
L. CAPITAL				
83	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	83	2.199.431.745	2.210.474.266
84	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	84	11.446.475	209.615

85	3. Capital subvoia reprezentând datorii financiare(ct. 1027) ²		85		
302	4. Patrimoniul regiei (ct. 1015)		86		
86	5. Ajustări ale capitalului social/ patrimoniul regiei(ct. 1028)	SOLD C	87	1.096.736.078	1.096.736.078
87		SOLD D	88		
88	6. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	SOLD C	89		
89		SOLD D	90	3.282.804	6.172.514
90	TOTAL (rd. 83 + 84 + 85 + 86 + 87 - 88 + 89 - 90)		91	3.305.331.514	3.301.651.419
91	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		92		
92	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		93		
	IV. REZERVE				
93	1. Rezerve legale (ct. 1061)		94	27.599.298	27.599.298
94	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		95		
95	3. Alte rezerve (ct. 1068)		96		
96	TOTAL (rd. 94 la 96)		97	27.599.298	27.599.298
97	Diferența de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)	SOLD C	98		
98		SOLD D	99		
99	Acțiuni proprii (ct. 109)		100		
100	Câștiguri legale de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		101		
101	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		102		
102	V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)	SOLD C	103		
103		SOLD D	104	1.196.804.513	1.373.153.175
104	VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	SOLD C	105		
105		SOLD D	106	1.096.736.078	1.096.736.078
106	VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C	107		
107		SOLD D	108	176.349.661	238.841.467

108	Repartizarea profitului (ct. 129)	109		
109	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 91 + 92 + 93 + 97 + 98 - 99 - 100 + 101 - 102 + 103 - 104 + 105 - 106 + 107 - 108 - 109)	110	863.041.560	648.519.997
110	Patrimoniul privat (ct. 1023) ²	111		
111	Patrimoniul public (ct. 1026)	112		
112	CAPITALURI - TOTAL (rd. 110 + 111 + 112)	113	863.041.560	648.519.997

FORMULAR VALIDAT	Suma de control Formular 10: 46209161889 / 147770702112X58293226432637
------------------	--

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume:

FREOTEASA TIA AN

Semnatura



Intocmit

Nume și prenume:

IIANGANU AIDA

Către:

11 - Director economic

Receput înregistrat în organul profesional

Semnatura

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

¹⁾ La acest rând nu se cuprind drepturile de utilizare care se încadrează în definiția unei investiții imobiliare și care vor fi prezentate la rd. 10.

²⁾ În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

³⁾ Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 888/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

COD 20. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR la data de 31.12.2023 (lei)

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

CodRd	Denumirea indicatorilor		Nr. rând	Perioada de raportare	
				01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023
	A		B	1	2
01	1.Cifra de afaceri netă (rd. 03 + 04 - 05 + 06)		01	2.431.562,521	2.817.931,453
300	- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate		02	1.029.714,939	1.238.137,519
02	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 - ct. 6815*)		03	1.029.714,939	1.238.137,519
03	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707 - ct. 6815*)		04	1.137,394	2.055,861
04	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)		05		
05	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)		06	1.400.720,188	1.577.730,073
06	2.Venituri aferente costului producției în curs de execuție(ct. 711 + 712 + 713)	SOLD C	07	196,828	716,666
07		SOLD D	08	0	
08	3.Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 10 + 11)		09	5,077	24,418
09	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)		10	5,077	24,418
10	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)		11		
11	4.Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753) (rd.13 + rd.14)		12	0	0
310	Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.7351)		13		
311	Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct. 7532)		14		
12	5.Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755)		15		
13	6.Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)		16		
14	7.Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)		17		
15	8.Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)		18	1,506	
16	9.Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 751), din care		19	176.026,941	169.309,258
17	- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)		20	163.250,021	159.731,681
301	- câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct. 7587)		21		
18	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 12 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)		22	3.407.792.884	3.983.981.795
19	10.a) Cheltuieli cu materiale prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)		23	263.445,912	253.066,743
20	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)		24	2.260,145	2.312,578

	A	B	C	D
21	b) Cheltuieli privind utilitățile (ct. 605), din care:	25	295.775.389	317.640.280
307	- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	26	278.173.920	300.031.167
312	- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	27	11.545.849	10.287.923
22	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	28	636.347	658.227
23	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	29	250.000	36.280
24	11.Cheltuieli cu personalul (rd. 31+ 32), din care:	30	1.038.689.594	1.303.433.324
25	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	31	987.861.118	1.240.322.280
26	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	32	52.828.476	63.111.044
27	12.a) Ajustări de valoare privind imobilizările (rd. 34 + 35 + 36 - 37)	33	378.812.660	355.397.963
28	a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	34	373.303.445	348.012.389
303	a.2) Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing (ct. 685)	35	5.325.629	6.019.646
317	a.3) Alte cheltuieli (ct. 6813 + 6816 + 6817 + din ct. 6818)	36	193.687	382.943
29	a.4) Venituri (ct. 7813 + 7816 + din ct. 7818)	37	7.499	17.019
30	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 39 - 40)	38	1.520.896	4.793.075
31	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	39	0.117.203	10.347.173
32	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	40	6.596.383	5.753.298
33	13.Alte cheltuieli de exploatare (rd. 42 + 43 + 47 + 49 + 51 + 53 + 54 + 55 + 58 + 59 + 60 + 61 + 62)	41	779.970.014	908.703.807
34	13.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	42	270.073.494	359.317.029
318	13.2. Cheltuieli cu redevențe, locațiile de gestiune și chirile (ct. 612) din care:	43	2.324.908	1.981.497
319	- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	44	12.570	
320	- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	45		
321	- cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	46	2.312.338	1.968.697
322	13.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616)	47		
323	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	48		
324	13.4. Cheltuieli de management (ct. 617)	49		
325	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	50		

326	13.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618)	51		
327	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	52		
35	13.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586)	53	22.116.516	28.311.347
36	13.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	54	238.744	399.570
37	13.8. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653) (rd.56 + rd.57)	55		
313	13.8.1. Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6531)	56		
314	13.8.2. Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6532)	57		
38	13.9. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct. 655)	58		
39	13.10. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	59		
40	13.11. Cheltuieli privind activele biologice (ct. 657)	60		
41	13.12. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	61		
42	13.13. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6585 + 6588)	62	485.216.288	518.795.164
43	14.Ajustări privind provizioanele (rd. 64 - 65)	63	17.957.263	17.283.209
44	- Cheltuieli (ct. 6812)	64	14.952.365	25.950.915
45	- Venituri (ct. 7812)	65	2.000.000	13.647.556
46	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 23 la 25 + 28 - 29 + 30 + 33 + 38 + 41 + 63)	66	2.774.810.222	3.156.457.874
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
47	- Profit (rd. 22 - 66)	67	0	0
48	- Pierdere (rd. 66 - 22)	68	167.017.338	172.476.079
49	15.Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	69		
50	16.Venituri din acțiuni deținute la entități asociate (ct. 7612)	70		
51	17.Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7613)	71		
52	18.Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	72		
53	19.Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	73		
54	20.Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	74	432.580	370.990
55	21.Venituri din dobânzi (ct. 768)	75	4.770	4.435

56	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	76		
57	22.Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	77		
58	23.Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 7617)	78		
508	24.Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare (ct. 7681)	79		
59	25.Alte venituri financiare (ct. 7615 + 764 + 767 + 7680)	80	74.226	75.003
60	VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 69 la 75 + 77 la 80)	81	511.576	458.428
61	26.Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 83 - 84)	82		
62	- Cheltuieli (ct. 686)	83		
63	- Venituri (ct. 786)	84		
64	27.Cheftuiei privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 681)	85		
65	28.Cheftuiei privind operațiunile cu instrumente derivate (ct. 682)	86		
66	29.Cheftuiei privind dobânzile (ct. 666)	87	21.781.398	33.987.964
67	- din care, cheftuiele în relație cu entitățile afiliate	88		
309	30.Cheftuiei cu amânarea plății peste termenele normale de creditare (ct. 6681)	89		
304	31.Cheftuiei privind dobânzile aferente contractelor de leasing (ct. 6685)	90	516.370	1.132.549
68	32.Alte cheftuiei financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 6682 + 6688)	91	2.109.773	2.962.406
69	CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 82 +85 + 86 + 87 + 89 + 90 + 91)	92	24.467.541	38.082.919
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
70	- Profit (rd. 81 - 92)	93	0	0
71	- Pierdere (rd. 92 - 81)	94	23.985.965	37.624.491
72	VENITURI TOTALE (rd. 22 + 81)	95	2.608.304.460	2.984.440.223
73	CHELTUIELI TOTALE (rd. 66 + 92)	96	2.799.377.763	3.194.540.793
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
74	- Profit (rd. 95 - 96)	97	0	0
75	- Pierdere (rd. 96 - 95)	98	190.973.303	210.100.570

76	33 Impozitul pe profit curent (ct. 691)	99		
77	34 Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	100	1.952.349	17.399.434
78	35 Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	101	16.576.091	16.654.537
305	36 Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamente fiscale (ct. 693)	102		
315	37 Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 694)	103		
316	38 Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 794)	104		
302	39 Impozitul specific unor activități (ct. 695)	105		
79	40 Alte impozite reprezentate la elementele de mai sus (ct. 696)	106		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:				
80	- Profit (rd. 97 - 98 - 99 - 100 + 101 - 102 - 103 + 104 - 105 - 106)	107	0	0
81	- Pierdere (rd. 98 + 99 + 100 - 101 + 102 + 103 - 104 + 105 + 106); (rd. 98 + 99 + 100 - 101 + 102 + 103 - 104 + 105 + 106 - 97)	108	176.348.661	210.841.467
FORMULAR VALIDAT		Suma de control Formular 20:		

46402413877 /
147770702112X5829322640263784641143962435
90994693638697224276271573959099469363869
72242762715739272032638353559580422597680
3429376841026345753412297913325992536-572
65753744017024602132859954316014064607317
09101082870471310487134700923525036294339
263219-2318264386661777717168420601964835
26842196612263601304183348921564123100539
40994742905222217231701829522719608816121
9357307

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

PREOTEASA TRAIAN

Semnatura



Intocmit

Nume și prenume

HANCIANU AIDA

Calitatea

11 - Director Economic

Nr de înregistrare în organismul profesional

Semnatura

[Signature]

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 42 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 821 „Cheltuieli cu colaboratori”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

COD 30. DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023 (lei) se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodPd					
I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr. rând	Nr. unitati	Sume	
A		B	C	D	
01	Unități care au înregistrat profit	01	0	0	
02	Unități care au înregistrat pierdere	02	-1	230.841.467	
03	Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03	0		
II. Date privind plățile restante		Nr. rând	Total (col.2 + 3)	Din care:	
A		B	C	Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
				D	E
04	Plăți restante – total (rd.05 + 09 +15 la 17 + 19), din care:	04	100.453.754	100.453.754	
05	Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	05	100.453.754	100.453.754	
06	- peste 30 de zile	06	99.224.762	99.224.762	
07	- peste 60 de zile	07	9.127.999	9.127.999	
08	- peste 1 an	08	9.101.000	9.101.000	
09	Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd.10 la 14), din care:	09			
10	- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
11	- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
12	- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
13	- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
14	- alte datorii sociale	14			
15	Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			
16	Obligații restante față de alți creditori	16			
17	Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17			
301	- contribuția asiguratorie pentru muncă	18			
18	Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19			
III. Număr mediu de salariați		Nr. rând	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	
A		B	C	D	
19	Număr mediu de salariați	20	11.157	10.876	
20	Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	11.040	10.944	

	A	B	I	
	IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Ac. total	Suma (lei)	
	A	B	I	
21	Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22		
22	- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23		
23	Redevenți minieră plătită la bugetul de stat	24		
24	Redevenți petrolieră plătită la bugetul de stat	25		
25	Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ^(*)	26		
26	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27		
27	- impozitul datorat la bugetul de stat	28		
28	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29		
29	- impozitul datorat la bugetul de stat	30		
30	Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	1.577.738.073	
31	- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32		
32	- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	1.577.738.073	
33	- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă ^(*)	34		
316	- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35		
317	- subvenții pentru combustibili fosili	36		
34	Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	110.088.982	
35	- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	13.466.758	
36	- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	96.622.224	
	V. Tichete acordate salariaților	Ac. total	Suma (lei)	
	A	B	I	
37	Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40		
302	Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariați	41		
	VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare – dezvoltare^(**)	Ac. total	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	I	2
38	Cheltuieli de cercetare - dezvoltare	42		
318	- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43		

57	Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418 + 4642), din care:	68	141.664.068	212.848.421
58	- creanțe comerciale în relație cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliați nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	69		
308	- creanțe comerciale în relație cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliați nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	70		
59	Creanțe nelincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71		
60	Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	323.225	1.257.071
61	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 74 la 78), din care:	73	15.066.039	24.500.708
62	- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	74	7.410.313	15.371.506
63	- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	75	7.601.403	9.081.951
64	- subvenții de încasat (ct. 445)	76		
65	- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	77		
66	- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	78	54.423	47.251
67	Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79		
68	- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80		
69	- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81		
70	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat nelincasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82		
71	Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4652)	83		
72	Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473 + 4762), din care:	84	21.159.404	22.436.319
73	- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționari privind capitalul și decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	85		
74	- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + 4662 + din ct. 471 + din ct. 473)	86	21.159.404	22.436.319
75	- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	87		
76	Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	88	87	47

77	- de la nerezidenți	89		
314	Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	90		
78	Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****)	91		
79	Investiți pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care:	92		
80	- acțiuni negociate emise de rezidenți	93		
81	- părți sociale emise de rezidenți	94		
82	- acțiuni emise de nerezidenți	95		
83	- obligațiuni emise de nerezidenți	96		
320	- dețineri de obligațiuni verzi	97		
84	Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	98		
85	Casa în lei și în valută (rd. 100 + 101), din care:	99	2.120.357	2.548.909
86	- în lei (ct. 5311)	100	2.095.199	2.505.721
87	- în valută (ct. 5314)	101	25.158	43.188
88	Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 103 + 105), din care:	102	61.818.110	56.151.877
89	- în lei (ct. 5121), din care:	103	78.263.030	77.713.820
90	- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	104		
91	- în valută (ct. 5124), din care:	105	3.555.080	35.408.057
92	- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	106		
93	Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 108 + 109), din care:	107	7.340.829	7.835.552
94	- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	108	7.340.829	7.835.552
95	- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	109		
96	Datorii (rd. 111 + 114 + 117 + 118 + 121 + 124 + 127 + 128 + 133 + 137 + 140 + 141 + 147), din care:	110	586.623.113	922.160.068
97	Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 112 + 113), din care:	111		
98	- în lei	112		
99	- în valută	113		

100	Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd. 115 + 116), din care:	114		
101	- în lei	115		
102	- în valută	116		
103	Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	117		
104	Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 165 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 119 + 120), din care:	118		
105	- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	119		
106	- în valută	120		
107	Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	121	31.230.070	34.132.574
108	- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	122		
321	- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	123		
109	Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 4641), din care:	124	258.689.941	316.925.807
110	- datorii comerciale în relație cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliați nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)	125	2.713.138	2.034.387
309	- datorii comerciale în relație cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliați nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)	126		
111	Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	127	53.342.555	78.519.684
112	Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 129 la 132), din care:	128	195.323.626	275.176.464
113	- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	129	36.253.453	86.855.696
114	- datorii fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	130	8.323	73
115	- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	131	894.723	0
116	- alte datorii în legătură cu bugetul de stat (ct. 4481)	132	158.167.127	188.328.695
117	Datoriile entității în relație cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	133		
118	- datorii cu entități afiliate nerezidente ²⁾ (din ct. 451), din care:	134		
310	- cu scadența inițială mai mare de un an	135		
119	- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	136		

120	Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care:	137		
121	- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice	138		
122	- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	139		
123	Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4651)	140		
124	Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661+ 467 + 472 + 473 + 4761 + 478 + 509), din care:	141	16.939.891	16.516.993
125	- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarilor/asociați privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 467)	142		
126	- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ⁹⁾ (din ct. 462 + ct. 4661+ din ct. 472 + din ct. 473)	143	16.939.891	16.516.993
127	- subvenții nereturnate la venituri (din ct. 472)	144		
128	- vânzăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	145		
129	- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	146		
130	Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	147	1.097.630	696.546
311	- către nerezidenți	148		
315	Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	149		
131	Valoarea împrumuturilor primite de la operatori economici****)	150		
132	Capital subscris vărsat (ct. 1012) din care:	151	2.199.431.765	2.210.878.240
133	- acțiuni cotate *)	152		
134	- acțiuni necotate *)	153	2.199.431.765	2.210.878.240
135	- părți sociale	154		
136	- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct.1012)	155		
137	Brevete și licențe (din ct.205)	156	36.095.272	39.296.812
	IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	9)	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	I	II
138	Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	157	1.128.875	1.359.077
	X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	9)	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	I	II
139	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	158		
140	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	159		

141	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	160				
	XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014	nr. cont	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023		
	A	B	I	II		
142	Valoarea contabilă netă a bunurilor ⁽¹⁾	161				
	XII. Capital social vărsat	nr. cont	31 decembrie 2022		31 decembrie 2023	
			Suma (col.1)	% ⁽¹⁾ (col.2)	Suma (col.3)	% ⁽¹⁾ (col.4)
	A	B	I	II	III	IV
143	Capital social vărsat (ct. 1012) ⁽¹⁾ (rd. 163 + 166 + 170 + 171 + 172 + 173), din care:	162	2.199.431.765	100	2.210.870.340	100
144	- deținut de instituții publice (rd. 164 + 165), din care:	163	2.199.431.765	100	2.210.870.340	100
145	- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	164	2.199.431.765	100	2.210.870.340	100
146	- deținut de instituții publice de subordonare locală;	165		0		0
147	- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	166		0		0
148	- cu capital integral de stat;	167		0		0
149	- cu capital majoritar de stat;	168		0		0
150	- cu capital minoritar de stat;	169		0		0
151	- deținut de regi autonome	170		0		0
152	- deținut de societățile cu capital privat	171		0		0
153	- deținut de persoane fizice	172		0		0
154	- deținut de alte entități	173		0		0
		nr. cont	Suma (lei)			
	A	B	2022	2023		
155	XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	174				

	A	B	1	2
156	- către instituții publice centrale;	175		
157	- către instituții publice locale;	176		
158	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	177		
		Nr. rând	Suma (lei)	
	A	B	2022	2023
159	XIV. Dividendele/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	178		
160	- dividendele/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	179		
161	- către instituții publice centrale;	180		
162	- către instituții publice locale;	181		
163	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	182		
164	- dividendele/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	183		
165	- către instituții publice centrale;	184		
166	- către instituții publice locale;	185		
167	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	186		
	XV. Dividende distribuite acționarilor/asociațiilor din profitul reportat	Nr. rând	Suma (lei)	
	A	B	2022	2023
313	- Dividende distribuite acționarilor/asociațiilor în perioada de raportare din profitul reportat	187		
	XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr. rând	Suma (lei)	
	A	B	2022	2023
312	- dividendele interimare repartizate ⁽⁹⁾	188		
	XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr. rând	Suma (lei)	
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
168	Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	189		
169	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190		
170	Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	191		
171	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	192		

	XVIII. Venituri obținute din activități agricole (*****)	nr. rând	Suma (lei)	
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	C	D
172	Venituri obținute din activități agricole	193		
322	XIV. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (cf. 6587), din care:	194		
323	- inundații	195		
324	- secetă	196		
325	- alunecări de teren	197		

FORMULAR VALIDAT

Suma de control Formular 30:

30868676436 /
147770702112X5829322643263784641143962435
90994693638697224276271573959094469363069
72242762715739272032635353559580422597600
3429376841026345753412297913325992536-572
65753744017024602132859954316014064607311
09101082870471310407134700923525036294339
263219-2318264386661777717168420601964835
76842196612263601304183348921564123100539
48994742905222217231701829322719608816121
9357307

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

PREOTASA

Semnatura



Intocmit

Nume și prenume

HANGANU AIDA

Calitate

11--Director economic

Loco înregistrare în organismul profesional

Semnatura

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

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

*** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare.

La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

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

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

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, „(1) — venituri obținute din activități agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din

regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploataței sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEAGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plășilor directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013. Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploataței sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

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

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

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

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

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

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

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

7) La secțiunea „XII Capital social vărsat” la rd. 163 - 173 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrive procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 162.

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

COD40. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE la data de 31.12.2023						-lei	
Elemente de imobilizari	Re. contul	Valori brute					
		Sold initial	Cresteri ¹	Reduceri ²		Sold final (col.5 + 1 + 2 - 3)	
				Total	Din care: amortizari si scuturi		
A	B	C	D	E	F	G	H
I. Imobilizări necorporale							
1.Cheltuieli de dezvoltare	01				0		
2.Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	02	55.405.418	3.225.963	22.427	0	63.111.418	
3.Fond comercial	03				0		
4.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	04				0		
5.Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	05				0		
TOTAL (rd. 01 la 05)	06	55.405.418	3.225.963	22.427	0	63.111.418	
II. Imobilizări corporale							
1.Terenuri și amenajări de terenuri	07	116.215.248	65.371			116.280.619	
2.Construcții	08	116.115.224	1.381.893	19.262		127.478.155	
3.Instalații tehnice și mașini	09	4.758.685.553	125.429.347	1.702.348		4.882.412.552	
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	10	8.254.181	1.476.186	182.788		9.297.414	
5.Investiții imobiliare	11	24.456.754		-1.102.433		21.587.397	
6.Imobilizari corporale in curs de executie	12	25.412.943	5.256.794	6.552.328		3.117.409	
7.Investiții imobiliare in curs de executie	13						
8.Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	14						
9.Plante productive	15				0		
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16		118.724.020		0	118.724.020	
TOTAL (rd. 07 la 16)	17	3.332.767.694	255.852.865	2.422.898		3.979.837.661	
III. Active biologice productive	18				0		
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	19	35.062.822	5.832.944	4.884.150	0	35.228.616	

V. Imobilizări financiare	20	413,389	76,845	134,859	3	513,346
ACTIVE MOBILIZATE –TOTAL (rd. 06 + 17 + 18 + 19 + 20)	21	5,409,122,613	762,781,617	11,296,313		6,978,711,941

► SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE					
Elemente de imobilizări	nr. ord.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului ¹	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²	Amortizare la sfârșitul anului (col.9 = 8+7-8)
A	B	C	D	E	F
I. Imobilizări necorporale					
1.Cheelturi de dezvoltare	22				
2.Concesiuni, brevete, licențe, mairi comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	23	55.879.469	1.638.697	22.427	62.715.739
3.Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	24				
TOTAL (rd. 22 + 23 + 24)	25	55.879.469	1.638.697	22.427	62.715.739
II. Imobilizări corporale					
1.Amenajări de terenuri	26	1.710	32.625		35.355
2.Construcții	27	95.814.225	9.568.034	2.537.694	102.844.575
3.Instalații tehnice și mașini	28	2.422.387.923	105.882.526	15.734.575	2.511.617.874
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	29	4.021.318	599.587	583.140	4.040.718
5.Investiții imobiliare	30	10.968.106	2.878.471	313.487	13.408.898
6.Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	31				
7.Plante productive	32				
TOTAL (rd. 26 la 32)	33	2.526.804.774	109.260.213	18.628.244	2.640.617.777
III. Active biologice productive	34				
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	35	17.148.420	6.819.688	1.524.942	19.441.956
AMORTIZĂRI – TOTAL (rd. 25 + 33 + 34 + 35)	36	2.601.764.183	148.925.564	2.231.025	2.641.994.742

► SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE					
Elemente de imobilizări	nr. rând	Sold initial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (c.13 = 10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizări necorporale					
1.Cheeltuieli de dezvoltare	37				
2.Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	38				
3.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	39				
4.Active necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	40				
TOTAL (rd. 37 la 40)	41				
II. Imobilizări corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	42				
2.Construcții	43	90.533	221.733	17.818	295.323
3.Instalații tehnice și mașini	44				
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	45				
5.Investiții imobiliare	46				
6.Imobilizări corporale în curs de execuție	47	196.088	161.224		357.312
7.Investiții imobiliare în curs de execuție	48				
8.Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale evaluate la cost	49				
9.Plante productive	50				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	51				
TOTAL (rd. 42 la 51)	52	286.621	382.957	17.818	652.514
III. Active biologice productive	53				
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	54				
V. Imobilizări financiare	55				
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE – TOTAL (rd. 41 + 52 + 53 + 54 + 55)	56	286.621	382.957	17.818	652.514

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

1 se completează pe baza bilanțului de profit și pierdere sau alte operațiuni care prezintă ocazional pierderile de active immobilizate

2 se completează pe baza bilanțului de profit și pierdere sau alte operațiuni care prezintă ocazional pierderile de active immobilizate

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

1 se completează pe baza bilanțului de profit și pierdere sau alte operațiuni care prezintă ocazional pierderile de active immobilizate

2 se completează pe baza bilanțului de profit și pierdere sau alte operațiuni care prezintă ocazional pierderile de active immobilizate

FORMULAR VALIDAT

Suma de control Formular 40: Nat / 147770702112X5829322643263704641143

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

PROTEASA TRAIAN

Denumire



Intocmit

Nume și prenume

HARGHIZ AIDA

Către

11--Director economic

Nume completat în registrul profesional

Semnatura

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

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

31 DECEMBRIE 2023

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2023

CUPRINS	Pagina
Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global	1
Situația poziției financiare	2 - 3
Situația modificărilor capitalurilor proprii	4 - 5
Situația fluxurilor de trezorerie	6 - 7
Note explicative la situațiile financiare	8 - 87

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

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

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri	19	1.240.193.380	1.030.842.333
Subvenție pentru cifra de afaceri (*)	21 a	1.577.738.073	1.400.720.188
Cheltuieli privind mărfurile		(821.947)	(378.347)
Cheltuieli de exploatare	20	(3.149.935.439)	(2.772.674.218)
(Pierderi nete)/ Reversari din deprecierea activelor financiare	9 c	(4.959.404)	(1.555.859)
Alte venituri operaționale	21b	165.309.258	176.028.447
Pierdere netă din activitatea de exploatare		(172.476.079)	(167.017.456)
Venituri financiare		458.428	511.576
Cheltuieli financiare		(38.082.919)	(24.467.423)
Pierdere netă financiară	22	(37.624.491)	(23.955.847)
Pierdere înainte de impozitare		(210.100.570)	(190.973.303)
Venit cu impozitul pe profit curent și amnat	23	(740.897)	14.624.642
Pierdere netă a perioadei curente		(210.841.467)	(176.348.661)
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente care nu pot fi reclassificate în contul de profit și pierdere:</i>			
Castiguri / (Pierderi) actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajați la pensionare	16	(4.630.806)	(1.823.369)
Impozitul amnat aferent altor elemente ale rezultatului global	23, 24	740.897	716.817
Total alte elemente ale rezultatului global		(3.889.709)	(1.606.552)
Total rezultat global al exercitiului financiar		(214.731.173)	(177.955.213)

Situațiile financiare prezentate de la pagina 1 la pagina 88 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 17.05.2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Predescu



Intențuit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	4	2.098.535.046	2.194.984.449
Investiții imobiliare	5	14.032.304	13.490.250
Active aferente drepturilor de utilizare	6	15.567.390	17.833.362
Imobilizări necorporale	7	395.679	810.409
Interese de participare în alte entități	8	373.456	373.456
Creanțe pe termen lung	9	<u>159.890</u>	<u>239.903</u>
Total active imobilizate		2.129.063.765	2.227.731.849
Active circulante			
Stocuri	10	91.947.225	80.945.351
Creanțe comerciale și alte active circulante	9	216.860.999	132.962.876
Numerar și echivalente de numerar	11	<u>63.622.131</u>	<u>86.289.717</u>
Total active circulante		372.430.355	300.197.944
TOTAL ACTIVE		2.501.494.120	2.527.929.793
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	12	3.307.823.929	3.307.614.315
Rezerva legală		27.599.298	27.599.298
Alte rezerve		(6.172.513)	(2.282.804)
Rezultat reportat		(2.680.730.717)	(2.469.889.253)
Total capitaluri proprii		648.519.997	863.041.556
Datorii pe termen lung			
Alte obligații pe termen lung	13	112.905.774	113.217.088
Datorii IFRS 16 – termen lung	6	12.337.997	13.934.604
Datorii privind impozitul amânat	24	-	-
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	16	41.158.344	32.283.856
Provizioane pe termen lung	15	738.758	1.260.231
Venituri în avans pe termen lung	17	438.263.938	<u>584.169.250</u>
Total datorii pe termen lung		605.404.811	744.865.029
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen scurt	14	326.149.024	303.347.693
Datorii comerciale și alte obligații curente	13	790.890.573	463.359.990
Datorii IFRS 16 – termen scurt	6	5.271.396	5.426.329
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	16	1.123.995	3.693.555
Provizioane pe termen scurt	15	53.821.835	66.729.387

Notele de la 1 la 28 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

2 din 88

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri în avans pe termen scurt	17	70.312.489	77.966.254
Total datorii curente		1.247.569.312	920.023.208
TOTAL DATORII		1.852.974.123	1.664.888.237
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		2.501.494.120	2.527.929.793

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

Situațiile financiare prezentate de la pagina 1 la pagina 88 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 17.05.2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Preoteasa



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Răngano

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

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

	Capital social și contribuții în avans (Note 12)	Rezerva legală	Componenta actualizată la plan beneficii postangajare	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 Ianuarie 2022	2.836.100.000	27.599.298	(676.252)	(2.293.540.592)	569.482.460
Pierderea exercitiului financiar curent	=	=	=	(176.348.661)	(176.348.661)
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amânat	=	=	(1.606.552)	=	(1.606.552)
Total rezultat global al perioadei	=	=	(1.606.552)	(176.348.661)	(177.955.213)
Inscriere teren lasi la majorarea de capital social	1.168.309	=	=	=	1.168.309
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. 32/202	210.346.000	=	=	=	210.346.000
Majorare capital social reprezentand aport in natura MTI conform Art.14 alin.(4) din Ordonanta de Guvern nr.19/2022 cu privire la rectificarea Bugetului de stat pe anul 2021	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	27.599.298	(2.282.804)	(2.459.889.253)	863.041.556
Sold la 1 Ianuarie 2023	3.307.614.315	27.599.298	(2.282.804)	(2.459.889.253)	863.041.556
Pierderea exercitiului financiar curent	=	=	=	(210.841.464)	(210.841.464)

Notele de la 1 la 28 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS 4 din 88

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

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

	Capital social și contribuții în avans (Nota 12)	Rezerva (scala)	Componenta actualizată la plan beneficii postanulare	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Pierderi actuale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amânat	-	-	(3.889.709)	-	(3.889.709)
Total rezultat global al perioadei	-	-	(3.889.709)	(210.841.464)	(214.731.173)
Teren aparținând S.R.T.F.C Iași, situat în localitatea Vatra Dornei aferent obiectivului "Dormitor Sașa Vatra Dornei, înregistrat, conform Art. 2 alin.(4) din H.G nr.584/1998 privind înființarea „C.F.R.-Călători”-S.A.	26.114	-	-	-	26.114
Teren aparținând S.R.T.F.C Constanta, situat în localitatea Slobozia aferent obiectivului "Agenție de Voiaj Slobozia", înregistrat, conform Art. 2 alin.(4) din H.G nr.584/1998 privind înființarea „C.F.R. – Călători”-S.A.	183.500	-	-	-	183.500
Total tranzacții cu acționarii	209.614	-	-	-	209.614
Sold la 31 decembrie 2023	3.307.823.929	27.599.298	(6.172.513)	(2.680.730.717)	548.519.997

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 12.06.2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General CFR
Traian Petreanu
Director General

Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Pierdere netă a exercitiului		(210.841.464)	(176.348.661)
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	4, 7	348.382.880	372.513.651
Ajustarea valorii investițiilor imobiliare – net	5	995.433	973.382
Ajustarea valorii activelor IFRS 16 – net	6	6.019.647	5.325.627
Ajustări privind deprecierea activelor financiare – net	9 c	4.959.404	1.555.859
Ajustări privind deprecierea stocurilor – net	10 c	(165.529)	(34.963)
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	15	12.283.359	12.957.265
Ajustări privind planurile de beneficii determinate angajați – net	16	1.572.603	1.712.545
Castig din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	20, 21	(154.602)	(1.322.795)
Venituri din subvenții aferente imobilizărilor corporale	21	(153.731.681)	(163.250.021)
Venituri din subvenții pentru diferențe tarif	21	(1.577.738.073)	(1.400.720.188)
Venituri din subvenții pentru plata personalului		-	(1.506)
Venituri din dobânzi la depozite și conturi bancare deținute	22	(4.435)	(4.770)
Cheltuieli cu dobânzi bancare la credite obținute	22	30.552.670	21.781.398
Cheltuieli cu dobânda aferentă obligației privind beneficiile postangajari	16	3.435.294	1.587.050
Alte venituri din modificări contracte IFRS 16	6, 22	(53.528)	(25.633)
Cheltuieli cu dobânzile aferente datorilor IFRS 16	6, 22	1.132.549	576.253
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra datorilor IFRS 16	6, 22	6.639	(1.162)
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra altor datorilor și creanțe decât cele în scop IFRS 16	22	2.555.302	42.736
Cheltuieli/ (Venituri) cu impozitul pe profit curent și amânat	23	740.897	(14.624.642)
Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		(1.530.052.635)	(1.337.308.575)
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		27.793.857	(63.968.014)
(Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		(10.935.088)	(20.111.835)
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		200.028.537	(268.270.467)
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Incasări din subvenții pentru diferențe tarif alocate de la bugetul statului		1.577.738.073	1.400.720.188
Incasări din subvenții de exploatare pentru plata personalului		-	1.506

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Dobânzi plătite în legătură cu credite bancare		(34.188.447)	(21.198.347)
Dobânzi plătite la datoriile IFRS 16	6	(466.265)	(348.514)
Beneficii plătite angajaților la pensionare	16	(3.333.576)	(3.767.857)
Trezorerie născută din activități de exploatare		226.584.456	(314.251.915)
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții			
Plăți în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(269.394.419)	(111.596.016)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale		160.194	1.237.778
Dobânzi încasate		4.476	4.788
Trezorerie netă din activități de investiții		(269.229.749)	(110.353.450)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
Plăți în numerar pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile clasificate IFRS 16	6	(2.823.624)	(3.223.195)
Contribuția acționarului unic la capitalul social	12	-	470.346.000
Trezorerie netă din activități de finanțare		(2.823.624)	467.122.805
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		(45.468.917)	(42.517.440)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	11	(217.057.976)	(259.575.416)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	11	(262.526.893)	(217.057.976)

Situațiile financiare au fost autorizate la data de _____ pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 17.06.2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Predoiu



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

1. INFORMAȚII GENERALE

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

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

În conformitate cu Ordonanța de Urgență de Guvern nr.12 din 7 iulie 1998, Societatea Națională a Căilor Ferate Române - SNCFR („Societatea Predecesoare”) a fost reorganizată prin divizare în cinci societăți independente din punct de vedere legal („Societăți Succesoare”) începând cu 1 octombrie 1998. 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”).

Societățile Succesoare sunt prezentate în continuare:

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

Societatea Națională de Transport Feroviar de Calatori - „CFR Calatori” S.A., cu adresa sediului central în B-dul Dinicu Golescu nr. 38, București, sectorul 1, este înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. JO/9764/1998, având CUI RO 11054545 și cont de virament nr. RO78BTRLRONCRT00733840F deschis la Banca Transilvania, Sucursala Lipscani.

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

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

De asemenea, CFR Calatori deține, în proporție de 100%, o filială - Societatea Comercială de Reparații Locomotive „C.F.R. – S.C.R.L. Brașov, la care valoarea participațiilor se ridică la 366.003 lei.

Conducerea

Organismul de conducere al CFR Călători este Consiliul de Administrație, condus de președinte – Popa Gabriel. Persoanele aflate în conducerea executivă pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2023 au fost:

- Director General: Traian Preoteasa
- Director General Adjunct: Marcel Litra
- Director Material Rulant : Victor Mihail Manolă
- Director Operational: Robert Păstorel Niță
- Director Dezvoltare : Viorel Stefan Condruz
- Director Financiar Contabil: Aida Hanganu
- Director Contabilitate: Cristina Mantescu
- Director Achiziții: Carmen Popescu
- Revizor General de Siguranță Circulației: Petrișor Nicolae

Directorii ai sucursalelor de transport feroviar de călători:

- Director SRTFC BUCUREȘTI: Bucur Marius
- Director SRTFC CRAIOVA: Cristian Mitrăcă
- Director SRTFC TIMIȘOARA: Leontin Constantin Fleancu
- Director SRTFC CLUJ: Daniel Nicolae Vlasin
- Director SRTFC BRAȘOV: Laurentiu Nicolae Ilie
- Director SRTFC IAȘI: Ioan Gradinariu
- Director SRTFC GALAȚI: Marian Profir
- Director SRTFC CONSTANȚA: Auras Gavrilă

La data raportării persoanele semnatare sunt:

- Director General: Traian Preoteasa
- Director Financiar Contabil: Aida Hanganu

Mediul legislativ

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

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

Licențe de transport și certificate de siguranță

CFR Călători este posesorul licenței nr. LFT31 valabilă din 04.11.2021 până în 06.11.2023 și prelungită până la data de 07.11.2024 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 a, Ordinului nr. 743/2020 pentru eliberarea certificatului unic de siguranță a operatorilor care efectuează numai manevra feroviara 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.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate în cele ce urmează. Aceste politici au fost aplicate în mod consecvent tuturor exercițiilor financiare prezentate, cu excepția cazurilor în care se prevede altfel.

2.1. Bazele întocmirii

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare individuale ale CFR Călători sunt întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană;
- Legea 82 din 1991 a contabilității republicată și actualizată;
- Ordinul nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat;
- Ordinul nr. 2844/12.12.2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („Ordin 2844”).

În contextul aplicării prevederilor Ordinului 666/2015, Societatea a întocmit primul set de situații financiare anuale conforme cu versiunea standardelor IFRS aprobate de UE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016. 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 exercițiile financiare ale anilor 2016 și 2017, Societatea a întocmit, în scop informativ, situații financiare anuale individuale conforme cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană, prin retratarea informațiilor din contabilitatea statutară condusă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 („OMF 1802”). Acestea au fost auditate potrivit legii și publicate pe pagina proprie de internet a Societății.

Începând cu exercitiul financiar al anului 2018, Societatea organizează și conduce contabilitatea potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin Ordinul nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, depunând la unitățile teritoriale ale Ministerului 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 conforme cu IFRS au fost întocmite pe baza costului istoric, ajustate conform IAS 29 („Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”) în cazul capitalului social. Pentru acele categorii de active imobilizate la care colectarea informațiilor reconstitutive privind costul istoric implică eforturi nejustificate, având în vedere și faptul că acestea conduceau la determinarea unei evaluări mai puțin relevante și mai puțin fiabile decât informațiile privind valoarea justă curentă, Societatea a optat pentru utilizarea valorii juste drept cost presupus (ca substituent pentru cost sau costul amortizat) în situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS 1. Astfel, metoda costului presupus a fost aplicată pentru următoarele categorii de active: terenuri și amenajări de terenuri, clădiri și construcții speciale, echipamente de tipul parcului auto și materialului rulant (vagoane și locomotive), investiții imobiliare.

c. Moneda funcțională și de prezentare

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

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS impune utilizarea anumitor estimări contabile critice și necesitatea aplicării de raționamente profesionale de către Conducere în cadrul procesului de implementare a politicilor contabile IFRS.

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

e. Continuitatea activității

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

La 31 decembrie 2023, Societatea înregistrează pierderi reportate de 2.680.730.717 lei (la 31 decembrie 2022: pierderi reportate de 2.469.889.253 lei). Pentru exercitiul financiar curent, Societatea înregistrează o pierdere de 210.841.464 lei, din care pierderea din exploatare este de 172.476.076 lei (în cursul anului 2022 Societatea a înregistrat o pierdere de 176.348.661 lei, din care pierderea din exploatare este de 167.017.456 lei).

La 31 decembrie 2023 Societatea înregistrează capitaluri proprii pozitive în suma de 648.519.997 lei (capitaluri proprii pozitive de 863.041.556 lei la 31 decembrie 2022), în principal ca urmare a majorărilor de capital social prin contribuția Statului Român.

Totodată, la 31 decembrie 2023, datorile curente ale Societății depășeau activele circulante cu suma de 875.138.944 lei (la 31 decembrie 2022: datorile curente ale Societății depășeau activele circulante cu suma de 619.825.264 lei).

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

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

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

2.2. Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor

(a) Standarde noi și amendamente adoptate de Societate

Pentru exercitiul financiar început la 1 ianuarie 2023, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

- **IFRS 17 „Contracte de asigurare”** (emis 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 contabilizarea contractelor de asigurare folosind practicile existente. În consecință, a fost dificil pentru investitori să compare 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 viitoarelor fluxuri de numerar (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 observabile de piață; plus (dacă această valoare este un pasiv) sau minus (dacă această valoare este un activ);
- (ii) o sumă reprezentând profitul neregistrat în grupul de contracte (marja de serviciu contractuală). 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 și să tranziteze. Amendamentele se referă la opt domenii ale IFRS 17 și nu au scopul de a schimba principiile fundamentale ale standardului. Au fost aduse următoarele modificări la IFRS 17:

- (i) **Data intrării în vigoare:** Data intrării în vigoare a IFRS 17 (care încorporează modificările) a fost amânată cu doi ani pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023; și data fixă de expirare a scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 în IFRS 4 a fost, de asemenea, amânată pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023.
- (ii) **Recuperarea așteptată a fluxurilor de numerar din achiziția de asigurări:** O entitate este obligată să alocă o parte din costurile de achiziție reînnoirilor de contract preconizate aferente și să recunoască acele costuri ca un activ până când entitatea recunoaște reînnoirile contractului. Entitățile sunt obligate să evalueze recuperabilitatea activului la fiecare dată de raportare și să furnizeze informații specifice despre activ în notele la situațiile financiare.

- (iii) *Marja contractuală de serviciu atribuită serviciilor de investiții:* Unitățile de acoperire trebuie identificate, luând în considerare cantitatea de beneficii și perioada preconizată atât pentru acoperirea de asigurare, cât și pentru serviciile de investiții, pentru contractele în cadrul abordării comisionului variabil și pentru alte contracte cu un „serviciu de rentabilitate a investiției”. sub modelul general. Costurile legate de activitățile de investiții ar trebui incluse ca fluxuri de numerar în limitele unui contract de asigurare, în măsura în care entitatea desfășoară acțiunile de activități pentru a spori beneficiile din acoperirea de asigurare pentru asiguratul.
- (iv) *Contracte de reasigurare deținute – recuperarea pierderilor:* atunci când o entitate recunoaște o pierdere la recunoașterea inițială a unui grup oneros de contracte de asigurare subiacente sau la adăugarea unor contracte subiacente oneroase la un grup, o entitate trebuie să ajusteze marja de serviciu contractuală a unui grup afiliat. a contractelor de reasigurare deținute și recunoaște un câștig din contractele de reasigurare deținute. Valoarea pierderii recuperate dintr-un contract de reasigurare deținut este determinată prin înmulțirea pierderii recunoscute pe contractele de asigurare subiacente și procentul de cotație pe contractele de asigurare subiacente pe care entitatea se așteaptă să le recupereze din contractul de reasigurare deținut. Această cerință s-ar aplica numai atunci când contractul de reasigurare deținut este recunoscut înainte sau în același timp cu care pierderea este recunoscută în contractele de asigurare subiacente.
- (v) *Alte modificări:* Alte modificări includ excluderi ale domeniului de aplicare pentru unele contracte de card de credit (sau similare) și unele contracte de împrumut; prezentarea activelor și pasivelor din contractele de asigurare în situația poziției financiare în portofolii în loc de grupuri; aplicabilitatea opțiunii de atenuare a riscurilor la atenuarea riscurilor financiare folosind contracte de reasigurare deținute și instrumente financiare nederivate la valoarea justă prin profit sau pierdere; o alegere a politicii contabile de a modifica estimările făcute în situațiile financiare interimare anterioare atunci când se aplică IFRS 17; includerea plăților și a încasărilor de impozit pe venit care sunt în mod special percepute de deținătorul poliței în conformitate cu termenii unui contract de asigurare în fluxurile de numerar pentru îndeplinire; și relieful de tranziție selectate și alte modificări minore.

- **Amendamente la IAS 1 și IFRS Practice Statement : Prezentarea politicilor contabile** (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023)

Amendamentele cer entităților să prezinte informații semnificative despre politicile lor contabile, mai degrabă decât politicile lor contabile semnificative. Modificările 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 ele, 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 probabil să fie considerate semnificative pentru situațiile financiare ale entităților. 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 importante privind politica contabilă. Pentru a sprijini această modificare, Declarația de practică 2 IFRS, „Efectuarea judecăților de semnificație” a fost, de asemenea, modificată pentru a oferi îndrumări cu privire la modul de aplicare a conceptului de semnificație la deciziunile privind politicile contabile.

- **Amendamente la IAS 8: Definiția estimărilor contabile** (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023)

Modificarea la IAS 8 a clarificat modul în care companiile ar trebui să distingă modificările politicilor contabile de modificările estimărilor contabile.

- **Amendamente la IAS 12: Impozitul amânat aferent activelor și datorilor care decurg dintr-o singură tranzacție** (emise la 7 mai 2021 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la 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 anumite circumstanțe, entitățile sunt scutite de recunoașterea impozitului amânat atunci când recunosc active sau datorii pentru prima dată. Anterior, a existat o mare incertitudine dacă scutirea se aplica tranzacțiilor precum contractele de leasing și obligațiile de dezafectare – tranzacții pentru care se recunosc concomitent atât un activ, cât și o datorie. Modificările 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.

- **Amendamente la IAS 12 Impozit pe profit: Reforma fiscală internațională – Reguli model pentru pilonul doi** (emise la 23 mai 2023)

În mai 2023, IASB a emis amendamente cu domeniu de aplicare restrâns la IAS 12, „Impozitul pe profit”. Aceste amendamente au fost introduse ca răspuns la implementarea iminentă a regulilor model de Pilonul doi, lansat de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), ca urmare a reformei fiscale internaționale. Modificările oferă o excepție temporară de la cerința de a recunoaște și de a prezenta impozitele amânate care decurg din legea fiscală adoptată sau adoptată în mod substanțial care implementează regulile model de Pilonul doi. Entitățile pot aplica imediat excepția, însă cerințele de prezentare sunt obligatorii pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023.

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

- (b) *Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, drept urmare neadoptate:*

Societatea nu a adoptat anticipat standarde și interpretări noi sau revizuite care au fost emise, dar care nu au intrat încă în vigoare, întrucât nu se așteaptă ca acestea să aibă un impact semnificativ asupra entității în perioadele de raportare curente sau viitoare și asupra tranzacțiilor viitoare previzibile. În unele cazuri, aceste standarde nu au fost încă adoptate de UE.

- **Amendamente la IFRS 16 Contracte de leasing: Datoriile 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 datorile 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. Societatea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare.

- **Amendamente la IAS 1 – Clasificarea datorilor 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 datorile sunt clasificate fie la datorii curente, fie la datorii pe termen lung în funcție de drepturile existente la sfârșitul perioadei de raportare. Datoriile sunt clasificate la datorii pe termen lung dacă entitatea are dreptul substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna

decontarea cu cel puțin douăsprezece luni. Îndrumarea nu mai impune ca un astfel de drept să fie necondiționat. Modificarea din octombrie 2022 a stabilit că obligațiile de împrumut aparute după data de raportare nu afectează clasificarea datorilor la data de raportare. Așteptările conducerii dacă vor exercita ulterior dreptul de a amâna decontarea nu afectează clasificarea datorilor. O datorie este clasificată la datorii curente dacă o condiție este încălcată la sau înainte de data raportării, chiar dacă renunțarea la acea condiție este obținută de la creditor ulterior datei bilanțului. În schimb, un împrumut este clasificat la datorii pe termen lung chiar dacă respectivul acord de împrumut este încălcat după data raportării. În plus, modificările includ clarificarea cerințelor de clasificare pentru datorii care pot fi stinse prin conversia acestora în capitaluri proprii. „Decontarea” este definită ca fiind stingerea unei datorii cu numerar, alte resurse care încorporează beneficii economice sau instrumente de capitaluri proprii ale unei entități. Există o excepție pentru instrumentele convertibile în capitaluri proprii, și anume pentru acele instrumente în care opțiunea de conversie este clasificată ca instrument de capitaluri proprii ca o componentă separată a unui instrument financiar compus. Societatea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare.

- **Amendamente la IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie și IFRS 7 Instrumente financiare: Prezentări de informații: Acorduri de finanțare a furnizorilor (emise la 25 mai 2023)**

Ca răspuns la preocupările utilizatorilor situațiilor financiare cu privire la prezentarea inadecvată sau înșelătoare a acordurilor de finanțare, în mai 2023, IASB a emis amendamente la IAS 7 și IFRS 7 pentru a solicita prezentarea de informații cu privire la acordurile de finanțare a furnizorilor (SFA) ale entității. Aceste modificări impun prezentarea acordurilor de finanțare a furnizorilor entității care ar permite utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze efectele acestor acorduri asupra datorilor și fluxurilor de numerar ale entității și asupra expunerii entității la riscul de lichiditate. Scopul cerințelor suplimentare de prezentare este de a spori transparența aranjamentelor de finanțare a furnizorilor. Modificările nu afectează principiile de recunoaștere sau de evaluare, ci doar cerințele de prezentare. Noile cerințe de prezentare vor intra în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2024. Societatea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare.

- **Amendamente la IAS 21: Lipsa raportului de schimb valutare (Emise la 15 august 2023)**

În august 2023, IASB a emis amendamente la IAS 21 pentru a ajuta entitățile să evalueze posibilitatea de schimb între două valute și să determine cursul de schimb la vedere, atunci când lipsește raportul de schimb. O entitate este afectată de modificări atunci când are o tranzacție sau o operațiune într-o valută străină care nu poate fi schimbată într-o altă valută la o dată de evaluare pentru un scop specificat. Amendamentele la IAS 21 nu oferă cerințe detaliate cu privire la modul de estimare a cursului de schimb la vedere. În schimb, ele stabilesc un cadru conform căruia o entitate poate determina cursul de schimb la vedere la data evaluării. La aplicarea noulor cerințe, nu este permisă retratarea informațiilor comparative. Este necesară convertirea sumelor afectate la cursurile de schimb la vedere estimate la data aplicării inițiale, cu o ajustare la rezultatul raportat sau la rezerva pentru diferențe de conversie cumulate. Societatea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare.

Noile standarde și interpretări nu sunt de așteptat să afecteze în mod semnificativ situațiile financiare ale Societății.

2.3. Raportarea pe segmente

Societatea CFR Călători nu prezintă raportarea pe segmente, la data de 31 decembrie 2023, precum nici pentru perioadele anterioare, întrucât acestea nu i se aplică condițiile IFRS 8.

2.4. Contabilizarea efectului hiperinflației

Economia românească a înregistrat în trecut niveluri ridicate ale inflației și a fost considerată hiperinflaționistă până la data de 1 ianuarie 2004.

IAS 29 "Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste" impune ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie prezentate în termenii puterii de cumpărare la data bilanțului.

Prin urmare, valorile raportate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003 (considerată data de încetare a hiperinflației) sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare. Societatea a reflectat impactul aplicării IAS 29 în situațiile financiare, ajustând capitalul social (Nota 12 – Capitaluri proprii). În cazul celorlalte elemente nemonetare datând din perioada anterioară anului 2004 și pentru care nu s-a utilizat metoda costului presupus, impactul inflației nu a fost semnificativ (de exemplu, imobilizări complet amortizate sau apropiate de expirarea duratei de viață utilă).

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

2.5. Conversia în monedă străină**Tranzacții în monedă străină**

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

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

Moneda străină	Simbol	Rate de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină)	
		31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Dolar SUA	USD	4,4958	4,6346
Euro	EUR	4,9746	4,9474

2.6. Imobilizări corporale**(i) Recunoaștere și evaluare**

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

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

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

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

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

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

(II) Costuri ulterioare

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

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

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

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

(III) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

Duratele estimate pe principalele grupe de imobilizări corporale sunt următoarele:

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 utile 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 achiziționate de Societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare (Nota 7 – Imobilizări necorporale)

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

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

2.8. Deprecierea activelor 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 ca diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este reprezentată de suma cea mai mare dintre „valoarea justă a activului minus costurile de vânzare” și „valoarea sa de utilizare”.

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

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 Societate 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 servicii 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, Societatea alege modelul bazat pe cost pentru prezentarea și evaluarea investițiilor sale imobiliare. Astfel, investițiile sunt evaluate:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.10. Titluri sub forma intereselor de participare în alte entități

În conformitate cu IAS 27, situațiile financiare individuale sunt situațiile prezentate de către o societate-mamă, de un investitor într-o entitate asociată sau de un asociat într-o entitate controlată în comun, în care investițiile sunt contabilizate mai degrabă pe baza participației directe în capitalurile proprii decât pe baza rezultatelor raportate și a activelor nete ale entităților în care s-a investit.

Atunci când o entitate pregătește situații financiare individuale, investițiile în filiale, entități controlate în comun și entități asociate trebuie contabilizate fie: a. la cost, b. în conformitate cu IFRS 9; sau c. utilizând metoda punerii în echivalență, conform descrierii din IAS 28.

Deținerile directe la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 ale Societății CFR Călători în filiala SCRL Brașov, care nu au fost consolidate în prezentele situații financiare individuale, sunt prezentate la cost (Nota 8). Societatea recunoaște în situațiile sale financiare individuale dividendele de la filială, atunci când este stabilit dreptul entității de a primi dividendul.

2.11. 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, Societatea recunoaște un drept de utilizare al activului și un drept de leasing.

Societatea 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.

Societatea 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).

Activități în de leasing ale Societății

Societatea 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. Societatea alocă contravaloarea din contract componentelor de leasing și non-leasing pe baza proporțiilor lor individuale relative.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

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 Societate în baza garanțiilor de valoare reziduală
- prețul de exercitare al unei opțiuni de cumpărare, dacă Societatea 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 Societății, se folosește rata de împrumut marginală (incrementală) a locatarului, fiind rata pe care Societatea 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.

Societatea este expusă 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 principal și costul financiar. Costul de finanțare este contabilizat în contul de profit sau pierdere pe parcursul perioadei de leasing, calculat la 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 Societatea este în mod rezonabil sigură 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.

2.12. Active financiare

(i) Clasificare și evaluare

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

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

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

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

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

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

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

Dreptul Societății de a 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 și Infrastructurii) intră în această categorie.

(ii) Deprecierea

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

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

(iii) Ieșirea activelor din entitate

Activele financiare sunt scoase din evidența contabilă atunci când drepturile de a primi fluxuri de trezorerie din activele financiare au expirat sau au fost transferate, iar Societatea a transferat substanțial toate riscurile și avantajele proprietății asupra acestora. În cazul în care Societate nici nu transferă, nici nu reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate, dar continuă să dețină controlul asupra activului transferat,

Societatea recunoaște interesul reținut asupra activului, precum și o datorie asociată care reflectă drepturile și obligațiile reținute. În cazul în care Societatea reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate asupra unui activ financiar transferat, Societatea continuă să recunoască activul financiar și suplimentar recunoaște un împrumut garantat pentru veniturile primite.

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

2.13. Datorii financiare

Datorii financiare nederivate

Datoriile financiare nederivate sunt evaluate la costul amortizat. Datoriile pe termen lung sunt actualizate folosind metoda ratei dobânzii efective. O datorie financiară (sau o parte a unei datorii financiare) este scoasă din situația poziției financiare atunci când aceasta s-a stins – cu alte cuvinte, la momentul la care obligația precizată în contract a fost onorată, anulată sau a expirat.

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

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

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

2.14. Instrumente de capital propriu

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 Companiei este răscumpărat, suma plătită, care include și costurile direct atribuibile, nete de taxe, este recunoscută ca o deducere din capital. Societatea nu recunoaște câștig sau pierdere în contul de profit și pierdere la achiziția, vânzarea, emisiunea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

2.15. 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.

2.16. Compensarea activelor și datoriilor financiare

Activele și datoriile financiare sunt compensate iar suma netă este raportată în bilanț atunci când există un drept legal executoriu de a compensa sumele recunoscute și există intenția de realizare sau de decontare a acestora pe o bază netă.

2.17. Stocuri

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

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

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

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

2.18. Numerar și echivalente de numerar

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

2.19. Capitalul social

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

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

Contribuții în avans la capitalurile proprii

Societatea utilizează terenurile pe care sunt localizate clădirile și construcțiile speciale. Până la data de 1 ianuarie 2003, Compania nu deținea niciun act de proprietate pentru aceste terenuri. Începând cu 2003 Societatea a obținut actele de proprietate pentru o parte din terenuri, iar celelalte acte de proprietate pentru restul terenurilor vor fi obținute în anii următori.

După obținerea actelor de proprietate a terenurilor, acestea sunt înregistrate drept contribuții în avans la capitalurile proprii. Terenurile sunt înregistrate la valoarea justă determinată de către un evaluator independent la data la care a fost obținut actul de proprietate. După obținerea aprobării din partea Adunării Generale a Acționarilor și înregistrarea la Registrul Comerțului, capitalul social este majorat (și noi acțiuni sunt emise) cu suma din „contribuții în avans la capitalurile proprii”.

Conform politicilor contabile ale Societății, situațiile financiare includ doar valoarea terenurilor pentru care au fost obținute actele de proprietate la data întocmirii situațiilor financiare.

De asemenea, începând cu 2011, Societatea 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.

Vărsăminte către buget

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

Venituri și cheltuieli financiare

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

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

Cheltuielile financiare includ: pierderi din creanțe legate de participații, cheltuieli privind investițiile financiare cedate, diferențe nefavorabile de curs valutar, cheltuieli cu dobânzile aferente exercitiului 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 situația veniturilor și cheltuielilor, cu excepția cazului în care se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, și impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

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

Impozitul pe profit amânat se recunoaște pentru diferențele temporare existente la data de raportare între valorile fiscale ale activelor și datorilor 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 combinare 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 că 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 combinare de întreprinderi și, în momentul realizării tranzacției, aceasta nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil/pierderea fiscală; și
- diferențelor temporare deductibile asociate investițiilor în filiale, entități asociate, precum și intereselor în asocierile în participație, atunci când este probabil că diferențele temporare vor fi reversate în viitorul apropiat și că va exista profit impozabil viitor pe seama căruia pot fi utilizate diferențele temporare deductibile.

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

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

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

2.21. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către Statul Român în numele angajaților săi, pentru fondurile de sănătate, pensii și șomaj. Toți angajații Societății 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.

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

(ii) Planuri de beneficii determinate

Conform contractului colectiv de muncă în vigoare la data bilanțului contabil, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu două salarii brute avute înainte de pensionare. Aceste obligații se aplică angajaților care se pensionează pe perioada acoperită de contractul colectiv de muncă. Evaluarea obligației privind beneficiile determinate este influențată de mai multe variabile, cum ar fi: salariile finale, rotația personalului și mortalitatea, contribuțiile angajaților etc. Pentru a determina valoarea actualizată a obligației privind beneficiile acordate angajaților, Societatea folosește metoda evaluării actuariale. Calculul actuarial a fost realizat de un actuar independent la 31 decembrie 2023, respectiv la 31 decembrie 2022 (Nota 16).

Conform Contractului Colectiv de Muncă, fiecare angajat beneficiar de o compensație egală cu două salarii, în momentul pensionării. În vederea recunoașterii acestei cheltuieli, Societatea înregistrează un provizion pe întreaga perioadă în care angajatul lucrează în cadrul companiei. Valoarea acestui provizion este actualizată corespunzător, utilizându-se rata de referință a dobânzii conform BNR.

(iii) Beneficii pe termen scurt

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

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

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate. Se recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlul de concedii neefectuate sau prime în numerar pe termen scurt, în condițiile în care Societatea are în prezent o obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respectivă poate fi estimată în mod credibil.

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

2.22. 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 linară, 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 linare, pe durata de viața utilă a activelor respective.

Începând cu anul 2011, Societatea a majorat capitalul social cu valoarea subvențiilor guvernamentale aferente proiectelor de modernizare a materialului rulant primite de la bugetul de stat.

b) *Subvenții aferente veniturilor (sau activităților 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 urmăresc să le compense, atunci când există o asigurare rezonabilă că acestea vor fi încasate, iar Societatea va respecta condițiile asociate subvenției. Compensatiile primite sunt incluse în contul de profit și pierdere ca „Subvenții aferente cifrei de afaceri”.

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

2.23. Provizioane

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

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

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

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

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

2.24. 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 îndreptățiți în baza contractului cu clientul și exclude sumele colectate în numele terților.

Veniturile cuprind valoarea justă a contraprestației primite sau de primit din vânzarea de bunuri și servicii în cursul activității normale a Societății. Veniturile sunt prezentate net de taxa pe valoarea adăugată, retururi, rabaturi și discounturi, precum și după eliminarea vânzărilor în cadrul Societății.

(i) Vânzări de servicii

Societatea furnizează servicii clienților săi (Nota 19). 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 pana 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 Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

(iii) Venituri din redevențe, chirii

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

2.25. 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 anuale, dar este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

2.26. Evenimente ulterioare

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

2.27. Ciclul de exploatare

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

3. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

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

3.1. Estimări și ipoteze contabile critice

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

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

Societatea calculează creanțe și datorii din impozitul amânat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile identificate în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.21. Există numeroase tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incert. Societatea recunoaște datoriile pe baza estimărilor dacă se vor datora impozite suplimentare. Acolo unde rezultatul fiscal final al acestor chestiuni este diferit de sumele inițial înregistrate, aceste diferențe vor avea impact asupra activelor și pasivelor de impozit pe profit curente și amânate în perioada în care se realizează această determinare (Note 23, 24).

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

Pentru revizuirea periodică a duratelor de viață utile a imobilizărilor corporale, conducerea Societății ia în considerare:

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

Conducerea Societății estimează că duratele de viață utile 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 Societate.

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

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

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

(d) Ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor

Societatea evaluează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare nevoia de a ajusta valoarea stocurilor depreciate. Pentru a estima ajustarea necesară, Societatea ține cont atât de vechimea stocurilor cât și de starea în care se află acestea (Nota 10).

(e) Deprecierea activelor nemonetare

Societatea evaluează fiecare activ sau unitate generatoare de numerar la fiecare dată de raportare pentru a stabili dacă există indicii de depreciere. Dacă există astfel de indicii, se efectuează un calcul formal al valorii recuperabile, care reprezintă 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, rezervoare, ratele de creștere, marjele brute și marjele din activitatea de transport.

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

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

Conducerea a discutat dezvoltarea, selecția, prezentarea și aplicarea politicilor critice și a estimărilor. Aceste prezentări completează comentariile asupra gestionării riscurilor financiare (Nota 27).

(g) Provizioane

La sfârșitul fiecărei perioade Societatea stabilește provizioane, pe baza unei estimări rezonabile a cheltuielii necesare stingerii obligațiilor prezente. Societatea recunoaște provizioane în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.24. Provizioanele sunt revizuite la fiecare perioadă de raportare și ajustate pentru a reflecta cele mai rezonabile estimări curente (Nota 15).

(h) Obligații privind planurile de beneficii determinate postangajare

Pentru a determina valoarea actualizată a obligației și costurile privind beneficiile angajaților a fost utilizată metoda unităților de credit proiectate. Pentru acest scop s-a determinat valoarea beneficiului atribuibil perioadei actuale și s-au realizat estimări cu privire la fluxurile de numerar anuale viitoare plătibile în viitor beneficiarilor.

Principalele ipoteze actuariale și componente ale valorii actualizate ale obligației privind beneficiile acordate la pensionare conform IAS 19 sunt prezentate în Nota 16.

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

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

Rata de împrumut marginală a Societății 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 datorilor, aceasta fiind aplicată în funcție de maturitatea contractelor de chirie. Prin urmare, Societatea 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.

(d) 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 având în vedere strategia și planurile de afaceri. Pentru restul activelor, Societatea a folosit termenele de închiriere nerevocabile.

3.2. Corectia erorilor contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din

greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care: a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise; b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

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

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

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

	Terenuri	Cășdri	Echipamente, instalații tehnice și mașini	Mobilier, dotări birou și echipamente de protecție	Avansuri și imobilizări în curs de execuție	Total
La 1 ianuarie 2022:						
Cost	734.900.083	195.601.365	4.656.735.383	2.842.474	3.845.942	5.588.923.247
Amortizare cumulată	-	(37.568.748)	(3.053.782.138)	(5.530.217)	(3.000)	(3.146.884.103)
Valoare netă contabilă	734.900.083	108.032.617	1.602.953.245	2.312.257	3.840.942	2.452.039.144
Anul încheiat la 31 decembrie 2022						
Valoare contabilă netă inițială	734.900.083	108.032.617	1.602.953.245	2.312.257	3.840.942	2.452.039.144
Întrări	1.315.165	443.294	98.422.001	278.905	13.305.821	113.765.186
Transferuri nete din investiții imobiliare	-	94.139	-	-	-	94.139
Transferuri din investiții în curs	-	247.291	6.418.656	8.251	(6.674.198)	-
Ieșiri	-	(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 ieșiri	-	66.705	3.056.964	-	-	3.123.673
Amortizare cumulată transferată din investiții	-	-	-	73.737	-	73.737
Cheltuieli cu amortizarea în exercitiul curent	(2.720)	(8.481.295)	(361.572.739)	(564.847)	-	(370.631.601)
Transfer amortizare	-	91.087	-	-	-	91.087
Valoarea contabilă netă	736.212.528	100.279.577	1.346.182.636	2.032.856	10.276.852	2.194.984.449
La 31 decembrie 2022						
Cost	736.215.248	196.174.325	4.758.480.549	8.054.182	10.472.940	5.709.397.245
Amortizare cumulată	(2.720)	(95.894.748)	(3.412.297.913)	(6.021.327)	(196.088)	(3.514.412.796)
Valoare netă contabilă	736.212.528	100.279.577	1.346.182.636	2.032.856	10.276.852	2.194.984.449

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE (FRS)

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

	Terenuri	Cămini	Echipamente, instalații tehnice și mașini	Mobilier, dotări birou și echipamente de protecție	Avansuri și imobilizări în curs de execuție	Total
Anul încheiat la 31 decembrie 2023						
Valoare contabilă netă inițial	736.212.528	100.279.577	1.346.182.636	2.032.856	10.276.852	2.194.584.449
Intrări	209.613	438.421	121.017.170	1.355.481	126.902.302	249.972.987
Recclasificări între clase	-	104.731	(129.656)	24.925	-	-
Transferuri nete din/catre investiții imobiliare – cost	(164.443)	(2.937.596)	-	-	-	(3.102.039)
Transferuri din investiții în curs	-	3.766.899	4.704.421	8.994	(8.480.314)	-
Iesiri	-	(67.625)	(3.671.138)	(144.169)	-	(3.882.932)
Ajustări pentru pierderea de valoare	-	(204.705)	-	-	(161.219)	(365.924)
Amortizare cumulată pentru iesiri	-	62.732	3.588.395	141.086	-	3.792.213
Amortizare cumulată transferată din/catre investiții imobiliare	-	1.564.551	-	-	-	1.564.551
Creșterea cu amortizarea în exercitiul curent	(32.633)	(8.457.631)	(335.307.505)	(580.490)	-	(344.378.259)
Valoarea contabilă netă	736.225.065	94.549.354	1.136.384.323	2.838.683	128.537.621	2.098.535.046
La 31 decembrie 2023						
Cost	<u>736.260.418</u>	<u>197.479.155</u>	<u>4.880.401.346</u>	<u>9.299.414</u>	<u>178.894.978</u>	<u>5.952.335.261</u>
Amortizare cumulată	<u>(35.353)</u>	<u>(102.979.801)</u>	<u>(3.744.017.023)</u>	<u>(6.460.731)</u>	<u>(357.307)</u>	<u>(3.853.801.215)</u>
Valoare netă contabilă	736.225.065	94.549.354	1.136.384.323	2.838.683	128.537.621	2.098.535.046

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.

5. INVESTIȚII IMOBILIARE

	2023	2022
La 1 ianuarie		
Cost	24.400.359	24.404.496
Amortizare cumulate	(10.910.109)	(9.845.639)
Valoarea contabilă netă	13.490.250	14.648.857
Anul încheiat la 31 decembrie		
Valoare contabilă netă inițială	13.490.250	14.648.857
Transferuri de la imobilizări corporale (clădiri și terenuri) din modificarea procentelor de utilizare în scopuri de închiriere	2.127.908	912.568
- Cost	4.002.946	1.444.972
- Amortizare cumulată	(1.875.039)	(532.404)
Transferuri către imobilizări corporale (clădiri)	(590.420)	(1.097.793)
- Cost	(900.907)	(1.539.109)
- Amortizare cumulată	310.487	441.316
Cheltuiala cu amortizarea	(995.433)	(973.382)
Valoarea contabilă netă	14.032.304	13.490.250
La 31 decembrie		
Cost	27.502.398	24.400.359
Amortizare cumulată	(13.470.094)	(10.910.109)
Valoarea contabilă netă	14.032.304	13.490.250

6. ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE ȘI DATORII DIN OPERAȚIUNI CARE FAC OBIECTUL IFRS 16

6.1 Sume recunoscute în bilanț

a) Active aferente drepturilor de utilizare

	RON 31 decembrie 2023	RON 31 decembrie 2022	RON 1 ianuarie 2022
Teren	1.589.116	1.553.097	689.933
Clădiri	13.950.212	16.244.567	14.813.410
Equipamente	28.062	35.723	58.235
Total	15.567.390	17.833.382	15.561.578

b) Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16

	RON 31 decembrie 2023	RON 31 decembrie 2022	RON 1 ianuarie 2022
Leasing termen scurt	5.271.396	5.426.329	4.935.382
Leasing termen lung	12.337.997	13.934.604	11.761.028
Total datorii	17.609.393	19.360.933	16.696.410

6.2 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 a modificărilor din perioada:

a) Active aferente drepturilor de utilizare

	Teren	Cădiri	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 cumulate	2.851			2.851
La 31 Decembrie 2022	1.553.097	16.244.562	35.723	17.833.382
La 1 ianuarie 2023				
Modificări contracte 2023	(16.685)	(1.254.507)	(881)	(1.272.072)
Contracte noi 2023	587.123	4.445.841		5.032.964
Cheltuiala cu amortizarea	(534.419)	(5.478.448)	(6.780)	(6.019.648)
Terminări contracte - cost	(25.239)	(3.097.070)		(3.122.309)
Terminări contracte - amortizare cumulate	25.239	3.089.835		3.115.073
La 31 Decembrie 2023	1.589.116	13.950.212	28.062	15.567.390

b) Datoriile din operațiuni care fac obiectul IFRS 16

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
La 1 Ianuarie 2022	928.619	15.705.880	61.911	16.696.410
Reclasificare sold initial	88.086	(88.086)	-	-
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	36.253	538.806	1.192	576.253
Dobânda plătită în an	(10.815)	(317.160)	-	(327.975)
Dobânda compensata cu creante	(7.741)	(180.647)	(1.192)	(198.580)
Dobânda ramasa de plata	(17.699)	(31.990)	-	(49.688)
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 normalizate de curs valutar	-	(8.917)	-	(8.917)
La 31 Decembrie 2022	1.844.790	17.476.075	40.068	19.360.933
La 1 Ianuarie 2023				
Modificari contracte	(23.156)	(1.300.279)	(1.174)	(1.324.609)
Contracte noi	587.123	4.445.841	-	5.032.964
Terminari contracte	-	(8.226)	-	(8.226)
Cheltuiala cu dobânda	127.208	1.003.809	1.532	1.132.549
Dobânda plătită în an	(27.225)	(438.362)	(678)	(466.265)
Dobânda compensata cu creante	(74.577)	(528.784)	(665)	(604.026)
Dobânda ramasa de plata	(25.407)	(36.663)	(189)	(62.259)
Plăți IFRS 16 – principal 2023	(109.205)	(2.404.406)	(3.104)	(2.516.715)
Plăți de leasing – principal 2022	(127.288)	(179.621)	-	(306.909)
Compensari IFRS 16 – principal	(169.055)	(2.461.691)	(3.423)	(2.634.169)
Pierderi nete din diferențe nerealizate de curs valutar	-	6.125	-	6.125
La 31 Decembrie 2023	2.003.208	15.573.818	32.367	17.609.392

6.3 Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
Cheltuiala cu dobânda (Nota 22)	(127.208)	(1.003.809)	(1.532)	(1.132.549)
Castiguri nete la terminari de contracte	-	991	-	991
Castiguri nete la modificari de contracte	6.472	45.772	293	52.537

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
Pierderi nete realizate din diferențe de curs valutar (Nota 22)	-	(514)	-	(514)
Pierderi nete nerealizate din diferențe de curs valutar (Nota 22)		(6.125)		(6.125)
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 20)	(534.419)	(5.478.448)	(6.780)	(6.019.648)
Total impact în contul de profit și pierdere	(655.155)	(6.442.133)	(8.019)	(7.105.308)

Exercițiul 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 terminari de contracte	221	-	-	221
Castiguri la modificari de contracte	2.517	4.498	-	7.015
Concesi la plata	18.397	-	-	18.397
Pierderi nete realizate din diferențe de curs valutar (Nota 22)	-	(7.755)	-	(7.755)
Castiguri nete nerealizate din diferențe 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 în contul de profit și pierdere	(282.134)	(5.582.284)	(10.668)	(5.875.086)

6.4 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 2022 la exercițiul financiar al anului 2023 se prezintă astfel:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat (Nota 11)	63.622.131	86.289.717
Linii de credit/ overdraft	(326.149.024)	(303.347.693)
Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16	(17.609.392)	(19.360.933)
Îndatorarea netă	(280.136.285)	(236.418.909)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat/ Overdraft (linii de credit)	(262.526.893)	(217.057.976)
Valoarea brută a datoriilor cu rata dobanzii fixe	(17.609.392)	(19.360.933)
Îndatorarea netă	(280.136.285)	(236.418.909)

	Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat/ (Overdrat, linii de credit)	Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16	Total
Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2022	(259.575.416)	(16.696.410)	(276.271.826)
Fluxuri de trezorerie	42.517.440	3.223.195	45.740.635
Contracte noi	-	(7.125.116)	(7.125.116)
Modificări de contracte	-	(468.348)	(468.348)
Terminări de contracte	-	3.268	3.268
Cheltuiala cu dobanda	-	(576.253)	(576.253)
Dobanzi plătite	-	348.514	348.514
Dobanda rămasă de plată	-	57.973	57.973
Pierderi nete din diferențe de curs valutar	-	1.162	1.162
Alte modificări nemonetare*	-	1.871.082	1.871.082
Îndatorarea netă la 31 decembrie 2022	(217.057.976)	(19.360.933)	(236.418.909)
Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2023	(217.057.976)	(19.360.933)	(236.418.909)
Fluxuri de trezorerie	(45.468.917)	2.823.624	(42.645.293)
Contracte noi	-	(5.032.964)	(5.032.964)
Modificări de contracte	-	1.324.609	1.324.609
Terminări de contracte	-	8.226	8.226
Cheltuiala cu dobanda	-	(1.147.985)	(1.147.985)
Dobanzi plătite	-	466.265	466.265
Dobanda rămasă de plată	-	70.522	70.522
Pierderi nete din diferențe de curs valutar	-	(6.639)	(6.639)
Alte modificări nemonetare*	-	3.245.882	3.245.882
Îndatorarea netă la 31 decembrie 2023	(262.526.893)	(17.609.392)	(280.136.285)

* Alte modificări nemonetare includ compensarea obligațiilor de plată a datoriilor de leasing cu creanțele, concesiile primite etc.

7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
La 1 ianuarie		
Cost	59.909.878	58.326.836
Amortizare cumulată	(59.099.469)	(57.439.966)
Valoarea contabilă netă	810.409	886.870
Anul încheiat la 31 decembrie		
Valoare contabilă netă inițială	810.409	886.870
Intrări	3.223.967	1.620.000
Iesiri	(22.427)	(36.958)
Amortizare cumulată a iesirilor	22.427	36.958

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheltuiala cu amortizarea	(3.638.697)	(1.696.461)
Valoarea contabilă netă	395.679	810.409
La 31 decembrie		
Cost*	63.111.418	59.909.878
Amortizare cumulată*	(62.715.739)	(59.099.469)
Valoarea contabilă netă	395.679	810.409

*Valoarea totală a costurilor și amortizării cumulate la 31 decembrie 2022 a fost corectată, fiind inclusă și clasa 208 „Alte imobilizări necorporale”, amortizate integral (cost de 23.814.606 lei, amortizare cumulată de 23.814.606 lei).

În cursul anului 2021, Societatea a făcut o serie de investiții în sistemul informatic de Vânzări, achiziționând licențe ale aplicației „xselmobile” în suma de 486.000 lei și licențe pentru server central în suma de 480.980 lei. În 2022, Societatea a achiziționat suplimentar licențe ale aplicației „xselmobile” în suma de 1.620.000 lei, iar în 20223 Societatea a majorat numărul de licențe ale aplicației cu încă 1.620.000 lei. Suplimentar, în 2023 Societatea a mai cumpărat diverse licențe (windows 10P pro, SQL server enterprise, Win server, IBM Maximo EAM) în valoare de 1.603.967 lei.

8. TITLURI SUB FORMA INTERESELOR DE PARTICIPARE ÎN ALTE ENTITĂȚI

CFR Călători are o singură filială – Societatea de Reparații Locomotive „CFR SCRL Brașov” („SCRL Brașov”), deținută în proporție de 100%. Valoarea participației în SCRL Brașov se ridică la suma de 366.003 lei.

Filiala are statut de societate comercială pe acțiuni, în temeiul art.1 din Hotărârea Guvernului nr. 863/2001, având sediul în Brașov, str. Fundatura Harmanului nr.2, Jud. Brașov. Filiala efectuează lucrări de întreținere și reparații la parcul de locomotive, deținut de diverși operatori feroviari. Statutul juridic al SCRL BRAȘOV este prezentat la Nota 25 b) („Tranzacții cu părți legate/ Filiale”).

Alte titluri imobilizate (din contul 265) includ titlurile deținute în Asociația Patronală la nivel de grup de unități din transportul feroviar. Suma de 6.250 lei existentă în sold la 31 decembrie 2023 este compusă astfel:

- suma de 5.000 lei reprezentând contribuția SNTFC CFR Călători S.A la patrimoniul inițial al Asociației Patronale, virament efectuat în contul SMF-SA (Societatea de Servicii Management Feroviar S.A.) deschis la Banc Post Sucursala Palat CFR, conform OP 540/13.03.2001;
- suma de 1.250 lei reprezentând cota-parte din contribuția S.M.F.-SA la constituirea Asociației Patronale, ce a fost preluată de către SNTFC CFR Călători S.A ca urmare a desființării SMF-SA, în baza anexei la protocolul de predare primire nr.1/ 820 /4.03.2003.

Separat de prezentele situații financiare, Societatea prezintă situații financiare consolidate conform IFRS, în care consolidează elementele patrimoniale și tranzacțiile filialei SCRL Brașov.

În cursul anului 2021, CFR Călători a achiziționat 243 acțiuni în entitatea Eurall B.V., înregistrată în Olanda, la costul de achiziție de 1.203 lei (echiv. 243 EUR), deținând un interes minoritar, fără influență semnificativă. Aceasta nu face obiectul consolidării.

9. CREANȚE

a) Creanțe comerciale și alte active pe termen scurt

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creanțe clienți comerciali	170.109.752	118.327.184
Provizioane privind deprecierea creanțelor comerciale (Nota 26)	(28.182.849)	(26.347.495)
Creanțe comerciale – net	141.926.903	91.979.689
Alte creanțe	22.113.816	21.027.433
Provizioane privind deprecierea altor creanțe	(20.084.367)	(18.354.999)
Alte creanțe – net	2.029.449	2.672.434
Cheltuieli în avans	322.550	132.059
Avansuri către furnizori	42.639.925	22.704.386
Garanții către clienți	4.184.393	85.044
Creanțe în legătură cu statul	15.418.757	7.464.636
TVA de recuperat	9.081.951	7.601.403
Creanțe în legătură cu personalul	1.257.071	323.225
Alte active	72.904.647	38.310.753
Total Creanțe comerciale și alte active	216.860.999	132.962.876

În cursul anilor 2023 și 2022, taxa pe valoare adăugată de recuperat și alte contribuții sociale au fost compensate cu datoriile către bugetul de stat.

b) Pierderi nete din deprecierea creanțelor

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale în suma de 28.182.849 lei (la 31 decembrie 2022: 26.347.495 lei) s-au constituit în conformitate cu IFRS 9 aplicând un model statistic pentru a determina pierderile de credit preconizate (Nota 26). De asemenea s-au constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor în litigiu. Ajustările de valoare pentru creanțele comerciale la nivel de client comercial includ, în principal:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Autoritatea de Reformă Feroviară	5.395.030	8.219.047
Romaru1 16 Februarie	4.889.895	5.615.847
SNTFM CFR Marfa/ IRUL	29.771	29.771
CNCFR S.A.	63.466	63.466
Reloc S.A.	1.211.000	1.277.482
SCRL Brasov	2.179.649	2.314.140
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
Express Forwarding	5.868	5.868
Ministerul Transporturilor	1.598	550.618
Grup Feroviar Roman	2.905.832	2.905.832

Total	<u>19.583.206</u>	<u>23.883.168</u>
% în total provizion privind creanțele comerciale	69%	91%

Ajustările de valoare pentru "Alte creanțe" în suma de 20.084.367 lei (la 31 decembrie 2022: 18.354.999 lei) includ, în principal, sumele imputate de către Societate diversilor debitori în urma pagubelor și prejudiciilor constituite – lipsa motorina, prestații de recuperare, procese-verbale de contravenție etc. La 31 decembrie 2023, Societatea a evaluat gradul de recuperabilitate a acestor debite, înregistrând provizioane pentru sumele care nu pot fi recuperate în procent de 91% din valoarea brută a altor creanțe (la 31 decembrie 2022: Societatea a provizionat 87% din valoarea brută a altor creanțe).

c) Modificări privind pierderile nete din deprecierea creanțelor

Modificările înregistrate în cursul anilor 2023 și 2022 în provizionul aferent creanțelor depreciate sunt prezentate în tabelul de mai jos:

	Provizion creanțe comerciale	Provizion alte creanțe	Total ajustări pentru pierderi din deprecierea creanțelor
Sold inițial la 1 ianuarie 2022:	<u>28.871.881</u>	<u>18.552.294</u>	<u>47.424.175</u>
<u>Impact în contul de profit și pierdere:</u>	<u>1.753.154</u>	<u>(197.295)</u>	<u>1.555.859</u>
Constituire provizion pentru creanțe incerte în cursul anului	2.199.447	1.439.792	3.639.239
Reversare provizion ramas fara utilizare	(446.293)	(1.637.087)	(2.083.380)
<u>Sume utilizate cu impact în bilanț</u>			
Pierderi din creanțe și debitori diverși	<u>(4.277.540)</u>	-	<u>(4.277.540)</u>
Sold la 31 decembrie 2022:	<u>26.347.495</u>	<u>18.354.999</u>	<u>44.702.494</u>
Sold la 1 ianuarie 2023:	<u>26.347.495</u>	<u>18.354.999</u>	<u>44.702.494</u>
<u>Impact în contul de profit și pierdere:</u>	<u>3.230.036</u>	<u>1.720.368</u>	<u>4.950.404</u>
Constituire provizion pentru creanțe incerte în cursul anului	6.306.913	2.843.367	9.150.280
Reversare provizion ramas fara utilizare	(3.076.877)	(1.113.999)	(4.190.876)
<u>Sume utilizate cu impact în bilanț</u>			
Pierderi din creanțe și debitori diverși	<u>(1.394.682)</u>	-	<u>(1.394.682)</u>
Sold la 31 decembrie 2023:	<u>28.182.849</u>	<u>20.084.367</u>	<u>48.267.216</u>

10. STOCURI

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Materii prime	619	-
Alte materiale	9.973.984	7.566.718
Combustibil	15.553.961	18.531.680
Piese de schimb	32.066.491	28.156.875
Consumabile	2.686.584	2.617.808
Obiecte de inventar	1.069.161	1.354.163
Rebuturi	1.603.711	987.345
Materiale aflate la terți	4.119.341	2.446.020
Marfuri aflate la terți	3.915	7.567
Marfuri în deposit	29.702.902	24.342.433
Avansuri pentru stocuri	98.743	32.498
Ajustări de valoare pentru stocuri (Nota 10 b)	(4.932.187)	(5.097.716)
Total stocuri	<u>91.947.225</u>	<u>80.945.351</u>

În cadrul combustibililor, motorina aflată pe stoc, în valoare de 14.670.494 lei la 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 17.596.118 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:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Ajustări de depreciere pentru combustibil, piese de schimb și materii	(4.640.130)	(4.785.610)
Ajustări de depreciere pentru marfuri	(126.158)	(140.152)
Ajustări de depreciere pentru obiecte de inventar	(157.748)	(163.804)
Ajustări de depreciere pentru alte materiale	(8.151)	(8.150)
Total ajustări de depreciere pentru stocuri	<u>(4.932.187)</u>	<u>(5.097.716)</u>

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Sold initial	<u>5.097.716</u>	<u>5.132.679</u>
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere (Nota 20), din care:	<u>(165.529)</u>	<u>(34.963)</u>
- Constituit în cursul anului	2.218	200.504
- Reversare provizion fără utilizare	(167.745)	(235.467)
Sold final	<u>4.932.187</u>	<u>5.097.716</u>

11. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Conturi curente în lei	2.725.598	62.772.287
Conturi curente în valută	35.408.057	3.555.080
Depozite garanții gestionari	20.018.222	15.490.743
Disponibilități în casa lei	2.505.721	2.095.189
Disponibilități în casa valută	43.188	25.168
Sume în curs de decontare	2.835.552	2.340.829
Alte echivalente în numerar	85.793	10.421
Total	<u>63.622.131</u>	<u>86.289.717</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 Societății și nu sunt restricționate.

Contractele sunt constituite cu dobândă fixă pe toată perioada pentru care este constituit depozitul. În cazul în care se solicită desființarea anticipată banca va calcula dobânda la nivelul dobânzii practicate pentru depunerile la vedere. Banca va colecta impozitul pe dobândă în momentul acordării bonificației, conform prevederilor legale în vigoare.

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

Banca	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Trezorerie	643.181	1.272.443
Banca Transilvania	21.130.135	21.168.789
Raiffeisen Bank	49.226	12.785
Unicredit	35,274.349	237.876
BCR	260.869	59.051.250
ING	7.635	73.772
Banc Post	-	-
BRD	21	21
Alpha Bank	768.361	-
Altele	-	1.174
Total	<u>58.151.877</u>	<u>81.818.110</u>

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:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Conturi curente la bănci și numerar în casierie	63.622.131	86.289.717
Descoperit de cont	<u>(326.149.024)</u>	<u>(303.347.693)</u>
Total sold numerar și echivalente de numerar prezentat în situația fluxurilor de trezorerie	<u>(262.526.893)</u>	<u>(217.057.976)</u>

12. CAPITALURI PROPRII

12.1 Capital social

- a) La momentul tranziției la IFRS, Societatea calculează și recunoaște efectul economiei hiperinflaționiste prin aplicarea IAS 29.

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Capital social statutar (vezi nota b) mai jos)	2.211.087.855	2.210.878.241
Ajustări ale capitalului social conform IAS 29	<u>1.096.736.074</u>	<u>1.096.736.074</u>
Capital social ajustat conform IFRS	<u>3.307.823.929</u>	<u>3.307.614.315</u>

- b) Capitalul social statutar al Societății este deținut în proporție de 100% de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii și se compune din:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Capital social versat	2.210.878.240	2.199.431.765
Contribuții în avans la capitalul social (emisiunea de acțiuni nefiind încă înregistrată la Registrul Comerțului)	<u>209.615</u>	<u>11.446.476</u>
Total capital social statutar	<u>2.211.087.855</u>	<u>2.210.878.241</u>

- c) Numarul de acțiuni ordinare, cu o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune, reprezentând capitalul social neversat se prezintă astfel:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Numar acțiuni ordinare	884.351.296	879.772.706

d) Modificările de capital social se prezintă astfel:

	Capital social versat	Rezervă de inflatare	Contribuții în avans la capital social	Total capital social
Sold la 1 ianuarie 2022	1.728.603.765	1.096.736.074	10.760.167	2.836.100.006
<u>Majorare capital social, constând în:</u>	<u>470.828.000</u>	<u>-</u>	<u>686.309</u>	<u>471.514.309</u>
- Ajutor de stat COVID 19 primit conform DUG nr.32/2022	210.346.000	-		210.346.000
- Contribuția statului conform OG nr. 19/2022	260.000.000	-		260.000.000
- înscrisura la Registrul Comerțului a majorării capitalului social din sumele primite pentru investiții 2011	482.000	-	(482.000)	-
- Diferența valoare justă la aport în 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
Sold la 1 ianuarie 2023	2.199.431.765	1.096.736.074	11.446.476	3.307.614.315
<u>Majorare capital social, constând în:</u>	<u>11.446.475</u>	<u>-</u>	<u>(11.236.861)</u>	<u>209.615</u>
Hotărârea AGA Nr. 8 din 15 Februarie 2023 prin care se aproba majorarea capitalului social	11.446.475	-	(11.446.475)	-
Teren aparținând S.R.T.F.C Iași, situat în localitatea Vatra Dornei aferent obiectivului "Dormitor Sația Vatra Dornei		-	26.114	26.114
Teren aparținând S.R.T.F.C Constanța, situat în localitatea Slobozia aferent obiectivului "Agenție de Voiaj Slobozia"		-	183.500	183.500
Sold la 31 decembrie 2023	2.210.878.240	1.096.736.074	209.615	3.307.823.929

În cursul exercitiului financiar al anului 2023, modificările de capital social au fost generate de următoarele operațiuni:

- Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor întrunită în ședință la 15 februarie 2023 emite următoare hotărâre: în temeiul prevederilor art. 113 lit. f) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată cu modificările și completările ulterioare, și ale Art. 21, alin. (1), lit. (e) din Actul constitutiv al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” – SA, se aproba majorarea capitalului social al SNTEC „CFR Călători” – SA cu suma de 11.446.475 lei, de la valoarea de 2.199.431.765 lei la valoarea de 2.210.878.240 lei, reprezentând aportul în natura al statului la capitalul societății în cuantum de 593.341.244 lei și aport în numerar în cuantum de 1.617.536.996 lei, împărțit în 884.351.296 acțiuni la valoarea nominală de 2,5 lei pe acțiune.
- Teren aparținând S.R.T.F.C Iași, conform Certificatului de Atestare a Dreptului de Proprietate seria MO9 nr.1833 din 18.05.2022 emis de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, situat în localitatea Vatra Dornei

afierent obiectivului "Dormitor Sația Vatra Dornei în valoare de 26.114,00 lei, înregistrat, conform Art. 2 alin.(4) din H.G nr.584/1998 privind înființarea Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. – Călători” - S.A. prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române, cu modificările și completările ulterioare, în contabilitate la S.R.T.F.C Iași conform notei contabile nr.100 din 30.06.2023, aceasta valoare fiind transferată prin contul 45119 în centralul societății.

- c) Teren aparținând S.R.T.F.C Constanța conform Certificatului de Atestare a Dreptului de Proprietate seria MD9 nr.0986 din 28.01.2004 emis de Ministerul Transporturilor Construcțiilor și Turismului în valoare de 183.500,00 lei, situat în localitatea Slobozia aferent obiectivului "Agenție de Volaj Slobozia", înregistrat, conform Art. 2 alin.(4) din H.G nr.584/1998 privind înființarea Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. – Călători” - S.A. prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române, cu modificările și completările ulterioare, în contabilitate la S.R.T.F.C Constanța conform notei contabile nr.10 din 31.08.2023, aceasta valoare fiind transferată prin contul 45119 în centralul societății.

În cursul exercitiului financiar al anului 2022, modificările de capital social au fost generate de următoarele operațiuni:

- a) Societatea a primit ajutorul de stat în valoare de 210.346.000 lei (din care suma de 189.311.000 lei a fost încasată în 26.04.2022 și suma de 21.035.000 lei a fost încasată în 14.09.2022), conform prevederilor art.1-3 din OUG nr.32/2022 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unui ajutor de stat pentru 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, 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 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 o dată cu obținerea 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 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.

12.2 Rezerve

La 31 decembrie 2023, rezervele Societății totalizează suma de 21.426.785 lei și se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.599.294 lei
- rezerve privind pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma negativă de (3.889.709) lei

La 31 decembrie 2022, rezervele Societății totalizează suma de 25.316.494 lei și se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.599.298 lei
- rezerve privind pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma negativă de (2.282.804) lei

13. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE OBLIGAȚII

a) Datorii pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Furnizori de servicii și stocuri	368.628.372	273.491.295
Furnizori de imobilizări	147.343.178	24.556.822
Salarii și contribuții sociale	165.375.457	89.604.338
Avansuri primite de la clienți	322.821	9.889
Alte datorii către stat	77.925.744	47.181.744
Creditori diverși	15.754.664	16.254.786
Garanții execuției lucrării	14.507.060	11.018.078
Alte obligații curente	1.033.257	1.243.038
Total	<u>790.890.573</u>	<u>463.359.990</u>

În anii 2023 și 2022, datoriile către bugetul de stat reprezentând contribuții sociale au fost compensate cu TVA-ul de recuperat.

Sumele datorate către partile afiliate sunt prezentate în Nota 25.

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

- Rompetrol Downstream S.R.L. - datorii comerciale în valoare de 50.927.768 lei (2022: 47.761.983 lei), reprezentând combustibil livrat;
- S.C. Atelierele Grivita - datorii comerciale în valoare de 15.211.143 lei (2022: 14.198.044 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și modernizări vagoane;
- S.C. Electroputere Vfă Pascari - datorii comerciale în valoare de 21.826.751 lei (2022: 15.225.887 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;
- S.C. Reloc S.A. - datorii comerciale în valoare de 15.450.621 lei (2022: 9.244.636 lei), reprezentând cheltuieli de reparații locomotive;
- Euro Construct SA - datorii comerciale în suma de 3.662.298 lei (2022: 2.676.617 lei), reprezentând cheltuieli reparații;
- CBC Hale SRL - datorii comerciale în suma de 1.721.323 lei (2022: 3.094.921 lei);
- Total Business Technologies - datorii comerciale în suma de 3.107.041 lei (2022: 2.932.087 lei).

Salariile și contribuțiile sociale la data bilanțului includ valoarea taxelor și impozitelor în legătură cu salariile, ce sunt datorate la bugetul de stat și exigibile la 25 ianuarie a anului următor.

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

b) Alte datorii pe termen lung

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Alte datorii către stat	110.394.951	111.880.106
Garantii execuție lucrări	2.510.823	<u>1.336.982</u>
Total	<u>112.905.774</u>	<u>113.217.088</u>

La 31 decembrie 2023 datoriile pe termen lung reprezintă contribuții sociale și alte datorii către bugetul de stat, în suma de 110.394.951 lei (la 31 decembrie 2022: 111.880.106 lei), pentru care s-a obținut esalonarea plăților până în anul 2026.

În cursul anului 2023, în luna noiembrie, intra în vigoare decizia nr. 51692/21.11.2023 de modificare a deciziei de esalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. 38378/24.06.2021. Astfel, se acordă esalonarea la plată pe o perioadă de 30 de luni a obligațiilor fiscale existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală (Nota 27). La 31 decembrie 2023 valoarea obligațiilor fiscale ramase de achitat conform deciziei de esalonare nr. 51692/21.11.2023 este de 188.320.695 lei, din care suma de 77.925.744 lei trebuie achitată în anul 2024, iar suma de 110.394.951 lei trebuie achitată în perioada 2025-2026. La aceste obligații se adaugă și contravaloarea accesoriilor TVA din deciziile D519/ 2013 și D16063/2017, contestate de Societate și provizionate având în vedere evoluția proceselor în instanță (Nota 15).

14. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Linii de credit de la BRD	82.119.051	82.900.000
Linii de credit de la Unicredit	125.712.882	111.111.066
Linii de credit de la BCR	<u>118.317.091</u>	<u>109.736.627</u>
Total	<u>326.149.024</u>	<u>303.747.693</u>

Situația contractelor de împrumut la 31 decembrie 2023

Banca	Contract nr / data	Plafon maxim	Scop/Utilizare	Maturitate	Rata dobânzii	Ipotecă/ Garanții	Valoare garanției (evaluatori)
B.R.D.	2188130/14.12.2023	16.000.000	Refinantare	05/01/2025	Robor 1M++	1 loco GM, 1autom ADH, 12 vagoane, 2 Auto Desiro	32.059.012
B.R.D.	2211/8130/14.12.2023	9.000.000	Refinantare	12/01/2025	Robor 1M++	6 autom Desiro, 8 vagoane calatori, 1 auto ADH ,1 locom	18.214.116
B.R.D.	158/8130/31.10.2023	16.500.000	Refinantare	03/11/2024	Robor 1M++	5 loco GM, 2 autom Desiro, 13 vagoane clasa	32.576.410
B.R.D.	189/8130/18.12.2023	17.000.000	Refinantare	22/12/2024	Robor 1M++	4 autom Desiro, 3 loco GM, 13 vagoane	35.579.485
B.R.D.	172/8130/06.11.2023	14.000.000	Refinantare	08/11/2024	Robor 1M++	14 vagoane clasa, 1 locom	28.009.574
B.R.D.	175/8130/06.11.2023	10.000.000	Refinantare	08/11/2024	Robor 1M++	10 vagoane , 1 autom Desiro	20.383.070
UniCredit	GRIM/138233/CSC/ 03.11.2023	64.000.000	Refinantare	03/11/2024	Robor 1M++	20 autom Desiro, 1 LOCO si 12 vagoane	141.614.750
UniCredit	GRIM/154174/CSC/ 21.12.2023	34.000.000	Refinantare	11/12/2024	Robor 1M++	11 autom Desiro si 6 vagoane	70.752.418
UniCredit	GRIM/154182/CSC/ 28.12.2023	28.222.500	Refinantare	28/12/2024	Robor 1M++	8 autom Desiro, 3 loco GM si 9 vagoane	59.640.446
BCR	20230426018/26.04.2023	25.889.800	Refinantare	26/04/2024	Robor1M++	7 autom Desiro , 5 vagoane, 1 autom ADH, 1 tren etajat	39.447.059
BCR	20230426021/26.04.2023	26.000.000	Refinantare	26/04/2024	Robor1M++	12 autom Desiro	53.210.187
BCR	20230426020/26.04.2023	17.450.000	Refinantare	05/03/2024	Robor1M++	5 autom Desiro	23.295.472
BCR	20230421017/21.04.2023	24.500.000	Refinantare	19/04/2024	Robor1M++	7 autom Desiro, 2 vagoane	33.336.489
BCR	20230426019/26.04.2023	25.500.000	Refinantare	26/04/2024	Robor1M++	3 autom Desiro, 1 tren etajat, 2 autom ADH ,3 loco GM,5 vag	40.719.489
Total							628.878.957

15.

PROVIZIUNAE

Modificările din perioada 1 ianuarie 2022 – 31 decembrie 2023 pe fiecare categorie de provizioane, altele decât beneficiile pentru angajați, se prezintă astfel:

	Provizioane pentru litigii	Provizioane pentru penalități furnizori și alte debite	Provizioane privind TVA și accesorii aferente	Provizioane pentru restituire subvenții	Alte provizioane	Total
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2022	9.412.991	45.248.386	2.306.126	14.810.497	5.203.692	77.481.692
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	-	-	-	-	-	-
- Constituie provizion	-	2.648.673	512.944	-	11.795.648	14.957.265
- Reversare portuare neutralizată din provizion	-	(2.000.000)	-	-	-	(2.000.000)
Sume utilizate cu impact în bilanț	-	(16.651.847)	(1.034.974)	-	(5.272.518)	(23.949.339)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2022, din care:	9.412.991	29.245.212	1.794.096	14.810.497	12.226.822	67.489.618
- Exigibila în termen de 1 an	9.412.991	29.245.212	533.865	14.810.497	12.226.822	66.229.387
- Exigibila în termen de 2 – 5 ani	-	-	1.260.231	-	-	1.260.231
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2023	9.412.991	29.245.212	1.794.096	14.810.497	12.226.822	67.489.618
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	-	-	-	-	-	-
- Constituie provizion	-	41.056	2.363.107	-	23.548.791	25.952.954
- Reversare portuare neutralizată din provizion	-	(4.264.447)	-	(9.395.161)	(9.588)	(13.669.596)
Sume utilizate cu impact în bilanț	-	(12.821.483)	(521.460)	-	(11.869.440)	(25.212.383)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2023, din care:	9.412.991	12.200.338	3.635.743	5.415.336	23.896.185	54.560.593
- Exigibila în termen de 1 an	9.412.991	12.200.338	2.896.985	5.415.336	23.896.185	53.821.835
- Exigibila în termen de 2 – 5 ani	-	-	738.758	-	-	738.758

Provizioane litigii

La 31 decembrie 2019, Societatea 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. 1.6/175/01.03.2005. 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 CFR Călători "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 înscrise, 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: "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 intimată la plata către apelantă a sumei de 48.867,45 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. Detaliu 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.

Provizioane pentru penalități furnizori și debite

Provizioanele pentru penalități furnizori și debite reprezintă penalitățile estimate pentru neplata sau plata cu întârziere a datorilor către furnizori în sumă de 12.090.464 lei la 31 decembrie 2023 (29.245.212 lei la 31 decembrie 2022), compunându-se din următoarele:

Furnizor	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	Natura serviciilor
Compania Națională de Căi Ferate CFR SA (CNCFR)	3.407.595	16.228.254	achiziție de energie electrică și taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) și alte servicii
Atelierele Grivita	793.544	793.544	penalități întârziere la plata
Rompetrol	7.889.325	11.656.767	penalități întârziere la plata
Dosar UPFR	-	497.006	
SC TOM Complex	68.818	68.818	

AHS	41.056	824
TOTAL	12.200.338	29.245.212

În exercitiul financiar al anului 2023, din sumele provisionate în anii anteriori, Societatea a utilizat suma de 12.821.483 lei pentru plata datoriilor și penalităților de întârziere către CNCFR pentru TUI și non-TUI (2022: a utilizat suma de 16.651.847 lei). De asemenea, Societatea a reversat suma de 4.264.447 lei pe venituri, reprezentând valoarea provisionelor rămase fără obiect, după cum urmează: 497.006 lei – anulare provision privind litigiul cu U.P.F.R și 3.767.441,23 lei – anulare parte din provision privind Rompetrol. Prin Decizia civilă nr. 763/17.05.2023, Curtea de Apel București a respins acțiunea formulată de U.P.F.R (Uniunea Producătorilor de Fonograme din România) prin care reclama despăgubiri în suma totală de 497.006 lei pentru utilizarea mijloacelor de transport rutier feroviar dotate cu instalații de sonorizare. UFPFR nu a mai formulat recurs, iar sentința civilă a rămas definitivă. În consecință, Societatea a reversat provisionul constituit privind acest litigiu.

Din provisionul constituit pentru penalitățile cu Rompetrol, Societatea a reversat porțiunea aferentă penalităților calculate pentru anul 2019, în suma de 3.767.441,23 lei, ca fiind nerecuperabile (proscrise).

Provizioane privind TVA și accesorii aferente

Societatea 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 dobânzi 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 adresă 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 calea extraordinară 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 31.12.2023, Societatea consideră că are șanse mari să obțină anularea acestei sume în viitor, obligația de plată fiind posibilă, și nu probabilă.

Pentru sumele contestate din Decizia nr. 16063/31.08.2017, pentru care nu a obținut decizii de anulare a plăților, Societatea a recunoscut provision. 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 au fost reduse cu sumele plătite către ANAF conform Deciziilor de esalonare.

La 31 decembrie 2021, suma provisionului 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, Societatea a majorat provizionul pentru dobanzi 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 1.781.691 lei este esalonată la plata în perioada 2023-2026 conform Deciziei de esalonare nr. 38378/24.06.2021.

În cursul anului 2023, provizionul este utilizat în suma de 521.460 lei pentru plățile efectuate. De asemenea, Societatea a suplimentat provizionul cu suma de 2.363.107 lei fiind considerat suficient pentru a acoperi obligațiile fiscale existente la data bilanțului. La 31 decembrie 2023, valoarea provizionului pentru obligații TVA este de 3.635.744 lei, din care suma de 1.260.230 lei este esalonată la plata pe o perioadă de 30 luni conform Deciziei de esalonare nr. 51692/21.11.2023.

Provizion pentru restituire subvenție

În cursul anului 2017, Societatea a recunoscut un provizion în suma de 14.810.497 lei pentru valoarea subvenției pe care Autoritatea de Reformă Feroviară considera că trebuie restituită de către CFR Călători la bugetul statului, pentru nerealizarea indicatorului trenkm, calatorkm și nelucrarea compensației în ponderile de 85% în total venituri în anul 2017 pentru trenurile Regio.

Societatea a menținut provizionul de 14.810.497 lei până la 31 decembrie 2022 inclusiv. În anul 2023, prin Decizia nr. 763/17.05.2023, Curtea de Apel schimbă sentința apelată de ARF, stabilind o obligație de plată pentru CFR Călători de 5.415.336 lei, ce va fi actualizată cu indicele de inflație, și cheltuieli de judecată de 3.570 lei. Având în vedere că dosarul se află în procedura de filtru pe rolul înaltei Curți de Casație și Justiție, iar soluția care urmează să se pronunțe va privi exclusiv temeinicia solicitării de restituire a sumei de 5.415.335,99 lei, Societatea a reversat diferența de 9.395.161 lei din provizion ca fiind fără obiect. La 31 decembrie 2023, provizionul pentru restituire subvenție este în suma de 5.415.336 lei.

Alte provizioane

Alte provizioane includ provizioanele pentru concedii neefectuate în suma de 23.896.185 lei la 31 decembrie 2023, respectiv în suma de 12.226.822 lei la 31 decembrie 2022. Societatea reversează provizionul constituit în anul precedent pe măsura ce plătește concediile neefectuate, iar la sfârșitul anului constituie un nou provizion.

16. OBIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Portiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor la pensionare	1.123.995	3.693.555
Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor la pensionare	<u>41.158.347</u>	<u>12.283.856</u>
Total obligații privind beneficiile angajaților la pensionare	<u>42.282.338</u>	<u>15.977.411</u>

*La 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, la determinarea maturității obligației s-a ținut seama de posibilitatea de a lesa 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 2023	31 decembrie 2022
Obligația inițială pentru beneficiile determinate 1 ianuarie	35.977.411	34.622.304
Costul serviciului actual	1.572.603	1.712.545
Costul cu dobânzi	3.435.294	1.587.050
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	5.007.897	3.299.595
Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:		
(Castiguri) / Pierderi actuariale – experiență	(29.702.256)	(6.093.436)
(Castiguri) actuariale din schimbările privind ipotezele financiare	11.459.982	6.270.152
(Castiguri) actuariale din modificări privind ipotezele demografice	22.872.880	1.646.653
Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	4.630.606	1.823.369
Beneficii plătite angajaților	(3.333.576)	(3.767.857)
Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie	42.282.338	35.977.411

Modificările datoriei nete în perioada:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Soldul inițial al obligației nete	35.977.411	34.622.304
Componentele costului obligației înregistrate în contul de profit și pierdere	5.007.897	3.299.595
Componentele costului obligației înregistrate în alte elemente ale rezultatului global	4.630.606	1.823.369
Beneficiile plătite	<u>(3.333.576)</u>	<u>(3.767.857)</u>
Soldul final al obligației nete	42.282.338	35.977.411

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

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

31/12/2023 31/12/2022

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

Numărul de angajați	10.844	11.040
Vârsta medie (ani)	49,3	49,1
Salariul mediu de bază brut lunar (RON)	6.941	4.596
Vechimea medie în Companie (ani)	23,4	17,7
Numărul mediu de ani rămași până la pensionare (ani)	16,7	23,0
Media previzionată a perioadei de muncă rămasă (ani)	13,8	9,5
Valoarea Obligațiilor cu Beneficiile Angajaților la Pensionare	42.282.338	35.977.411

31/12/2023

31/12/2022

Rata medie de actualizare	5,36%	7,13%
Procentul de creștere a salariului	2,57%	2,91%
Rata medie de fluctuație a personalului	5,23%	5,71%

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.

2023

2022

Durata medie până la pensionare de la sfârșitul exercitiului financiar:		
- Femei	12,1	9,3
- Bărbați	14,5	9,6

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

În anul 2023, Societatea a corectat ipotezele actuariale folosite la estimarea provizionului, conducând la o modificare a provizionului din corecții actuariale în suma totală de 4.630.605 lei.

În anul 2022, Societatea a corectat ipotezele actuariale folosite la estimarea provizionului, conducând la o modificare a provizionului din corecții actuariale în suma totală 1.823.370 lei, după cum urmează:

Analiza corecțiilor actuariale	Corecții actuariale la 31 decembrie 2023	Corecții actuariale la 31 decembrie 2022
Total câștig/ pierderi an anterior	1.823.370	3.701.192
Ajustare la date reale	18.617.676	(1.255.495)
Modificarea ipotezelor demografice: actualizarea ratei medii de rotație a angajaților și a tabelii de mortalitate	(13.611.660)	2.001.086
Modificarea ipotezelor financiare: a) actualizarea ratei de actualizare ținând cont de randamentul obligațiunilor guvernamentale pe piața activă la finele lunii decembrie	(7.121.759)	4.346.864

	Corecții actuariale la 31 decembrie 2023	Corecții actuariale la 31 decembrie 2022
Analiza corecțiilor actuariale		
Modificarea ipotezelor financiare: a) actualizarea valorilor ratelor inflației	4.922.988	(6.970.277)
Total pierderi din corecții actuariale	4.630.605	1.823.370

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 2022	3.693.555	1.897.561	13.431.778	16.954.517	35.977.411
31 decembrie 2023	1.123.995	729.912	2.460.169	38.468.262	42.282.338

Analiza de sensibilitate

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

	Beneficii la pensionare (lei)
Valoarea prezenta a obligației la 31.12.2023	
<u>Modificarea ipotezelor:</u>	
Scaderea salarială cu 1 punct sub estimare în fiecare an	38.560.726
Cresterea salarială cu 1 punct peste estimare în fiecare an	44.729.898
Scadere mortalitate angajați cu 0,1%	41.504.820
Crestere mortalitate angajați cu 0,1%	41.495.881
Scaderea rotației angajaților cu 10%	42.786.688
Cresterea rotației angajaților cu 10%	40.282.309
Scaderea valorilor curbei dobânzilor cu 10%	43.359.426
Cresterea valorilor curbei dobânzilor cu 10%	39.757.981
Scaderea pensionarilor anticipați cu 10%	39.530.009
Cresterea pensionarilor anticipați cu 10%	41.630.032

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

17. VENITURI ÎN AVANS

Venituri în avans includ subvenții guvernamentale pentru investiții, donații și alte sume primite cu caracter de subvenții, plusuri de inventar de natură imobiliarilor, după cum urmează:

	<u>Termen scurt</u> <u>pana la 1 an</u>	<u>Termen lung</u> <u>peste 1 an</u>	<u>Total</u>
Subvenții guvernamentale pentru investiții	69.550.160	437.455.435	507.005.595

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

(Nota 17 a)

Donații pentru investiții	-	368.553	368.553
Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	-	385.050	385.050
Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții	-	54.900	54.900
Alte venituri încasate în avans	762.329	-	762.329
Total venituri în avans pe termen lung	70.312.489	438.263.938	508.576.427

a) Subvenții guvernamentale

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Subvenții aferente împrumut HVB & BACA pentru achiziția de imobilizări corporale	184.421.413	221.605.342
Subvenții JIBIC	857.995	3.154.793
Alte subvenții pentru cheltuieli de capital	321.726.187	435.875.816
Total	507.005.595	660.635.951

18. INSTRUMENTE FINANCIARE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active financiare*		
Creanțe comerciale	170.109.752	118.327.184
Provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale	(28.182.849)	(26.347.495)
Alte creanțe	21.547.333	20.564.865
Provizion pentru deprecierea altor creanțe	(20.084.367)	(18.354.999)
Garanții către clienți	4.344.283	324.947
Numerar și echivalente de numerar	63.622.131	86.289.717
Total Active financiare	211.356.283	180.804.220
Datorii financiare**		
Împrumuturi bancare (linii de credit)	326.149.024	303.347.693
Datorii IFRS 16	17.609.392	19.360.933
Datorii către furnizori de servicii	368.628.372	273.491.295
Datorii către furnizori de imobilizări	147.343.178	24.556.822
Creditori diverși	15.754.664	16.254.786
Garanții executate lucrări	17.017.903	12.355.060
Alte datorii curente	1.033.257	1.243.038
Total Datorii financiare	893.535.791	650.609.627
Datorii financiare nete	(682.179.508)	(469.805.407)

(*) Societatea a revizuit natura activelor și datoriilor clasificate și a corectat valoarea instrumentelor financiare la 31.12.2021, prin excluderea creanțelor și datoriilor în legătură cu angajații.

* Activele financiare, excluzând: cheltuieli în avans (dreptul de a primi bunuri și servicii în viitor, și nu cash sau activ financiar), creanțe privind impozitul pe profit și alte taxe similare (drepturi încale, și nu contractuale). De asemenea, au fost excluse creanțele cu privire la personal.

**Datoriile financiare, excluzând: alte datorii cu excepția celor financiare, venit amanat (obligatia de a livra bunuri și servicii în viitor, și nu cash sau activ financiar); datorii privind impozitul pe profit și alte obligații similare (impușe de autorități, și nu contractuale). De asemenea, au fost excluse datoriile cu privire la personal.

19. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

Veniturile Societății se compun din următoarele:

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Venituri din trafic călători	19 a)	1.126.254.227	948.564.231
Venituri din locuri executate și servicii prestate		100.299.718	68.949.024
Venituri din chirii		6.069.740	9.297.305
Venituri din vânzări de mărfuri		1.888.936	974.032
Venituri din vânzarea produselor reziduale		3.438.074	1.435.637
Venituri din activități diverse		2.242.685	1.622.104
Total		1.240.193.380	1.030.842.333

a) Venituri din trafic călători

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Venituri din trafic intern de calatori	1.115.548.618	936.493.875
Venituri din trafic internațional de calatori	10.705.609	12.070.356
Total	1.126.254.227	948.564.231

20. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	4, 7	348.016.956	372.328.062
Ajustări pentru pierderi valoare imobilizări	4, 7	365.924	185.589
Cheltuieli cu amortizarea investițiilor imobiliare	5	995.433	973.382
Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	6	6.019.647	5.325.627
Cheltuieli cu materiale și consumabile (a)	20 a)	254.638.237	265.504.150
Utilități (b)	20 b)	317.640.280	295.775.389
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile - vagoane și locomotive		222.666.192	149.306.169
Cheltuieli cu servicii de utilizare a bunurilor		1.981.695	2.325.027
Cheltuieli cu personalul (c) - inclusiv provizion pensii	20 c)	1.301.527.570	1.039.730.816
Cheltuieli servicii executate de terți		124.422.247	111.188.306

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Indemnizații administratori	25 c)	1.359.077	1.128.875
Cheltuieli generale de administrație (d)	20 d)	558.184.348	515.980.533
Ajustări din deprecierea stocurilor	10 c)	(165.529)	(34.963)
Cheltuieli cu provizioane pentru litigii	15	12.283.359	12.957.265
Total		3.149.935.436	2.772.674.218

a) Cheltuieli cu materiale și consumabile

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Combustibili	197.601.811	221.903.184
Materii prime și material auxiliare	8.488.103	7.435.511
Materiale consumabile	2.336.647	2.323.621
Cheltuieli cu piese de schimb în reparații	43.899.098	31.581.689
Cheltuieli cu obiecte de inventar	1.853.884	1.847.266
Alte materiale	458.694	412.879
Total	254.638.237	265.504.150

b) Cheltuieli cu utilități

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheltuieli privind energia electrică	300.060.552	278.173.920 (*)
Cheltuieli privind apa	5.055.646	4.168.590
Cheltuieli privind căldura	12.524.082	13.432.879
Total	317.640.280	295.775.389

(*) Societatea a revizuit prezentarea cheltuielilor după natura și a corectat eroarea de inversare a valorilor pentru energie și apă la 31.12.2022.

c) Cheltuieli cu personalul

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile	1.173.727.767	942.165.345
Contribuții sociale	61.111.044	51.828.476
Cheltuieli cu pregătirea personalului	94.246	41.222
Cheltuieli cu beneficiile angajaților la pensionare	1.572.603	1.712.545
Tichete de masă și alte beneficii în natură	63.021.910	43.983.328
Total	1.301.527.570	1.039.730.816
din care:		
Cheltuieli cu salariile directorilor (excluzând remunerații administratorii - Nota 25 c)	1.435.182	1.334.201

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Numar mediu salariați – personal de exploatare	8.600	8.784
Numar mediu salariați – personal administrativ	2.244	2.256
Total	10.844	11.040

d) Cheltuieli generale de administrație

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Asigurări	367.806	301.423
Comisioane și onorarii avocați	869.569	228.635
Protocol	47.135	30.895
Transport de bunuri și personal	258.197	166.986
Deplasări și delegații	2.216.923	2.308.666
Cheltuieli postale și telecomunicații	2.776.494	2.433.281
Comisioane bancare	4.139.141	2.939.635
Cheltuieli acces infrastructură (TUI)	497.371.868	451.403.528
Cheltuieli despăgubiri, amenzi, penalități	20.726.337	33.467.809
Diverse taxe locale (impozit pe teren și mijloace de transport, taxe speciale etc)	21.670.035	18.193.043
Alte cheltuieli operaționale	7.790.843	4.507.233
Total	<u>558.184.348</u>	<u>515.980.524</u>

21. a) SUBVENȚIE PENTRU CIFRA DE AFACERI

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Subvenții pentru cifra de afaceri	1.577.738.073	1.400.720.188
Total	<u>1.577.738.073</u>	<u>1.400.720.188</u>

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

21.b) ALTE VENITURI OPERATIONALE

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Subvenții pentru investiții în imobilizări	153.731.681	163.250.021
Alte subvenții	-	1.506
Despăgubiri, amenzi și penalități primite	5.655.682	8.044.994
Castiguri din vânzări/casări de mijloace fixe	154.602	1.322.795
Alte venituri din exploatare*	<u>5.767.293</u>	<u>3.402.131</u>
Total	<u>165.309.258</u>	<u>176.028.447</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

* Alte venituri din exploatare includ în principal veniturile din reluarea subvențiilor pentru investiții pe măsura amortizării imobilizărilor pentru care s-au obținut subvențiile, penalități din sentințe definitive/executării câștigate în instanță de CFR Călători pentru încasarea creanțelor cu întârziere și datorate de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, penalități calculate pentru încasarea cu întârziere a contravalorii legișmațiilor de călătorie facturate către CN CFR, cât și penalități de întârziere calculate către alți clienți.

22. REZULTAT FINANCIAR

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri din dobânzi bancare	4.435	4.770
Venituri din diferențe de curs valutar	378.990	432.605
Venituri din diferențe de curs valutar IFRS 16 (Nota 6)	21.475	48.568
Alte venituri financiare IFRS 16 (Nota 6)	53.528	25.633
Venituri financiare	458.428	511.576
Cheltuieli cu dobânzi bancare	(30.552.670)	(21.781.308)
Cheltuieli cu dobând IFRS 16 (Nota 6)	(1.132.549)	(576.253)
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar IFRS 16 (Nota 6)	(28.114)	(47.406)
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar	(2.934.292)	(475.316)
Alte cheltuieli financiare* (Nota 16)	(3.435.294)	(1.587.050)
Cheltuieli financiare	(38.082.919)	(24.467.423)
Pierdere financiară netă	(37.624.491)	(23.955.847)

* La Alte cheltuieli financiare e inclusă dobânda netă privind planul de beneficii angajați la pensionare, calculată conform IAS 19 (Nota 16).

23. CHELTUIALA / BENEFICIU CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT ȘI AMANAT

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheltuiala cu impozit conform reglementărilor naționale	-	-
Impozit amanat		
Creștere/ (descreștere) în soldul creanței privind impozitul amanat	(16.557.187)	(111.551)
Descreștere în soldul datoriei privind impozitul amanat	15.816.290	14.736.193
Total beneficiu cu impozitul amanat	(740.897)	14.624.642
Total venituri cu impozitul pe profit	(740.897)	14.624.642

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Pierdere bruta înainte de impozitare conform IFRS	(210.100.567)	(190.973.303)
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Estimare cheltuieli cu impozit, aplicând cota de 16%	<u>(33.616.091)</u>	<u>(30.555.728)</u>
Efectul fiscal al sumelor nedeductibile/ neimpozabile în calculul impozitului pe profit:		
Efectul veniturilor neimpozabile	(7.647.402)	(5.651.373)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	66.243.721	66.629.812
Elemente similare veniturilor	1.698.135	1.725.854
Elemente similare cheltuielilor	(43.504.496)	(46.935.322)
Pierdere fiscală an curent	16.826.132	14.786.776
Total cheltuieli cu impozitul pe profit curent	=	=
Venituri cu impozitul amânat	(740.897)	14.624.642
Total venituri cu impozitul pe profit curent și amânat	(740.897)	<u>14.624.642</u>

În luna aprilie 2021, Societatea a finalizat reconstituirea registrului fiscal de mijloace fixe, în baza cărui 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 depuse în cursul anului 2023.

În cursul anului 2022, urmare încheierii RIF de ANAF Craiova prin acțiunea de reverificare dispusă de Comisia de Soluționare Contestată ANAF, prin Decizia emisă în aprilie 2021, Societatea a depus declarație rectificativă 101 - impozit pe profit în anul 2022 pentru perioada 2018-2020.

Veniturile neimpozabile reprezintă, în principal:

- reluări la venituri ale provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli constituite pentru penalitățile calculate pentru întârzierea la plata a facturilor către furnizori, ce au fost plătite în cursul exercitiului financiar
- reversări ale provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli constituite pentru contravaloarea drepturilor bănești 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, constituirii de provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

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

	2023	2022	Data expirării
Pierdere aferentă anului 2023*	105.163.322		31.12.2030
Pierdere aferentă anului 2022	92.399.770	92.399.770	31.12.2029

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

	2023	2022	Data expirării
Pierdere aferentă anului 2021	217.849.751	217.849.751	31.12.2028
Pierdere aferentă anului 2020	259.790.394	259.790.394	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 raportată (inclusiv declarații rectificative privind impozitul pe profit)	742.832.580	637.669.258	

Pierderile fiscale pot fi raportate pe o perioadă de 7 ani. La 31 decembrie 2023, Societatea raportează o pierdere fiscală cumulată în suma de 742.832.520 lei. Datorită incertitudinii recuperării integrale a pierderii fiscale cumulate, Societatea a recunoscut creanța privind impozitul amânat pentru diferențele temporare deductibile calculate în limita diferentelor temporare impozabile. Astfel, din totalul pierderilor fiscale raportate, Societatea nu a recunoscut creanța privind impozitul amânat pentru pierderi fiscale în suma de 280.865.234 lei la 31 decembrie 2023, considerate ca fiind nerecuperabile.

24. DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMANAT

	Creanțe din impozite amânate (Nota b)	Datorii din impozite amânate (Nota a)	Creanța/(Datorie) din impozite amânate – net
Sold la 1 ianuarie 2022	<u>115.893.480</u>	<u>(130.734.939)</u>	<u>(14.841.459)</u>
Modificări în impozit amânat în cursul anului 2022	105.266	14.736.193	14.841.459
Sold la 31 decembrie 2022	<u>115.998.746</u>	<u>(115.998.746)</u>	=
Modificări în impozit amânat în cursul anului 2023	(15.816.290)	15.816.290	-
Sold la 31 decembrie 2023	<u>100.182.456</u>	<u>(100.182.456)</u>	=

a) Datorii din impozite amânate

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Imobilizări corporale	97.691.674	113.145.405
Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	2.490.782	2.853.341
Total datorii din impozite amânate	100.182.456	115.998.746

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

Modificarea datorilor din impozite amânate în perioada se prezintă astfel:

	Imobilizări corporale	Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	128.245.087	2.489.852	130.734.939
Suma cu impact în contul de profit și pierdere 2022	(15.099.682)	363.489	(14.736.193)
Sold la 31 decembrie 2022	113.145.405	2.853.341	115.998.746
Suma cu impact în contul de profit și pierdere 2023	(15.453.731)	(362.559)	(15.816.290)
Sold la 31 decembrie 2023	97.691.674	2.490.782	100.182.456

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

b) Creanțe din impozite amânate

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Stocuri - provizioane privind depreciările de valoare	815.634	
Creanțe – provizioane privind pierderile de valoare	7.152.399	
Datorii financiare din leasing IFRS 16	3.097.749	
Provizion beneficii la pensionare	5.756.386	
Alte provizioane de riscuri și cheltuieli	10.511.284	
Pierderi fiscale reportate	88.665.294	
Total creanțe din impozit amânat	115.998.746	

Modificările creanțelor din impozite amânate în perioada se prezintă astfel:

	Stocuri	Creanțe	Datorii leasing IFRS 16	Provizion pensii	Alte provizioane	Pierderi fiscale reportate	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	821.228	7.582.247	2.671.426	5.539.569	12.028.091	87.250.919	115.893.480
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(5.594)	(429.846)	426.324		(1.516.807)	1.414.375	(111.551)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global				216.817			216.817
Sold la 31 decembrie 2022	815.634	7.152.399	3.097.749	5.756.386	10.511.284	88.665.294	115.998.746
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(26.484)	570.356	(280.246)	267.891	(2.338.185)	(14.750.519)	(16.557.187)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global				740.897			740.897
Sold la 31 decembrie 2023	789.150	7.722.755	2.817.503	6.755.174	8.173.099	73.914.775	100.182.456

25. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE

a) Acționar unic

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

b) Filiale

La 31 decembrie 2023 Societatea are o singură filială și anume C.F.R. – S.C.R.L. Brașov.

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

Prin sentința Civilă nr. 257/SIND din 28 martie 2023 Tribunalul Brașov a dispus închiderea procedurii insolvenței la CFR SCRL Brașov și continuarea activității economice, fiind îndeplinite condițiile de a beneficia de facilitățile oferite de Ordonanța 6/2019,

c) Indemnizații acordate directorilor și administratorilor

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Indemnizațiile acordate directorilor și administratorilor (Nota 20)	2.794.259	2.463.076

d) Tranzacții cu părțile afiliate și alte părți legate

Părțile legate includ societățile cu capital majoritar de stat.

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

Societăți din cadrul grupului	Activitatea	Principalele relații cu CFR Călători
Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	Ordonator principal de credite	Unicul acționar. Ordonator principal de credite. Rambursează Societății prin Autoritatea de Reglementare Feroviară (ARF) pentru costul facilităților acordate în baza anumitor legi (pensionari, elevi, studenți, veterani, eroii revoluției etc.)
C.F.R. – S.C.R.L. Brașov	Prestare servicii de reparații locomotive	Achiziția de permise de la Societate. Reparații locomotive.

Principalele relații cu CFR Călători

Compania Nationala de Cal Ferate „CFR” S.A.

Telecomunicații CFR S.A.

Electrificare CFR S.A.

Informatica Feroviara S.A.

Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa S.A.

Activitatea

Asigurarea si intretinerea infrastructurii feroviare

Servicii de telecomunicatii

Servicii de montare, exploatare si reparare a instalatiilor de Electrificare
Servicii de informatica (analiza, proiectare si implementare programe)

Servicii de transport de marfa pe cale ferata

Principalele relatii cu CFR Călători

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

Servicii de telecomunicatii
Achizitia de permise de la Societate

Servicii de montare, exploatare si repararea instalatiilor de electrificare. Achizitia de permise de la Societate

Servicii de informatica. Achizitia de permise de la Societate

Servicii de verificari si revizii tehnice, remorcare, remizari, etc. Achizitia de permise de la Societate.

A. Societati din cadrul grupului**(1) Vânzări de bunuri și servicii**

	2023	2022
Ministerul Transporturilor si Infrastructurii	28.275	3.776.800
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	2.509.764	706.895
TOTAL	2.538.038	4.483.695

(2) Cumpărări de bunuri și servicii

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
C.F.R. - S.C.R.L. Brasov	148.555.386	93.866.896

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
a) Creante asupra părților afiliate		
Ministerul Transporturilor si Infrastructurii	3.574	551.165
C.F.R. - S.C.R.L. Bucuresti	2.436.073	2.199.955
TOTAL	2.439.647	2.751.120

b) Datorii către părțile afiliate		
C.F.R. – S.C.R.L. București	40.302.518	29.216.022
TOTAL	40.302.518	29.216.022

- (a) Creanțele de încasat de la societățile din cadrul grupului se referă la permisele de călătorie vandute acestora. În cazul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, permisele de călătorie sunt acordate în baza anumitor legi pensionarilor, veteranilor, elevilor, studenților, eroilor revoluției etc.
- (b) Datoriile către CFR – SCRL Brașov se referă la reparațiile efectuate pentru vagoanele și locomotivele deținute de către Societate.

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

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Compania națională de Căi Ferate "CFR" S.A.	77.707.058	57.594.276
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă S.A.	10.960.655	8.941.869
Autoritatea de Reformă Feroviara	450.704.556	366.965.752
Electrificare CFR S.A.	74.400	5.344.388
Informatica Feroviara S.A.	140.646	109.976
TOTAL	539.587.315	438.956.261

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Compania națională de Căi Ferate "CFR" S.A.	552.492.127	511.658.203
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă S.A.	1.354.052	-
Telecomunicații CFR S.A.	-	315.356
Informatica Feroviara S.A.	12.182.155	11.502.445
Electrificare CFR S.A.	287.585.865	278.148.989
TOTAL	853.614.199	801.624.993

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
		(lei)
a) Creanțe asupra părților legate		
Compania națională de Căi Ferate „CFR” S.A.	1.651.637	1.096.222
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă S.A.	495.012	162.371
Autoritatea de Reformă Feroviara	134.472.588	84.789.370

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Electrificare CFR S.A.	3.463	-
Informatica Feroviara S.A.	2.370	4.220
TOTAL	136.625.071	86.052.183
b) Datorii către părțile legate		
Compania națională de Cal Ferate „CFR” S.A.	141.491.719	124.240.849
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă S.A.	227.252	-
Autoritatea de Reformă Feroviara	1.341.276	2.110.113
Telecomunicații CFR S.A.	-	62.377
Electrificare CFR S.A.	67.376.422	34.577.732
Informatica Feroviara S.A.	3.496.266	3.248.702
TOTAL	213.932.936	164.239.773

26. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

26.1 Factori de risc financiar

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

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Societatea consideră că riscul valutar este mic, întrucât expunerea la tranzacții derulate în moneda străină este nesemnificativă. Prin urmare, Societatea nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale.

(ii) Riscul de preț

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

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

(b) Riscul de credit

Creanțele comerciale prezentate în bilanț sunt diminuate cu ajustările de deprecieri. O parte semnificativă a vânzărilor Societății către clienți persoane fizice este decontată imediat în numerar la momentul vânzării. Societatea este expusă riscului de credit în tranzacțiile cu societăți în care statul este acționar principal și cu Ministerul Transporturilor și Infrastructurii - unicul său acționar. Societatea, ca entitate subordonată statului, are un risc de expunere ce poate fi afectat semnificativ de politica Guvernului.

Societatea aplică metoda simplificată conform IFRS 9 pentru evaluarea pierderilor de credit preconizate în cazul creanțelor comerciale. Pentru a evalua pierderile de credit preconizate, creanțele comerciale au fost grupate pe baza caracteristicilor comune privind riscul de credit și pe intervale determinate de numărul de zile restante la plată. Ratele de pierdere așteptate se bazează pe profilurile de încasări ale facturilor de vânzare determinate 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 (C) au fost determinate, la nivel de categorie de creanțe, prin aplicarea ratelor de pierdere preconizate (B) la valoarea brută a creanțelor comerciale (A).

La 31 decembrie 2023, valoarea brută a creanțelor comerciale, ratele de pierdere preconizate și pierderile așteptate din deprecierea creanțelor se prezintă la nivel de categorie și pe intervale de zile restante la plată, după cum urmează:

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

Valoarea brută a creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023 la nivel de categorii:

Categorie	Nescadente (0-30 zile)	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	în stare de neglata	TOTAL
Autoritatea de reforma	33.231.834	427	-	-	9.568.522	52.495.621	5.395.030	100.691.434
Persoane fizice	41.644	78	2.277	216	-	2.753	14.179	61.147
DGASPC	1.363.937	183	2	-	5	1	16.856	1.380.987
Grup CFR	748.248	1.530.734	82.945	207.428	560.953	42.416	4.692.296	7.805.021
Terti	4.563.921	146.361	79.969	896.923	445.724	329.606	13.769.105	20.331.638
MTIC	1.312	-	-	-	-	21	1.598	2.931
Clienți - facturi de emis	39.836.624	-	-	-	-	-	-	39.836.624
Total creante	79.787.520	1.577.783	165.193	1.204.566	10.575.205	52.870.418	23.829.066	170.109.752

Ratele de pierdere preconizată la 31 decembrie 2023:

	Nescadente (0-30 zile)	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	în stare de neglata
Autoritatea de reforma	3,26%	4,14%	4,17%	4,17%	4,17%	4,17%	100%
Persoane fizice	0,19%	1,12%	2,94%	3,31%	4,99%	7,64%	100%
DGASPC	0%	0%	0%	0,20%	1,39%	1,39%	100%
Grup CFR	5,57%	6,00%	6,61%	8,16%	8,19%	8,19%	100%
Terti	3,43%	8,10%	13,23%	17,32%	20,30%	26,23%	100%
MTIC	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%

pierderi anticipate din deprecierea creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023 (A x B) :

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

Categorie	Nescadente (0-30 zile)	31-60 zile	61 - 90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	în stare de neplata	TOTAL
Authoritatea de reforma	1.084.986	18	-	-	388.688	2.187.318	5.395.030	9.066.040
Persoane fizice	80	1	67	7	-	210	14.179	14.544
DGASPC	-	-	-	-	-	-	16.858	16.858
Grup CFR	41.715	91.854	5.479	16.917	45.939	3.474	4.632.296	4.837.674
Terti	105.055	11.856	10.577	172.624	90.463	86.455	13.769.105	14.246.135
MTIC	-	-	-	-	-	-	1.598	1.598
Total pierderi așteptate (Nota 9)	1.231.835	103.729	16.123	189.548	535.091	2.277.457	23.829.066	28.187.849

La 31 decembrie 2022, valoarea brută a creanțelor comerciale, ratele de pierdere preconizate și pierderile așteptate din deprecierea creanțelor se prezintă la nivel de categorii și pe intervale de zile restante la plată, după cum urmează:

Valoarea brută a creanțelor comerciale la 31 decembrie 2022 la nivel de categorii:

Categorie	Nescadente (0-30 zile)	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	în stare de neplata	TOTAL
Authoritatea de reforma	48.391.328	-	-	4.158.630	-	-	8.219.047	60.769.005
Persoane fizice	33.681	1.840	-	518	8.321	4.323	13.971	62.654
DGASPC	1.181.729	1.101	-	1.080	295	91	15.048	1.199.345
Grup CFR	459.367	407.153	3.280	488.678	672.494	29.037	4.742.096	6.802.107
Terti	2.956.909	348.382	366.834	597.460	8.426	2.311	12.181.980	16.462.282
MTIC	525	-	-	-	-	21	550.618	551.165
Clienti - facturi de emis	32.480.627	-	-	-	-	-	-	32.480.627
Total creante	85.504.167	758.476	370.114	5.246.368	889.536	35.783	25.722.741	118.327.184

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

Ratele de pierdere preconizată la 31 decembrie 2022:

	Nescedente (0-30 zile)	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	în stare de neplata
Autoritatea de reforma	0%	0%	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%	5,50%	5,85%	11,11%	100%
Grup CFR	0,36%	0,63%	4,62%	9,22%	20,63%	30,64%	100%
Terți	6,11%	13,56%	21,91%	27,17%	44,42%	58,15%	100%
MTIC	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%

Pierderi așteptate din deprecierea creanțelor comerciale la 31 decembrie 2022 (A x B) :

Categorii	Nescedente (0-30 zile)	31-60 zile	51-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	în stare de neplata	TOTAL
Autoritatea de reforma	-	-	-	-	-	-	8.219.047	8.219.047
Persoane fizice	2.658	195	-	180	3.498	1.651	13.970	22.152
DGASPC	19	-	-	60	17	10	15.048	15.154
Grup CFR	1.646	2.577	152	45.079	138.735	10.401	4.742.096	4.940.686
Terți	120.620	47.224	80.366	162.345	3.654	3.669	12.181.960	12.599.838
MTIC	-	-	-	-	-	-	550.618	550.618
Total pierderi așteptate (Nota 9)	124.943	49.996	80.518	207.664	145.904	15.731	25.722.739	26.347.495

Detalierea soldurilor creanțelor comerciale, altor creanțe și a provizionului privind deprecierea creanțelor este prezentată în Nota 9 – Creanțe.

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

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

Indicatorul Financiar	Banca	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
al băncii			
P-2	BRD	21	21
n/a	Banc Post	-	-
n/a	Banca Transilvania	21.139.135	21.168.789
P-2	BCR	269.869	59.051.250
P-1	ING	7.635	73.772
P-2	Raiffeisen Bank	49.226	12.785
P-2	Unicredit	35.274.349	237.876
n/a	Trezorerie	643.181	1.272.443
n/a	Altele	768.361	1.174
Total		58.151.877	81.818.110

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 Societății, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Societății, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, în același timp menținând permanent o marjă suficientă la facilitățile de împrumut angajate neutilizate, astfel încât Societatea să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelgerile legate de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2023	Pana in 12 luni	1-2 ani	2- 5 ani	Peste 5 ani	Total
Împrumuturi	326.149.024	-	-	-	326.149.024
Datorii IFRS 16	5.271.396	4.520.303	7.659.274	158.420	17.609.393
Datorii comerciale	368.628.372	-	-	-	368.628.372

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

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

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u> <u>31 decembrie 2023</u>	<u>Pana în 12</u> <u>luni</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Datorii către furnizori de imobilizări	147.343.178	-	-	-	147.343.178
Creditori diverși	15.754.664	-	-	-	15.754.664
Garanții execuție lucrări	14.507.080	1.510.823	-	-	17.017.903
Alte datorii curente	1.033.257	-	-	-	1.033.257
Total	878.686.971	7.031.126	7.659.274	158.420	893.535.791

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u> <u>31 decembrie 2022</u>	<u>Pana în 12</u> <u>luni</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</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 comerciale	273.491.295	-	-	-	273.491.295
Datorii către furnizori de imobilizări	24.556.822	-	-	-	24.556.822
Creditori diverși	16.254.786	-	-	-	16.254.786
Garanții execuție lucrări	11.018.078	1.336.982	-	-	12.355.060
Alte datorii curente	1.243.038	-	-	-	1.243.038
Total*	635.338.041	5.622.789	9.262.351	386.446	650.609.627

Detalierea soldurilor datoriilor este prezentată în Nota 13 – Datorii; Nota 14 – Credite la bancă.

* începând cu raportarea curentă elementele cu privire la Salarii și alte datorii cu angajații au fost excluse din calculul riscului de lichiditate.

26.2 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. Valoarea justă a datoriilor financiare cu o perioadă de decontare mai mare de 12 luni este estimată prin actualizarea fluxurilor de numerar contractuale viitoare la rata curentă a dobânzii de pe piață aflată la dispoziția societății pentru instrumente financiare similare.

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

27. 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 Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

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

Garanții și ipoteci

La 31 decembrie 2023 automotoarele Desiro, ADH, locomotive GM precum și vagoanele au o valoare de garanție totală în suma de 629.881.383 lei (31 decembrie 2022: 633.939.543 lei).

Garanții și alte angajamente primiteAngajamente primite

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	12.419.287	5.163.878
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	2.081.255	952.409
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	226.374	141.480
Total	14.726.915	6.257.767

Terenuri utilizate de Societate

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

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

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

Acorduri-cadru

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

La data raportării, valoarea plăților viitoare care pot fi angajate de Societate pentru servicii de mentenanță și reparații, în baza contractelor-cadru în vigoare, și care nu sunt recunoscute ca datorii, se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Obligatii viitoare de plata, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform acordurilor-cadru	<u>1.073.999.901</u>	<u>1.318.878.976</u>
Serviciul Modernizari Vagoane	389.223.812	452.798.823
Serviciul Modernizari Tractiune	680.226.081	861.622.473
Alte Servicii	4.550.008	4.457.680

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Maturitatea obligatiilor viitoare, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform valabilitatii acordurilor-cadru		
sub 1 an	250.584.621	271.245.800
intre 1-2 ani	418.655.712	340.275.291
intre 2-5 ani	<u>404.759.568</u>	<u>707.357.885</u>
Total	<u>1.073.999.901</u>	<u>1.318.878.976</u>

Planul National de Redresare si Rezilienta

Societatea a semnat contractul de finantare nr. 45/ 13.12.2023 pentru proiectul „Modernizarea a 55 de locomotive electrice destinate remorcarii trenurilor de calatori, conversia a 20 locomotive diesel hidraulice de manevra in locomotive electrice cu acumulatori si modernizarea a 139 vagoane de calatori”. Executarea contractului incepe de la data semnării acestuia de catre toate partile si inceteaza la momentul implementării, în integralitate și conform obligatiilor asumate, a obiectivelor Proiectului, dar nu mai tarziu de 31.12.2026. Valoarea totala a contractului de finantare este de 2.074.920.555 lei, din care valoarea fondurilor europene PNRR este de 590.268.000 lei, cofinantarea nationala reprezinta 1.153.362.728 lei si TVA aferent in valoare de 313.289.827 lei.

În baza Hotărâri nr. 962/ 2023 pentru reprobarea Notei de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor aferente proiectului de investiții „Modernizarea a 55 de locomotive electrice destinate remorcarii trenurilor de calatori, conversia a 20 locomotive diesel hidraulice de manevra in locomotive electrice cu acumulatori si modernizarea a 139 vagoane de calatori” se reaproba Nota de fundamentare, iar finantarea proiectului de investitii se realizeaza din fonduri externe nerambursabile prin Planul National de Redresare si Rezilienta.

Datorii contingente

Condiționalități legate de costurile cu salariații

Contractul colectiv de muncă al Societății prevede acordarea de către Societate a unor beneficii anuale angajaților sub forma unui salariu suplimentar, ajutoare materiale pentru sărbătorile de Paste, Crăciun și Ziua Feroviarului, precum și tichete de masă. Deoarece parte din aceste beneficii nu au fost acordate, există riscul ca angajații să pretindă aceste beneficii pentru perioada pentru care drepturile nu s-au prescris. La aceasta dată, Societatea este implicată într-o serie de litigii în care unii angajați își revendică parte din drepturile menționate.

Pentru procesele cu salariații pentru care există sentințe definitive și irevocabile sau pentru care s-au estimat obligații probabile de plată, în baza consultărilor cu juristii interni și externi, precum și alți experți, Societatea a constituit provizioane de litigii (Nota 15). De asemenea, Societatea a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților la pensionare, calculul acestora fiind fundamentat de un actuar în baza unui contract de prestări servicii (Nota 16).

Deși Societatea urmărește constant evoluția litigiilor și a dosarelor în instanță, este încă 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.

CENTRAL

Soldul contului reprezintă datorii contingente ct 808 de amanare la plată a penalităților de întârziere și de nedeclarare, majorări de întârziere/dobanzi, conform Decizia ANAF nr. 27022/05.07.2019 în suma de de 2.940.116,00 lei și Decizia ANAF nr. 38378/24.06.2021 modificată cu Decizia ANAF nr. 51692/21.11.2023 în suma de de 39.653.396,00 lei.

Condiționalități legate de controalele autorităților fiscale

În cursul anului 2017, Societatea 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 515/2013. 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 obține decizia de esalonare la plată nr. 18683/20.02.2018 pentru suma de 6.379.196 lei și decizia de amanare a plății nr. 18684/20.02.2018 pentru diferența de 2.940.116 lei.

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

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

a) Impozit pe profit

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

În cursul anului 2020 s-a încheiat 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 SRTFC Iași (23.403 lei). Restul echipelor de inspecție fiscală 1-6 nu au constatat diferențe pe impozit pe profit. Decizia a fost contestată pentru capitalul impozit pe profit cu nr.1/12563/04.12.2020. Comisia de soluționare Contestatii a emis Decizia nr.111/6.04.2021, prin care se solicită reexaminarea pentru suma de 930.041 lei. Serviciul de inspecție fiscală 9 – Regiunea Craiova a emis un de RIF nr.F-MC 107/16.06.2022, cu decizia de modificare a bazei de impunere nr.F-MC nr.154/16.05.2022, pentru suma de 5.568 lei (baza impozabilă), fără efect asupra impozitului pe profit.

Condiționalități legate de mediu

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2023, respectiv la 31 decembrie 2023 pentru niciun fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, proiectarea și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător. Conducerea Societății nu consideră semnificative cheltuielile asociate cu eventuale aspecte de mediu.

Riscuri din mediul macro-economic

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 repercușiune a fost creșterea bruscă a prețurilor la energie, care, la rândul lor, au condus la creșterea costurilor utilitatilor, transportului și producției de bunuri. Activitățile Societății, rezultatele operațiunilor și poziția financiară ale acestora nu au fost afectate semnificativ de consecințele războiului din Ucraina.

Deși impactul evenimentelor macroeconomic asupra perspectivelor financiare ale Societății nu pot fi estimate cu certitudine, Conducerea consideră că 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

- a) În anul 2016, Secursala Cluj a constatat diferențe de 392.245 kg motorină între cantitățile înscrise pe bonurile de consum și cantitățile efective indicate de instalația ICL, motiv pentru care s-a deschis un dosar penal nr. 7885/P/2016 înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria Cluj. În baza dosarului de cercetare nr. 8246/05.04.2017, valoarea prejudiciului de la Depoul Cluj a fost stabilită la suma de 1.933.767,85 lei (echivalentul a 392.245 kg motorină *4,93 lei) care urmează a fi imputată persoanelor găsite vinovate de cercetarea penală. Același dosar face obiectul cercetării și pentru suma de 148.541,23 lei de la Depoul Cluj reprezentând 31.875,80 kg motorină, diferențe înscrise pe bonurile de consum și cantitățile indicate de instalația ICL, suma fiind înregistrată în contul 461. S-a dispus un control pentru dosarul în care Oficiul CFG Cluj a întocmit Raportul de cercetare nr 544/1/128/03.03.2017. Urmare a procesului-verbal al corpului de control nr.1/3159/02.04.2018 s-a determinat un prejudiciu suplimentar în suma de 2.112.271 lei (echivalentul a 391.887 kg motorină *5,39 lei).

Raportul de cercetare nr.544/1/210/2016 se referă la perioada februarie-septembrie 2013 fiind stabilită de către organele CFG o paguba de 31.875,80 kg în valoare de 148.541,23 lei, provenită din diferența dintre bonurile care exprimă cantitatea alimentată și diagrama ICL care exprimă cantitatea introdusă efectiv în rezervorul locomotivelor precum și din depășirea normelor de consum alocate.

Raportul de cercetare nr.544/1/128/2017 se referă la perioada 01.01.2011-31.09.2016, fiind stabilită de către organele CFG o paguba de 302.245 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.544/1/210/2016 și nr.544/1/128/2017 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 diagram ICL, în perioada 01.01.2011-31.09.2016 (inițial raportul de cercetare CFG Cluj nr.544/1/128/2017);

- suma de 113.251 lei ce reprezintă contravaloarea cantității de 24.230 kg motorina provenite din diferențele dintre bonurile de consum și diagram ICL, în perioada 01.02.2013-30.09.2013; (inițial raportul de cercetare CFG Cluj nr.544/1/210/2016);

- 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 (inițial raportul de cercetare CFG Cluj nr.544/1/210/2016);

Organele de cercetare penală ale Poliției TF au demarat cercetări cu privire la constatările organelor de specialitate din dosarele sus - menționate, fiind efectuate cercetări sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de delapidare în formă 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 Călători 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 înalțat 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 ni 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 aceasta dată, prejudiciile stabilite în sarcina lor reprezentând 80% din prejudiciile stabilite în doarele CFG, după cum urmează:

- BÎLC MIRCEA pentru suma de 348.967,35 lei - dosar 5619/117/2022 Tribunalul Cluj;
- BARTHA BENIAMIN pentru suma de 71.383,16 lei, dosar nr. 5618/117/2022 Tribunalul Cluj;
- DUMITRAS GHEORGHE pentru suma de 507.337,66 lei, dosar nr. 5620/117/2022 Trib. Cluj;
- HODIS ALEXANDRU suma de 136.812,44 lei, dosar nr. 5657/117/2022 Tribunalul Cluj;
- MAȘCĂȘAN IOAN suma 469.712,52 lei, dosar nr. 5658/117/2022 Tribunalul Cluj;
- PAȘCA NICOLAE suma de 270.253,16 lei, dosar nr. 5659/117/2022 Tribunalul Cluj;

- b) Sucursala Brasov are litigii pe rol, în calitate de reclamant. Valoarea pretențiilor de despăgubire reclamata de CFR Călători se ridică la suma de 24.420.807 lei, din care 17.948.284 lei reprezintă plângere penală privind sustragere de piese și agregate din 10 rame electrice depusa 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 ca acesta este în același stadiu, Poliția TF necomunicându-ne niciun fel de modificare.

- c) S.N.T.F.C. CFR Călători SA București a acționat în judecată debitoarea SC Grup Feroviar Transport SA (fostă ROVA Roșiori de Vede), pentru a se permite accesul în incinta acestei societăți și pentru a prelua 7 vagoane de călători aparținând S.N.T.F.C. CFR Călători SA. Valoarea contabilă netă a vagoanelor este 271.560,42 lei. Acestea au fost predate predate în perioada 2012-2013 în custodia SC Grup Transport Feroviar SRL (GTF), pentru omologarea serviciilor de reparație planificate. În baza sentinței civile nr. 15309/08.09.2015, pronunțată de către Judecătoria Sector 1 București în dosarul nr. 23085/299/2015, reprezentanții S.N.T.F.C. CFR Călători SA București, împreună cu executorul Judecătoresc Pavliu Bogdan-Adrian, s-au deplasat la punctul de lucru din Roșiori de Vede, pentru a inspecta și ridica vagoanele. Acestea nu au putut fi preluate, întrucât nu mai existau linile 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 Roșiori 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 aceluia punct de lucru din Roșiori de Vede către SC ABYAS COM SRL, societate care de asemenea restricționează accesul reprezentanților CFR Călători pentru a inventaria aceste vagoane.

La data de 19.12.2019, S.R.T.F.C. Galați acționează în judecată cele 2 parate, solicitând obligarea părților să permită accesul reprezentanților societății în incinta punctului de lucru din Roșiori 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, care pe a fost de asemenea respinsă prin decizia civilă nr. 607/02.06.2020 a Tribunalul București, definitivă.

În cadrul dosarului de insolvență nr.16640/3/2013 aflat pe rolul Tribunalului București, S.N.T.F.C. CFR Călători SA București a formulat cerere de plată prin care a solicitat administratorului judiciar al Grup

Transport Feroviar plata creanței în suma de 16.354.706,05 lei. Având în vedere că cererea de plată a fost respinsă, S.N.T.F.C. CFR Călători SA București a formulat contestație, astfel formându-se dosarul nr. 16640/3/2013/a43 aflat pe rolul Tribunalului București. Prin Sentința civilă nr. 4605/03.11.2020 pronunțată de Tribunalul București, contestația este respinsă, în schimb admite cererea de intervenție accesorie. Împotriva acestei sentințe s-a formulat cererea de apel prin adresa nr. 012/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.

Așa cum rezulta din Raportul procedurii publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 14784/07.09.2022, pe rolul Tribunalului București a fost înregistrat dosarul nr. 16640/3/2013/a72, având ca obiect cerere de trecere 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 Construcții Căi Ferate SRL.

În situația admiterii de către judecătorul sindic a cererii de deschidere a procedurii generale de faliment, CFR Călători 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.

d) 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 CALĂTORI SA – SRTFC Iasi și a Procesului verbal nr. 1/9167/189.10.2019 încheiat între conducerea SNTFC CFR Calători SA și SC FEROTRANS – T.F.I. S.R.L. Automotorul se afla în custodie la Depoul de Locomotive Arad conform procesul 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 Calători 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., aflata în imposibilitatea achitării debitului în valoare de 1.812.392,55 lei, transmite SNTFC CFR CALĂTORI SA – SRTFC Iasi dreptul de proprietate asupra bunului – automotor tipul MR/MRD 4093-4293 în contul creanței. Transmiterea dreptului de proprietate a fost condiționată

Soldul contului reprezintă dosare juridice în curs de soluționare, în care SRTFC București are calitatea de reclamant, dosare ce privesc recuperare de creanțe. Dosar juridic nr 32031/3/2020, în care SRTFC București a acționat în judecata CN CF CFR SA privind utilizarea în calculul consumului de energie electrică a unei constante "K" eronată față de cea corespunzătoare contorului respectiv.

28. EVENIMENTE ULTERIOARE

Evenimente ulterioare datei bilanțului neajustabile

a) Plati în cadrul PNRR

În baza contractului de finanțare nr. 45/ 13.12.2023 pentru proiectul „Modernizarea a 55 de locomotive electrice destinate remorcarii trenurilor de călători, conversia a 20 locomotive diesel hidraulice de manevra în locomotive electrice cu acumulatori și modernizarea a 139 vagoane de călători” finanțat prin Planul Național de Redresare și Reziliență, Componenta 4 – Transport Sustenabil, au fost încheiate contracte comerciale cu: SCRL Brasov, Remarul 16 februarie, Electroputere Vfș Pascani, Atelierele Grivita, Soltronic și Reloc.

Până la data de 25 martie 2024 au fost depuse, autorizate și plătite de către Ministerul Finanțelor Publice 5 cereri de transfer în valoare totală 362.616.042 lei (inclusiv TVA)

b) Statutul juridic al SCRL Brasov

CFR SCRL Brasov SA – filiala a SNTFC CFR SCRL Brasov și-a derulat activitatea începând cu anul 2015 prin aplicarea procedurii generale a insolvenței în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014, societății nu i-a fost ridicat dreptul de administrare, fiind administrată de un administrator special numit de AGA sub supravegherea unui administrator judiciar desemnat de Tribunalul Brasov.

În data de 16 ianuarie 2023 a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență (BPI) “Tabelul definitiv al creanțelor” 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 insolvenței “Planul de reorganizare” întocmit în conformitate cu prevederile Legii 85/2014, acesta fiind aprobat de creditorii în ședința creditorilor din data de 17 februarie 2023.

Planul de reorganizare în procedura insolvenței, prevedea egalizarea datoriilor bugetare istorice înscrise în tabelul creditorilor prin aplicarea facilităților oferite de OG nr. 6/2019. Societatea depunând în acest sens la ANAF Notificarea nr. 32724/06.09.2022 privind intenția de restructurare a obligatiilor bugetare.

La data de 6 martie 2023 SCRL Brasov a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brasov Cererea privind aplicarea dispozițiilor referitoare la restructurarea obligatiilor bugetare precum și Planul de restructurare (Aprobat de AGA SCRL în ședința din 03.03.2023) și Testul creditorului privat prudent, așa cum prevedea legislația.

Prin sentința Civilă nr. 257/SIND din 28 martie 2023 Tribunalul Brasov a dispus închiderea procedurii insolvenței la CFR SCRL Brasov și continuarea activității economice. Fiind îndeplinite condițiile de a beneficia de facilitățile oferite de Ordonanța 6/2019, la data de 8 mai 2023 DGRFP Brasov a emis Decizia privind aprobarea restructurării

obligatiilor bugetare nr. 65418.3 prin esalonarea la plata pe o perioada de 7 ani obligatii bugetare in suma de 32.658.762 lei, conform unui grafic de esalonare incepand cu data de 25 iunie 2024 pana in mai 2030. Au fost de asemenea emise Decizii de amanare la plata a dobanzilor, penalitatilor si a tuturor accesoriilor precum si a jumatate din obligatiile principale in vederea anularii acestora la sfarsitul perioadei de esalonare, in conditiile respectarii graficului de esalonare si a platii datoriilor curente.

Pentru modul cum sunt realizate masurilor incluse in Planul de restructurare care a stat la baza aprobarii facilitatilor fiscale oferite de OG 6/2019 activitatea economica a SCRL este monitorizata in prezent de catre un Expert Independent selectat prin procedura de licitatie in sedinta creditorilor din 14 octombrie 2022, acesta avand obligativitatea de a depune in acest sens, trimestral, la DGAMC Bucuresti un raport privind stadiul implementarii masurilor propuse prin Planul de restructurare .

c) Contractare linii de credit

In decembrie 2023, in urma procedurii de atribuire SNTFC 65/ octombrie 2023 organizata prin licitatie deschisa electronica , au fost semnate cu banca BRD Societe Generale SA urmatoarele contracte de credit:

- Contractul de credit pentru refinantare Nr 191/8130/18.12.2023 in suma totala de 9.000.000 lei care intra in vigoare la data de 12.01.2024 si are scadenta la data de 12.01.2025. 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 BRD SOCIETE GENERALE . SA.
- Contractul de credit pentru refinantare Nr 190/8130/18.12.2023 in suma totala de 16.000.000 lei care intra in vigoare la data de 05.01.2024 si are scadenta la data de 05.01.2025. 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 BRD SOCIETE GENERALE . SA.

In aprilie 2024, Societatea a organizat o procedura de atribuire SNTFC 7/2024 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. 20240410030/17.04.2024 ce are ca termen de valabilitate data de 25 aprilie 2025. 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 in suma 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. 20240410029/17.04.2024 ce are ca data de valabilitate data de 17 aprilie 2025. 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 in suma 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. 20240410031/17.04.2024 ce are ca termen de valabilitate data de 25.04. 2025. 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 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 20240410033/17.04.2024 ce are ca termen de valabilitate data de 25.04.2025. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M +marja% și este garantat contract de ipoteca 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 20240410032/17.04.2024 ce este valabil până la data de 02.05.2025. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M +marja% și este garantat cu contracte de ipoteca pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

d) Alte evenimente

Având în vedere faptul că la închiderea anului financiar 2022 activul net al societății determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor acestuia s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social, prin Decizia CA nr. 68/14.12.2023, s-au aprobat măsurile de redresare a societății, o variantă pentru majorarea capitalului social al societății fiind capitalizarea de către acționar, cu sumele rezultate din subcompensarea societății cu respectarea legislației privind ajutorul de stat.

În sensul celor mai sus prezentate, în prezent se află în desfășurare un audit pentru "Intocmirea unui Raport asupra constatărilor referitoare la diferențele dintr-o compensație necesară și cea alocată pentru perioada 2019-2023, respectiv calculul subcompensării serviciului de transport feroviar public de călători aferent perioadei 2019-2023, în vederea capitalizării societății".

Situațiile financiare prezentate de la pagina 1 la pagina 88 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 17.05.2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Protopassa



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

EXECUTIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2023

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	Aprobat Conform HG nr. 1115/2023	REALIZAT 2023	%
9	1	2	3	4	5	6=5/4
I		VENITURI TOTALE (Rd.1+Rd.3+Rd.5)	1	3.053.000,00	2.904.440,22	97,74
	1.	Venituri din exploatare	2	3.053.000,00	2.903.981,80	97,74
		a) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3	1.321.208,62	1.517.738,53	115,43
		b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4			
	2.	Venituri financiare	5	500,00	458,43	91,69
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.7+Rd.7+Rd.19)	6	3.331.800,00	3.194.340,79	96,99
	1.	Cheletuail de explotare (di. 8+rd.9+rd. 10+rd. 18), din care:	7	3.298.500,00	3.156.457,87	95,75
		A. cheltuieli cu bunuri si servicii	8	955.823,00	933.676,00	97,70
		B. cheltuieli cu impozite, taxe si vanzari de asemelate	9	15.000,00	15.811,91	105,08
		C. cheltuieli cu personalul, din care:	10	1.425.878,00	1.328.825,28	93,19
		C1 Cheltuieli de natura salariale (Rd.13+Rd.14)	11	1.355.109,00	1.266.070,60	93,50
		C1 cu salariile	12	1.355.147,00	1.268.089,51	94,62
		C2 bonuzari	13	89.569,00	78.924,19	79,37
		C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	14			
		cheltuieli cu plat compensarii aferente disponibilizarii de personal	15			
		C4 cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, venial si comitate	16	1.848,00	1.369,68	73,54
		C5 cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	17	88.924,00	60.485,52	67,77
		D. alte cheltuieli de exploatare	18	900.000,00	873.045,11	97,08
	2.	Cheletuail financiare	19	35.000,00	38.882,92	109,81
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)(rd.1-dr.6)	20	-278.000,00	-210.100,57	75,94
IV	1.	IMPOZIT PE PROFIT CURENT	21			
	2.	IMPOZIT PE PROFIT AMANAT	22		17.395,43	
	3.	VENITURI DIN IMPOZIT PE PROFIT AMANAT	23		18.894,54	
	4.	IMPOZIT SPECIFIC UNOR ACTIVITATI	24			
	5.	ALTE IMPOZITE REPREZENTATE LA ELIMINTELE DE MAI SUS	25			
V		PROFITUL/PIERDEREA NETA A PERIOADEI DE RAPORTARE (RD.20-RD.21-RD.22+RD.23-RD.24-RD.25), din care:	26	-278.000,00	-210.841,47	75,84
	1.	Rezerve legale	27			
	2.	Alte rezerve reprezentand facilitati fiscale prevazute de lege	28			
	3.	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti	29			
	4.	Constituirea surselor proprii de finantare pentru proiectele cofinantate din imprumutul extern, procuri si pentru constituirea surselor necesare rambursarii ratelor de capital, platii dobânzilor, comisioanelor si altor costuri aferente acestor imprumuturi	30			
	5.	Alte repartitii prevazute de lege	31			
	6.	Profitul contabil ramas dupa deducerea sumelor de la Rd. 25, 26, 27, 28 si 29	32			
	7.	Participarea salariaților la profit in limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință	33			
	8.	Minim 50% dintr-unul la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende cuvenite acționarilor, în cazul societăților comerciale naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	34			
		a) - dividende curente bugetului de stat	35			
		b) - dividende curente bugetului local	36			
		c) - dividende curente altor acționari	37			
	9.	Profitul repartizat pe destinații prevăzute la Rd.31 - Rd.32 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	38			
VI		VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	39			
VII		CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care	40			
		a) cheltuieli materiale	41			
		b) cheltuieli cu salarile	42			
		c) cheltuieli privind prestările de servicii	43			
		d) cheltuieli cu reclama și publicitate	44			
		e) alte cheltuieli	45			
VIII		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	46	184.896,00	128.104,02	69,25
	1.	Acțiuni de la buget, din care:	47			
		alocare bugetară aferentă platii angajamentelor din anii anteriori	48			
IX		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	49	184.896,00	128.104,02	69,25
X		DATE DE FUNDAMENTARE				
	1.	Nr. de personal propus pe la finele anului	50	12.014	60.844,00	90,20

		INDICATORI	Nr. rd.	Aprobat Conform HG nr. 1115/2023	REALIZAT 2023	%
2	1	2	3	4	5	6-6a
	2	Nr mediu de salariați total	51	11.200	10.876,00	96,25
	3	Căpătul mediu lunar pe salariat (de/pensionar) determinat pe baza cheltuielilor de natură salariale *)	52	9.015,20	9.401,17	97,79
	4	Costul mediu lunar pe salariat (de/pensionar) determinat pe baza cheltuielilor de natură salariale, recalculeat conform Legii anuale a bugetului de stat **)	53	7.540,20	7.394,48	97,92
	5	Productivitatea muncii în unități valoare pe total personal mediu (mă letpensionar) (Rd.2/Rd.51)	54	270,18	274,36	101,55
	6	Productivitatea muncii în unități valoare pe total personal mediu recalculeat cf. Legii anuale a bugetului de stat	55	270,18	274,36	101,55
	7	Productivitatea muncii în unități laice pe total personal mediu (cantitate produse laice/persoana)	56			
	8	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd.6/Rd.1)*1000	57	1.091,04	1.070,40	98,11
	9	Pași restanți *	58	300.000,00	108.169,35	36,05
	10	Creanțe restante ***)	59	150.000,00	110.000,00	73,33

*) Rd 52= Rd 151 din Anexa de fundamentare nr.2

**) Rd 53= Rd 152 din Anexa de fundamentare nr.2

Director General
Traian Protopopescu



Director Financiar-Contabil
Aida Hanganu

Șef Serviciu Buget, Indicatori, Sit. Fin., Creditare
Mihaela Munteanu

MINISTERUL TRANSPORTURILOR SI INFRASTRUCTURII

Societate Națională de Transport Feroviar de Călători "C.F.R. Călători" S.A.

Anexa nr. 4.2

Sediul/Adresa (Ed. Dinicu Golescu nr.36, sector 1, Bucuresti)

Cod unic de înregistrare 11054545

Detalierea indicatorilor economico-financiar prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	APROBAT conf. HG nr. 1118/2023	REALIZAT 2023	%
0	1	2	3	4	5	6=5/4
I		VENITURI TOTALE (Rd.2+Rd.22)	1	3.053.500,00	2.964.440,22	97,74
	1	Venituri totale din exploatare (Rd.3+Rd.8+Rd.9+Rd.12+Rd.13+Rd.14), din care:	2	3.053.000,00	2.963.981,60	97,74
	a)	din producția vândută (Rd.4+Rd.5+Rd.6+Rd.7), din care:	3			
	a1)	din vânzarea produselor	4	1.301.800,00	1.298.137,08	99,72
	a2)	din servicii prestate	5	7.400,00	3.438,07	46,46
	a3)	din redevențe și chiri	6	1.287.000,00	1.232.510,34	95,99
	a4)	alte venituri	7	5.500,00	5.009,74	91,09
	b)	din vânzarea mărfurilor	8	6.600,00	6.112,91	92,62
	c)	din subvenții și transferuri de exploatare aferente cheltuielilor de alacari rețu (Rd.10+Rd.11), din care:	9	2.300,00	2.085,68	90,68
	c1)	subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	10	1.321.205,00	1.577.738,53	119,42
	c2)	transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	11			
	d)	din producția de imobilizări	12		24,42	
	e)	venituri aferente costului producției în curs de execuție	13		718,87	
	f)	alte venituri din exploatare (Rd.15+Rd.16+Rd.18+Rd.20+Rd.21), din care:	14			
	f1)	din amenzii și penalizări	15	427.893,98	185.309,26	43,33
	f2)	din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital (Rd.17+Rd.18), din care:	16	6.000,00	5.655,68	94,26
		- active corporale	17	1.000,00	180,19	18,02
		- active necorporale	18	1.000,00	180,19	18,02
	f3)	din subvenții pentru investiții	19	155.000,00	153.731,68	99,18
	f4)	din valorificarea certificatelor CO2	20			
	f5)	alte venituri	21	201.893,98	5.781,70	2,86
	2	Venituri financiare (Rd.23+Rd.24+Rd.25+Rd.26+Rd.27), din care:	22	500,00	458,62	91,71
	a)	din asociată financiară	23			
	b)	din investiții financiare	24			
	c)	din diferențe de curs	25		378,09	
	d)	din dobânzi	26		4,44	
	e)	alte venituri financiare	27		75,09	
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.28+Rd.130)	28	3.331.500,00	3.194.540,79	95,89
	1	Cheltuieli de exploatare (Rd.30+Rd.39+Rd.40+Rd.113), din care:	29	3.266.000,00	3.158.457,87	96,71
	A	Cheltuieli cu bunuri și servicii (Rd.31+Rd.35+Rd.42), din care:	30	903.827,00	893.675,00	97,77
	A1	Cheltuieli privind salariile (Rd.32+Rd.33+Rd.36+Rd.37+Rd.38), din care:	31			
		cheltuieli cu materiale prime	32	588.328,00	573.827,83	97,54
	B)	cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	33			
	B1)	cheltuieli cu piesele de schimb	34	288.510,00	293.453,49	101,71
	B2)	cheltuieli cu combustibili	35	44.000,00	43.893,50	99,76
	C)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	36	212.200,00	197.601,81	93,12
	C1)	cheltuieli privind energia și apă	37	6.662,00	1.853,88	27,83
	C2)	cheltuieli privind mărfurile	38	312.500,00	117.840,29	37,71
	A2	Cheltuieli privind amenzii executate de lei (Rd.40+Rd.41+Rd.44), din care:	39	600,00	858,23	143,03
	A3)	Cheltuieli privind amenzii executate de lei (Rd.40+Rd.41+Rd.44), din care:	40	230.800,00	225.015,70	97,49
	A4)	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	41	223.000,00	222.088,19	99,59
	A5)	Cheltuieli privind chiriile (Rd.42+Rd.43) din care:	42	9.000,00	1.981,70	22,02
	A6)	- către operatori cu capital integral de stat	43	8.500,00	1.981,70	23,31

		INDICATORU	Nr. nr.	APROBAT conf. HG nr. 1116/2023	REALIZAT 2023	%
2	1	3	4	5	6=5/4	
A	b2)	- către operatorii cu capital privat	43	2.500,00	0,00	0,00
	c)	prime de asigurare	44	390,00	367,51	100,00
	A3	Cheltuieli cu alte servicii procurate de terți (Rd.46+Rd.47+Rd.48+Rd.50+Rd.51+Rd.52+Rd.56+Rd.67+Rd.69+Rd.77) din care:	45	123.444,00	124.782,08	101,00
	a)	cheltuieli cu colaboratori	46			
	b)	cheltuieli privind contractelele și onorariul, din care:	47	1.000,00	999,57	99,95
	b1)	cheltuieli privind consultanța juridică	48			
	c)	cheltuieli de protocol, reclama și publicitate (Rd.50+Rd.52), din care:	49	50,00	47,14	94,27
	c1)	cheltuieli de protocol, din care:	50	50,00	47,14	94,27
		- bichete cadou potrivit Legii nr. 160/2006, cu modificările și completările ulterioare	51			
	c2)	cheltuieli de reclama și publicitate, din care:	52			
		- bichete cadou pr. cheltuieli de reclama și publicitate, potrivit Legii nr. 160/2006, cu modificările și completările ulterioare	53			
		- bichete cadou pr. campanii de marketing, studii de piată, promovarea pe piețe existente sau noi, potrivit Legii nr. 160/2006, cu modificările și completările ulterioare	54			
		- ch. de promovare a produselor	55			
	d)	Ch. cu sponsorizarea, potrivit OUG NR. 2/2015 (Rd.57+Rd.58+Rd.60), din care:	56			
	d1)	ch. de sponsorizare în domeniul medical și sănătate	57			
	d2)	Ch. de sponsorizare în domeniile educative, învățământ, social și sport, din care:	58			
	d3)	- pentru cluburile sportive	59			
	d4)	cheltuieli cu sponsorizarea pentru alte activități și activități	60			
	e)	cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	61	356,00	258,20	73,77
	f)	cheltuieli de deplasare, deplasări, benzilor, din care:	62	2.500,00	2.218,90	88,66
		- cheltuieli cu diurna (Rd.64+Rd.65), din care:	63	2.000,00	1.892,04	94,50
		- internă	64	1.300,00	1.098,81	84,51
		- externă	65	700,00	593,49	84,78
	g)	cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	66	2.000,00	2.776,40	100,79
	h)	cheltuieli cu servicii bancare și comisioane	67	3.000,00	4.139,14	137,97
	i)	alte cheltuieli cu servicii executate de terți, din care:	68	22.000,00	20.481,52	93,27
	i1)	cheltuieli de asigurare și protecție	69	7.000,00	6.459,64	92,42
	i2)	cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicilor de calcul	70	12.000,00	11.011,38	91,68
	i3)	cheltuieli cu pregătirea profesională	71	2.000,00	2.920,00	100,29
	j)	cheltuieli cu revalorizarea imobilizărilor corporale și necorporale, din care:	72	0,00	0,00	
		- plățile sumelor de natură domeniului public	73			
	k)	cheltuieli cu prestațiile executate de filiale	74			
	l)	cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere cf. OUG 108/2011	75			
	m)	cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri	76			
	n)	alte cheltuieli	77	101.344,00	104.073,60	102,64
	B	Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte similare (Rd. 79+Rd.80+Rd.81+Rd.82+Rd.83+ Rd.84), din care:	78	15.000,00	15.911,97	106,08
	a)	ch. cu taxa și achiziția de exploatare a resurselor minerale	79			
	b)	ch. cu redevența pentru concesionarea terenurilor publice și resursele minerale	80			
	c)	ch. cu taxa de forță	81			
	d)	ch. cu taxa de autorizare	82			
	e)	ch. cu taxa de mediu	83			
	f)	cheltuieli cu alte taxe și impozite	84	15.000,00	15.911,97	106,08
	C	Cheltuieli cu personalul (Rd.86+Rd.89+Rd.100+Rd.112)	85	1.425.678,00	1.328.925,20	93,19
	CA	Cheltuieli de natură salariale (Rd.87+Rd.91)	86	1.355.100,00	1.298.970,09	95,93

		INDICATORI	Nr. nr.	APROBAT conf. HG nr. 1116/2023	REALIZAT 2023	%
0	1	2	3	4	5	6=5/4
	C1	Cheltuieli cu salariile (Rd.88+Rd.89+Rd.90), din care:	87	1.235.547,00	1.188.548,51	94,62
		a) salarii de bază	88	753.328,20	712.827,91	94,62
		b) sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)	89	503.218,80	475.218,00	94,52
		c) alte bonificații (conform CCM)	90			
	C2	Pondere (Rd.92+Rd.95+Rd.96+Rd.97+Rd.98), din care:	91	69.550,00	78.924,15	79,27
		a) cheltuieli sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr. 22/2015 privind Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare, din care:	92	33.750,00	13.902,34	58,54
		- lichete de creșcă, cf. Lege nr. 193/2006, cu modificările și completările ulterioare;	93			
		- lichete către persoana pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările și completările ulterioare;	94			
		b) lichete de masă	95	75.805,00	65.021,91	85,77
		c) vouchere de vacanță	96			
		d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	97			
		e) alte cheltuieli conform CCM	98			
	C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd.100+Rd.101+Rd.102), din care:	99	5,00		
		a) ch. cu plăți compensatorii - absențe disponibilizărilor de personal	100			
		b) ch. cu deprecieri salariale suvenite în baza unor hotărâri judecătorești	101			
		c) cheltuieli de natură salariale aferente restructurării, privatizării, administrator special, alia comisi și comitete	102			
	C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat al a altor organe de conducere și control, comisi și comitete (Rd.104+Rd.107+Rd.110+Rd.111), din care:	103	1.648,00	1.359,08	73,94
		a) pentru director/direcțional	104	792,00	788,71	99,33
		- componenta fixă	105	792,00	788,71	99,33
		- componenta variabilă	106			
		b) pentru comisiile de administrație/comisiile de supraveghere	107	856,00	507,25	54,90
		- componenta fixă	108	856,00	507,25	54,90
		- componenta variabilă	109			
		c) pentru AGA și cazuri	110	132,00	65,12	49,33
		d) pentru alia comisi și comitete constituite potrivit legii	111			
	C5	Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	112	68.924,00	60.495,52	87,77
	D.	Alte cheltuieli de exploatare (Rd.114+Rd.117+Rd.118+Rd.119+Rd.120+Rd.121), din care:	113	609.000,00	678.043,11	97,66
		a) cheltuieli cu majorări și penalități (Rd.115+Rd.116), din care:	114	25.000,00	15.406,50	61,63
		- către bugetul general consolidat	115			
		- către alia creditori	116	25.000,00	15.406,50	61,63
		b) cheltuieli privind activele imobilizate	117			
		c) cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	118			
		d) alia cheltuieli, din care:	119	510.000,00	552.593,65	97,67
		- taxa de utilizare a infrastructurii	119a	510.000,00	497.321,37	97,51
		e) ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	120	385.000,00	358.052,04	100,01
		f) ajutoare și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane (Rd.122+Rd.123), din care:	121	5.000,00	4.612,30	92,25
		h) cheltuieli privind ajutoarele și provizioanele	122	5.000,00	35.466,35	709,73
		- provizioane privind participarea la profit al salariaților	123			
		- provizioane în legătură cu contractul de mandat	124			
		i) venituri din provizioane și ajutoare pentru depreciere sau pierdere de valoare - din care:	125		30.671,45	

		INDICATORI	Nr. rd.	APROBAT conf. HG nr. 1115/2023	REALIZAT 2023	%	
II	1	2	3	4	5	6=5/4	
		12.1) din amularea provizioanelor (Rd.127+Rd.128+Rd.129), din care:	126				
		- din participarea salariaților la profit	127				
		- din deprecierea imobilizărilor corporale și a activelor circulante	128				
		- venitul din alte provizioane	129				
	2	Cheltuieli financiare (Rd.131+Rd.134+Rd.137), din care:	130	35.000,00	38.082,810	108,81	
	a)	cheltuieli privind dobânzile, din care:	131	33.000,00	33.997,97	103,00	
	a1)	aloranta creditelor pentru investiții	132				
	a2)	aloranta creditelor pentru activitatea curentă	133	33.000,00	33.997,97	103,00	
	b)	cheltuieli din aloranta de curs valutar (Rd.135+Rd.137), din care:	134	2.000,00	2.854,29	142,71	
	b1)	aloranta creditelor pentru investiții	135				
	b2)	aloranta creditelor pentru activitatea curentă	136				
	c)	alte cheltuieli financiare	137		1.180,55		
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd.1-Rd.28)	138	-278.600,00	-210.886,570	75,85	
		venit neimpozabil	139				
		cheltuieli nedeductibile fiscal	140	50,00	47,14		
IV		IMPOZIT PE PROFIT CURENT	141				
V		DATE DE FUNDAMENTARE:					
	1	Venituri totale din exploatare, din care: (rd.2)	142	3.053.000,00	2.983.981,80	97,74	
	a)	- venituri din subvenții și transferuri	143	1.321.308,02	1.577.738,93	119,42	
	b)	-alte: venituri care nu se au în calcul la determinarea productivității muncii, cf. Legii anuale a bugetului de stat	144				
	2	Cheltuieli totale din exploatare, din care: (rd.29)	145	3.296.600,00	3.156.457,87	95,75	
	a)	-alte cheltuieli din exploatare care nu se au în calcul la determinarea rezultatului brut realizat în anul precedent, cf. Legii anuale a bugetului de stat	146				
	3	Cheltuieli de natura salarială (Rd.80), din care: **)	147	1.356.100,00	1.266.870,00	93,50	
	a)	Art. 65, alin.(1) lit a) din Legea bugetului de stat: cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuiilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor programat pentru anul 2023;	147a)	0,00	0,00		
	b)	Art. 65, alin.(1) lit b) din Legea bugetului de stat: cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuiilor mediu lunar pe salarii datorate majorării salariului de bază minim lunar pe locați parțială în anul 2023 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestora;	147b)	1.547,00	1.547,00		
	c)	Art. 65, alin.(1) lit c) din Legea bugetului de stat: cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuiilor de natură salarială aferente reînregistrării acestora, pentru întreaga perioadă 2023, determinate cu urmare a acordării unor creșteri salariale și înregistrate în anul 2023: ghisea de creșterea nominală de personal în anul 2023;	147c)	174.927,00	164.431,00	94,00	
	d)	Art. 65, alin.(1) lit d) - cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuiilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2023, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești;	147d)	121.302,00	125.520,00		
	4	Nr. de personal prognozat la finele anului	148	12.014	10.644	88,59	
	5	Nr. mediu de salariați	149	11.300	10.870	96,25	
	a)	Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuiilor de natură salarială (lei/persoană) (Rd.147/Rd. 149/12*1000)	150	9.993,41	9.707,88	97,14	
	b)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuiilor de natură salarială cf. OG 26/2013 (Rd.147+rd.92*rd. 97/Rd.149/12*1000, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat	151	9.819,29	9.501,17	97,79	
	c)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuiilor de natură salarială recalculat cf. OG 26/2013 și cf. Legii anuale a bugetului de stat(Rd.147+rd.93+rd.147a+rd.147b+rd.149/12*1000)	152	7.540,20	7.384,49	97,83	
	7	a)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mlr lei/persoană)(Rd.21/Rd.149)	153	270,18	274,36	101,55
	b)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mlr lei/persoană), recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	154	270,18	274,30	101,55	
	c)	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse lei/persoană) W=GRF/Rd.149	155				
	d)	Elemente de calcul a productivității muncii în unități fizice, din care:	156				
		- cantitatea de produse fizice (GRF)	157				

		INDICATORI	Nr. rd.	APROBAT conf. HG nr 1115/2023	REALIZAT 2023	%
D	I	J	3	4	5	6=5/4
		- pret mediu (pi)	159			
		- salaria=DRF/p	160			
		- pondere in venituri totale de exploatare* Rd.15/Rd.1	160			
	8	Plati restante	161	300.000,00	109.195,35	36,39
	9	Credite restante, din care:	162	160.000,00	110.088,08	73,39
		- de la operatori cu capital integral/repartizat de stat	163	10.000,00	5.975,68	59,75
		- de la operatori cu capital privat	164	35.000,00	36.822,32	104,63
		- de la bugetul de stat	165	105.000,00	67.490,08	64,28
		- de la bugetul local	166			
		- de la alte entitati	167			
	10	Credite pentru finantarea activitatii curente (soldul ramas de rambursat)	168	438.562,30	326.140,03	74,37
	11	Redistribuire distribuita totala c. OUG nr. 29/2017 din:	169			
		- ajile regenerative	170			
		- rezultatul reportat	171			

*j in limita prevazuta la art.25 alin.3 lit.b din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

**j Se vor evidenta distinct sumele care nu se dau in calcul la determinarea cotelor casigului mediu brut lunar, prevazute in Legea veniale a bugetului de stat

Director General
Traian Prodan



Director Financiar-Contabil
Aida Hanganu

Sef Serviciu Buget, Indicatori, Sit. Fin., Creditare
Mihaela Munteanu

Gradul de realizare al veniturilor totale

Mii lei

Nr Crt	INDICATORI	2023		%
		Aprobat conform HG nr. 1115/2023	REALIZAT	
0	1	2	3	4=3/2
1.	Venituri totale (1+2+3) *), din care:	1.577.293,98	1.252.970,02	79,44
1	Venituri proprii din exploatare*)	1.576.793,98	1.252.511,59	79,43
2	Venituri financiare	500,00	458,43	91,69

*) Veniturile totale si veniturile din exploatare vor fi diminuate cu sumele primite de la bugetul de stat (subventie+venituri din subventii pt. investitii)

Director General
Traian Protopopescu



Director Financiar-Contabil
Aida Hanganu

Sef Serviciu Buget, Indicatori, Sit. Fin., Creditare
Mihaela Munteanu

Programul de investiții, dotări și surse de finanțare

			mii lei		
1	2	INDICATORI	Data finalizării an miesi lei	An precedent (2023)	
				Aprobat HG nr.1118/2023	REALIZAT
3	4	5	6	7	8
I		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:		184.904,00	128.104,02
	1	Surse proprii, din care:		104.000,00	128.104,02
		a) - amortizări		104.000,00	128.104,02
		b) - profit			
	2	Alocații de la buget, din care:		0,00	0,00
		a) investiții ale agenților economici cu capital de stat		0,00	0,00
		b) rambursări credite externe și plăți de dobânzi aferente creditelor externe			
		c) încasări din executări silite dobânzii legale și alte sume		0,00	0,00
	3	Credite bancare, din care:			
		a) - interne			
		b) - externe			
	4	Alte surse, din care:		0,00	0,00
		Proiecte cu finanțare din sursele reprezentând asistența financiară recambursabilă aferenta PNRR		0,00	0,00
II		CHELTUELI PENTRU INVESTIȚII, din care:		184.986,00	128.104,02
	1	Investiții în curs, din care:		53.718,07	25.810,28
		a) pentru bunurile proprietatea privată a operatorului economic:		53.718,07	25.810,28
		Mini computere industriale			65,50
		Monitoare cu ecran tactil			58,20
		UPS-uri			42,50
		Surse neîntreruptibile server			27,27
		Servicii de reparație tip RG cu modernizare a vagoanelor de călători serie 2049 varianta I în serie nouă 3449		4.690,60	4.690,60
		Licențe aplicative de salarizare			49,50
		Servere			389,34
		Soluția de licențiere a modului de gestionarea stocurilor			430,56
		Servicii de reparație tip RG cu modernizare a vagoanelor de călători serie 2049 varianta I în serie nouă 2049		3.491,44	3.491,44
		Imprimante pentru tipărirea autorizațiilor de călătorie și a permiselor CFR pe carduri inteligente			87,58
		Servicii de reparație tip RG cu modernizare a vagoanelor de călători "AVA 200 CFR" serie 2190 serie nouă 2191 serie nouă		22.190,60	0,00
		Montare instalații de climatizare la locomotivele electrice care efectuează RR (la SCRL)		48,49	34,34
		Pachete software pentru gestionarea licențelor (Licențiere Microsoft)		1.172,26	1.096,58
		Servicii de modernizare cu montare instalație comandă locomotivei și blocuri redirecționare cu regle pe joasă tensiune (inclusiv instalația) cu ocazia reparației planificate tip RG la LJ 3400 kW		6.281,63	0,00
		Equipament de videoconferință		170,00	0,00
		Imprimante pentru tipărirea autorizațiilor de călătorie și a permiselor CFR pe carduri inteligente		0,00	0,00
		Pachete software pentru gestionarea licențelor (Licențiere Microsoft)		0,00	0,00
		Lucrări construcții și montaj la nivel teritorial (SRTFC 1-8)		6.210,66	6.702,60
		Dotări la nivel SRTFC 1 - 8		3.632,01	3.632,88
		b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:			
		- (denumire obiectiv)			
		c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:			
		- (denumire obiectiv)			
		d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestionare, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:			
		- (denumire obiectiv)			
	2	Investiții noi, din care:		6.967,93	962,52
		a) pentru bunurile proprietatea privată a operatorului economic, din care:		6.967,93	962,52
		Lucrări construcții și montaj la nivel teritorial (SRTFC 1-8)		6.967,93	445,20
		Dotări la nivel SRTFC 1 - 8			495,32
		Computere portabile			22,00
		Investiții la dispoziția CFR Calatori			
		b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:			
		- (denumire obiectiv)			

An	Indicatori	Data încheierii investiției	An precedent (2023)	
			Proiect HG nr.1115/2023	REALIZAT
2	1	3	4	5
	c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale: - (denumire obiectiv)			
	d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale: - (denumire obiectiv)			
3	Investiții efectuate la modernizarea corpurilor exterioare (modernizări), din care:		124.700,00	101.341,22
	a) pentru bunurile proprietate privată a operatorului economic:		124.700,00	101.341,22
	* Reparatii plastice de natura investitiilor (majorarea valorii de intrare a m. fix) RR, RGR/R, RE - locomotive		75.700,00	40.042,31
	* Reparatii plastice de natura investitiilor (majorarea valorii de intrare a m. fix) - vagoane		49.000,00	61.298,91
	* Proiecte cu finantare din sursele aferente componentei de imprumut a PNRR, din care:			
1	Servicii de modernizare vagon clasa seria 1970			
2	Servicii de modernizare vagon bar hetro serie 1976			
3	Servicii de modernizare vagon serie 2070 in vag. de II cu dotari PMR			
4	Servicii de modernizare vagon serie 2070			
5	Modernizare locomotiva electrica 5100 kW cu motor electric de tractiune asincron si sistem ETCS nivel 2			
6	Modernizare locomotiva electrica 3400 kW cu motor electric de tractiune asincron si sistem ETCS nivel 2 (*)			
7	Modernizare locomotiva electrica 3400 kW cu motor electric de tractiune asincron si sistem ETCS nivel 2 (*)			
8	Modernizare locomotiva diesel-Reparatura de 1150 CP utilizata in activitatea de manopara prin conversia in locomotiva electrica cu acumulatori plug-in (LCA) (*)			
9	Servicii de modernizare vagon de dormit			
10	Servicii de modernizare vagon serie 2160 in vagon pusaie			
11	Servicii de modernizare vagon serie 2160			
12	Servicii de modernizare vagon clasa I serie 1680			
13	Modernizare locomotiva electrica 5100 kW cu motor electric de tractiune asincron			
14	TVA aferent PNRR			
15	BUCET DE STAT			
16	TVA AFERENT			
	b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale: - (denumire obiectiv)			
	c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale: - (denumire obiectiv)			
	d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale: - (denumire obiectiv)			
4	Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale)		0,00	0,00
5	Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții, din care:			
	a) - interne			
	b) - externe (credite externe rambursate din surse de la bugetul statului și plata dobânzilor aferente)			

Director General
Traian PREOTEASA



Director Financiar-Contabil
Aida HANGANU

Sef Serviciu Buget, Indicatori, Sit. Fin., Creditare
Mihaila Murganu

Măsurile de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante

mil lei

Nr. c. r/L	Măsurile	Termen de realizare	An precedent (2022)		BVC 2023 aprobat HG 1115/2023		REALIZAT 2023	
			REALIZAT		Influente (+/-)		Influente (+/-)	
			Rezultat brut (+/-)	Plăți restante	Rezultat brut	Plăți restante	Rezultat brut	Plăți restante
			1	4	5	6	7	8
1								
Pct. I	Măsurile de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante							
1	Majorare venituri aferente transportului feroviar de călători				273.721,00		209.237,00	
2	Majorare venituri conexe				251.592,00			
3	Majorare compensații						177.918,00	
4	Diminuare alte elemente de cheltuieli				37.300,00		62.545,00	
5	TOTAL Pct. I		X	X	562.113,00	0,00	449.700,00	0,00
Pct. II	Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la Pct. I							
1	Majorare cheltuieli cu energie ca urmare a creșterii prețurilor				-16.725,00		-21.885,00	
3	Majorare cheltuieli cu reparatii material rulant				-74.104,00		-73.380,00	
4	Majorare cheltuieli cu amortizarea si provizioane							
5	Majorare cheltuieli cu personalul				-366.826,00		-269.771,00	
6	Diminuarea compensatiei aferenta transportului feroviar de calatori				-79.814,00			
	Majorarea altor elemente de cheltuieli (TUI, alte cheltuieli cu infrastructura,							
7	cheltuieli financiare)				-111.881,00		-82.918,00	
8	Diminuare alte venituri						-10.016,27	
9	Lipsa lichiditatilor urmare a neplății compensației la nivelul necesarului					232.352,25		-40.518,60
10	TOTAL Pct. II		X	X	-649.140,00	232.352,25	-467.928,27	-40.518,60
Pct. III	TOTAL GENERAL Pct. I + Pct. II		-190.973,39	67.647,75	-87.027,00	232.352,25	-19.128,27	-40.518,60

Director General
Traian PreoteasaDirector Financiar-Contabil
Aida HanganuSef Serviciu Buget, Indicatori, Sit. Fin., Creditare
Mihaela Munteanu

		Solarii intrare-conti	Solarii intrare-misc	Majora perioada curenta-conti	Majora perioada curenta-misc	Total intrare-conti	Total intrare-misc	Total intrare-misc	Solarii-conti
600000000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de baza	00	00	40,838,344.00	40,838,344.00	371,037,166.82	380,875,510.82	300,231,166.82	00
600010000	Cheltuieli privind activitatea - servicii suport	00	00	16,126.00	16,126.00	24,264.87	39,390.87	29,384.87	00
600020000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	890,103.27	890,103.27	9,698,848.60	9,788,951.87	3,008,848.60	00
600030000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	980,000.04	980,000.04	9,000,182.71	9,000,182.71	9,000,182.71	00
600040000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	14.87	14.87	9,488.26	9,488.26	9,488.26	00
600050000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	3,078,398.80	3,078,398.80	16,247,825.00	16,247,825.00	16,247,825.00	00
600060000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	3,094,791.89	3,094,791.89	16,241,370.88	16,241,370.88	16,241,370.88	00
600070000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	8,066.37	8,066.37	9,118.13	9,118.13	9,118.13	00
600080000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	474,219.68	474,219.68	9,276,186.13	9,276,186.13	9,276,186.13	00
600090000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	88,738.68	88,738.68	938,276.38	938,276.38	938,276.38	00
600100000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	00	00	7,936.00	7,936.00	7,936.00	00
600110000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	88,370.00	88,370.00	603,236.16	603,236.16	603,236.16	00
600120000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	50,000.26	50,000.26	798,713.66	798,713.66	798,713.66	00
600130000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	6,300.37	6,300.37	82,000.00	82,000.00	82,000.00	00
600140000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	488.38	488.38	11,180.80	11,180.80	11,180.80	00
600150000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	3,761.34	3,761.34	36,286.20	36,286.20	36,286.20	00
600160000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	54,443,006.87	54,443,006.87	332,386,153.65	332,386,153.65	332,386,153.65	00
600170000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	84,178,007.81	84,178,007.81	316,336,471.27	316,336,471.27	316,336,471.27	00
600180000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	3,488,247.80	3,488,247.80	46,483,706.26	46,483,706.26	46,483,706.26	00
600190000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	8,488,864.64	8,488,864.64	37,418,823.27	37,418,823.27	37,418,823.27	00
600200000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	00	00	3,276.31	3,276.31	3,276.31	00
600210000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	23,814,333.24	23,814,333.24	17,887,883.66	17,887,883.66	17,887,883.66	00
600220000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	23,814,333.24	23,814,333.24	17,887,883.66	17,887,883.66	17,887,883.66	00
600230000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	00	00	10,187,286.80	10,187,286.80	10,187,286.80	00
600240000	Cheltuieli privind activitatea - activitate de dezvoltare	00	00	00	00	00	00	00	00

	Solduri la inceputul anului	Salarii si indemnizatii	Subsidii periodice contractuale	Alte subsidii periodice contractuale	Total salarii si indemnizatii	Total salarii si indemnizatii	Total salarii si indemnizatii	Total salarii si indemnizatii
011200000 Alte venituri	00	30	343.364,36	343.364,36	1.132.747,38	7.100.744,28	7.100.744,28	1.132.747,38
011300000 Alte venituri rezerve	00	00	112.351,28	112.351,28	1.495.877,27	1.495.877,27	1.495.877,27	1.495.877,27
011500000 Alte venituri din activitate	00	00	525.797,54	525.797,54	4.478.833,23	4.478.833,23	4.478.833,23	4.478.833,23
011600000 Alte venituri din activitate	00	00	1.873,38	1.873,38	888.835,03	888.835,03	888.835,03	888.835,03
012000000 Creditul la veniturile realizate in perioada de referinta	00	00	5.728.824,96	5.728.824,96	1.081.887,22	1.081.887,22	1.081.887,22	1.081.887,22
012100000 Creditul la veniturile realizate	00	00	7.032.425,40	7.032.425,40	00	00	00	00
0121100000 Alte venituri din activitate	00	00	2.008.840,24	2.008.840,24	00	00	00	00
0121200000 Creditul din activitatea de servicii	00	00	5.023.585,16	5.023.585,16	00	00	00	00
012200000 Alte credituri la veniturile realizate in perioada de referinta	00	00	42.737,78	42.737,78	00	00	00	00
012300000 Creditul la veniturile realizate	00	00	1.081.887,22	1.081.887,22	1.081.887,22	1.081.887,22	1.081.887,22	1.081.887,22
0123100000 Alte venituri din activitate	00	00	1.081.887,22	1.081.887,22	00	00	00	00
0123200000 Creditul din activitatea de servicii	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0123300000 Alte credituri la veniturile realizate in perioada de referinta	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0123400000 Creditul la veniturile realizate	00	00	642.887,22	642.887,22	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0123500000 Alte credituri la veniturile realizate in perioada de referinta	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0123600000 Creditul la veniturile realizate	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0123700000 Alte credituri la veniturile realizate in perioada de referinta	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0123800000 Creditul la veniturile realizate	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0123900000 Alte credituri la veniturile realizate in perioada de referinta	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
012400000 Creditul la veniturile realizate	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0124100000 Alte credituri la veniturile realizate in perioada de referinta	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0124200000 Creditul la veniturile realizate	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0124300000 Alte credituri la veniturile realizate in perioada de referinta	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0124400000 Creditul la veniturile realizate	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0124500000 Alte credituri la veniturile realizate in perioada de referinta	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0124600000 Creditul la veniturile realizate	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0124700000 Alte credituri la veniturile realizate in perioada de referinta	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0124800000 Creditul la veniturile realizate	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
0124900000 Alte credituri la veniturile realizate in perioada de referinta	00	00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00	000.000,00
012500000 Total salarii si indemnizatii	00	00	11.328.824,96	11.328.824,96	21.132.747,38	21.132.747,38	21.132.747,38	21.132.747,38

