

MINISTERUL FINANTELOR

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Index încărcare: 773281556 din 27.08.2024

Ați depus un formular tip S1030 cu numărul de înregistrare **INTERNT-773281556** din data de **27.08.2024** pentru perioada de raportare 12 2023 pentru CIF: **11054545**

Signature valid

Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2024.08.27 15:03:10 EEST
Reason: Document MFP

Nu există erori de validare.

ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR

HOTĂRÂREA

Nr. 20

din 26 August 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 Sîrbu 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 26 August 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. 58/19.08.2024 și de Nota societății nr. SBISFC/6/231/19.08.2024, **se aproba Situațiile financiare anuale consolidate ale Grupului C.F.R. Călători cu filiala SCRL Brașov** întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

Reprezentanții MTI în Adunarea Generală a Acționarilor

Toader Marius



Sîrbu Gabriela

.....



CONSILIUL DE ADMINISTRATIE

DECIZIA

Nr. 58

din 19 August 2024

Consiliul de Administratie al SNTFC „CFR Calatori”-S.A., constituit în conformitate cu prevederile O.U.G nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.111/2016, cu modificările completărilor ulterioare, coroborate cu cele ale H.G. nr. 584/1998 privind înființarea Societatii Naționale de Transport Feroviar de Calatori „CFR Calatori” - S.A. prin reorganizarea Societatii Naționale a Cailor Ferate Române, cu modificările completărilor ulterioare, ale Legii nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completărilor ulterioare, ale Actului Constitutiv al SNTFC „CFR Calatori” - S.A. actualizat, având componenta stabilită prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 6/13.02.2023, astfel cum a fost modificată prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr.10 din 29 martie 2024 și Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr.12/27 mai 2024, întrunit în ședință la data de 19 August 2024, adoptă prezenta:

DECIZIE

Referitor la: Nota nr.SBISFC/1/222/08.08.2024

Art. 1 – Avizează, în temeiul prevederilor art. 26 alin. (1) iii) lit .h) din Actul constitutiv al S.N.T.F.C. “C.F.R. Călători”- S.A. actualizat, Situațiile financiare anuale consolidate întocmite conform IFRS la 31.12.2023, care cuprind: Situația IFRS consolidată a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația IFRS consolidată a poziției financiare, Situația IFRS consolidată a modificărilor în capitalurile proprii, Situația IFRS consolidată a fluxurilor de trezorerie și notele IFRS consolidate - Anexa nr. 2 la Nota nr.SBISFC/1/222/08.08.2024.

Art. 2 – Aprobă, în temeiul prevederilor pct. 16 din Anexa la O.M.F.P. nr. 2844/2016, Raportul consolidat al administratorilor elaborat/întocmit conform pct. 15 și 21 din Anexa la O.M.F.P. nr.2844/2016-Anexa nr. 3 la Notă nr.SBISFC/1/222/08.08.2024 .

Art. 3 – Dispune, în temeiul prevederilor în temeiul art. 19 alin. (1) iii) lit. b) din Actul constitutiv al S.N.T.F.C. “C.F.R. Călători”- S.A. actualizat, înaintarea Situațiilor financiare anuale consolidate întocmite conform IFRS ale Grupului C.F.R. Călători cu

filiala SCRL Braşov, întocmite conform O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, către Adunarea Generală a Acţionarilor a S.N.T.F.C. "C.F.R. Călători"- S.A. în vederea aprobării acestora.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE al SNTFC „CFR Calatori”-S.A.

Popa Gabriel

Preoteasa Traian

Stancu Marin

Stefanescu Rela-Nicoleta

Flutur Sorin-Georgel



The image shows five handwritten signatures in blue ink, each placed over a horizontal line. The signatures are: 1. A stylized signature for Popa Gabriel. 2. A signature for Preoteasa Traian. 3. A signature for Stancu Marin. 4. A signature for Stefanescu Rela-Nicoleta. 5. A signature for Flutur Sorin-Georgel.

DECLARATIE

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

S-au intocmit situatiile financiare anuale consolidate 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.021/3110383

Numar din registrul comertului : J 40/ 9764 / 1998

Forma de proprietate: 14 – Companii si societati nationale

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

Cod de identificare fiscala : RO 11054545

Directorul General al societatii-mama S.N.T.F.C. " CFR CALATORI " S.A., isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate la data de 31/12/ 2023 si confirma ca :

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

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

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

DIRECTOR GENERAL

TRAIAN PREOTEASA



A handwritten signature in the bottom right corner of the page.

SITUATII FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Exercitiul financiar

de la

01.01.2023

la

31.12.2023

Tip situație financiară BC

12 2023

☐ Exercitiul financiar este diferit de anul calendaristic (art.27 alin.(3) din Legea contabilitatii 82/ 1991)

DATE DE IDENTIFICARE SOCIETATE - MAMA

☒ Societati comerciale (Mari Contribuabili) care depun Situatii financiare consolidate la Bucuresti

(se bifeaza daca este cazul)

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

Adresa

Judet

Bucuresti

Sector

Sector 1

Localitate

Bucuresti

Strada

Dinicu Golescu

Nr.

38

Bloc

Scara

Ap.

Telefon

0213110383

Număr din registrul comerțului 140/9764/1998

Cod unic de înregistrare

1 1 0 5 4 5 4 5

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN)

4910 Transportul interurbane de călători pe calea ferată

Indicatori :

Capitaluri proprii consolidate

569.111,060

Profitul consolidat / Pierdere consolidată

-206.314,560

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

Nr.cr. 1.Statul | 2.Codul fiscal | 3.Denumirea | 4.Adresa entitatii

RO-Romania

1 4 2 5 7 5 9 5

1 CFR SCRL BRASOV S.A.

Judetul Brasov, Localitatea Brasov, str. Fundatura Harmanului nr.2

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

PREOTEASA TRAIAN

Numele și prenumele

HANGANU AIDA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de înregistrare în organismul profesional

Semnătura
și stampila

Semnătura electronică

Crenguta-Cristina
AngelescuDigitally signed by
Crenguta-Cristina Angelescu
Date: 2024.08.08 08:17:26
+03'00'

CIF/ CUI membru CECCAR

Semnătura

AUDITOR,

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firmă de audit

BDO AUDIT SRL

Nr.de înregistrare în Registrul CAFR

18/02.08.2001

Cod fiscal

6 5 4 6 2 2 3

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
31 DECEMBRIE 2023**

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

CUPRINS	Page
Situația consolidată a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global	1
Situația consolidată a poziției financiare	2 - 3
Situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii	4 - 5
Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie	6 - 7
Note explicative la situațiile financiare consolidate	8 - 92

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE
REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri	18	1.243.383.658	1.033.772.298
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	19	(3.148.479.996)	(2.781.597.998)
(Pierderi nete)/ Reversari din deprecierea activelor financiare	8 c	(6.609.872)	(1.656.671)
Alte venituri operationale	20	167.678.776	178.971.930
Pierdere netă din activitatea de exploatare		(167.111.308)	(170.168.600)
Venituri financiare		459.556	513.422
Cheltuieli financiare		(38.083.621)	(24.566.682)
Pierdere netă financiară	21	(37.624.065)	(24.053.260)
Pierdere înainte de impozitare		(204.735.373)	(194.221.860)
Venit cu impozitul pe profit curent si amanat	22	(1.579.187)	12.050.477
Pierdere netă a perioadei curente		(206.314.560)	(182.171.383)
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente care nu pot fi reclasificate în contul de profit si pierdere:</i>			
Castiguri / (Pierderi) actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajați la pensionare	15	(4.630.606)	(2.241.719)
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	22, 23	740.897	283.753
Total alte elemente ale rezultatului global		(3.889.709)	(1.957.966)
Total rezultat global al exercitiului financiar		(210.204.269)	(184.129.349)

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

Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 92 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 19.08.2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General

Traian Predașu



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚ DE CĂLĂTORI "C.F.R. Călători" - S.A
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	4	2.103.430.703	2.200.164.900
Investiții imobiliare	5	8.474.610	7.527.518
Active aferente drepturilor de utilizare	6	15.567.390	17.833.382
Imobilizări necorporale	7	395.679	810.409
Interese de participare în alte entități		7.453	7.453
Creanțe pe termen lung	8	<u>159.889</u>	<u>239.902</u>
Total active imobilizate		2.128.035.724	2.226.583.564
Active circulante			
Stocuri	9	99.706.838	88.037.116
Servicii în curs de execuție		5.370.872	1.464.458
Creanțe comerciale și alte active circulante	8	217.692.631	134.240.900
Numerar și echivalente de numerar	10	<u>80.884.397</u>	<u>106.561.590</u>
Total active circulante		403.654.738	330.304.064
TOTAL ACTIVE		2.531.690.462	2.556.887.628
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	11	3.307.823.929	3.307.614.315
Rezerva legală		27.672.498	27.672.498
Alte rezerve		(6.106.797)	(2.217.088)
Rezultat reportat		<u>(2.760.278.570)</u>	<u>(2.553.964.010)</u>
Total capitaluri proprii		569.111.060	779.105.715
Datorii pe termen lung			
Alte obligații pe termen lung	12	220.828.903	229.418.141
Datorii IFRS 16 – termen lung	6	12.337.997	13.934.604
Datorii privind impozitul amnat	23	-	-
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	15	43.116.849	34.350.801
Provizioane pe termen lung	14	738.758	1.260.231
Venituri în avans pe termen lung	16	<u>438.263.938</u>	<u>584.169.250</u>
Total datorii pe termen lung		715.286.445	863.133.027
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen scurt	13	326.149.024	303.347.693
Datorii comerciale și alte obligații curente	12	777.184.620	446.509.793
Datorii IFRS 16 – termen scurt	6	5.271.396	5.426.329
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	15	1.123.995	3.867.133

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI "C.F.R. Călători" - S.A
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

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

		31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	Nota		
Provizioane pe termen scurt	14	67.251.433	77.543.363
Venituri în avans pe termen scurt	16	70.312.489	<u>77.954.575</u>
Total datorii curente		1.247.292.957	914.648.886
TOTAL DATORII		1.962.579.402	1.777.781.913
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		2.531.690.462	2.556.887.628

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

Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 92 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 19.08.2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Preoteasa



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	Capital social și contribuții în avans (Nota 11)	Rezerva legală	Componenta actuariată la plan beneficii postangajare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2022	2.836.100.006	27.672.498	(653.221)	394.099	(2.371.792.627)	491.720.755
Pierdere exercitiului financiar curent	-	-	-	-	(182.171.383)	(182.171.383)
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligatiei privind beneficiile determinate pentru angajati, nete de impozitul amanat	-	-	(1.957.966)	-	-	(1.957.966)
Total rezultat global al perioadei	-	-	(1.957.966)	-	(182.171.383)	(184.129.349)
Inscriere teren 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. 32/2022	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 2022	260.000.000	-	-	-	-	260.000.000
Total tranzactii cu actionarii	471.514.309	-	-	-	-	471.514.309
Sold la 31 decembrie 2022	3.307.614.315	27.672.498	(2.611.187)	394.099	(2.553.964.010)	779.105.715
Sold la 1 ianuarie 2023	3.307.614.315	27.672.498	(2.611.187)	394.099	(2.553.964.010)	779.105.715
Pierdere exercitiului financiar curent	-	-	-	-	(206.314.560)	(206.314.560)

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	Capital social și contribuții în avans (Nota 11)	Rezerva legală	Componenta actuarială la plan beneficii postangajare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amân timer	=	=	[3.889.709]	=	=	<u>(3.889.709)</u>
Total rezultat global al perioadei	=	=	<u>[3.889.709]</u>	=	<u>(206.314.560)</u>	<u>(210.204.269)</u>
Teren aparținând S.R.T.F.C Iași, situat în localitatea Vatra Dornei aferent obiectivului "Dormitor Sația Vatra Dornei, înregistrat, conform Art. 2 alin.(4) din H.G nr.584/1998 privind înființarea „C.F.R.–Călători”-S.A.	26.114	=	=	=	=	<u>26.114</u>
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	=	=	=	=	<u>183.500</u>
Total tranzacții cu acționarii	<u>209.614</u>	=	=	=	=	<u>209.614</u>
Sold la 31 decembrie 2023	<u>3.307.823.929</u>	<u>27.672.498</u>	<u>[6.500.896]</u>	<u>394.099</u>	<u>(2.760.278.570)</u>	<u>569.111.060</u>

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

Situațiile financiare consolidate au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 19.08.2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:



Intocmit,
 Director Financiar Contabil
 Aida Manganu

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚ DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31 DECEMBRIE 2023

(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 neta a exercitiului		(206.314.560)	(182.171.383)
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	4, 7	348.343.360	372.526.903
Ajustarea valorii investițiilor imobilizate – net	5	725.431	704.278
Ajustarea valorii activelor IFRS 16 – net	6	6.019.647	5.325.627
Ajustări nete privind deprecierea creanțelor – net	8 c	6.609.872	1.656.671
Ajustări privind provizioane pentru stocuri – net	9 c	199.978	(528.599)
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	14	14.410.023	11.819.097
Ajustări privind planurile de beneficii determinate – net	15	1.572.603	1.833.416
(Castig)/ Pierdere neta din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	19, 20	(154.602)	(1.322.795)
Venituri din subvenții aferente imobilizărilor corporale	20	(153.731.681)	(163.250.021)
Venituri din subvenții pentru diferențe tarif	20	(1.577.738.073)	(1.400.720.188)
Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului	20	-	(1.515)
Venituri din dobânzi	21	(5.461)	(5.979)
Cheltuieli cu dobânzi bancare	21	30.552.670	21.781.398
Cheltuieli cu dobânda legată de obligația privind beneficiile determinate pentru angajați	15	3.435.294	1.684.007
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor IFRS 16	6, 21	1.132.549	576.253
Alte venituri din modificări contracte IFRS 16	6, 21	(53.528)	(25.633)
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra IFRS 16	6, 21	6.639	(1.162)
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra datoriilor	21	2.555.902	44.401
Cheltuiala cu impozit pe profit curent (filiala)	22	838.290	46.620
Cheltuiala neta/ (Venit) cu impozitul pe profit curent și amanat	22	740.897	(12.050.476)
Descreșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		(1.520.854.750)	(1.342.079.080)
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		26.633.797	(63.940.741)
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de stocuri		(15.918.803)	(20.768.854)
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		193.091.865	(246.826.681)
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		-	1.515

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORII „C.F.R. Călători” – S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Dobânzi bancare plătite		(34.188.447)	(21.295.304)
Dobânzi plătite IFRS 16	6	(466.265)	(348.514)
Beneficii plătite angajaților la pensionare	15	(3.333.576)	(3.917.294)
Impozit pe profit plătit		656.426	(160.177)
Trezorerie netă din activități de exploatare		223.358.320	(298.614.942)
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții			
Plăți în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(269.178.846)	(111.437.830)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale		160.194	1.237.778
Dobânzi încasate		5.432	5.982
Plata în numerar pentru achiziția de interese de participare, investiții în imobilizări financiare sau titluri de plasament		-	-
Trezorerie netă din activități de investiții		(269.013.220)	(110.194.070)
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 capital social	11	-	470.346.000
Trezorerie netă din activități de finanțare		(2.823.624)	467.122.805
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		48.478.524	(58.313.793)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	10	(196.786.103)	(255.099.896)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	10	(245.264.627)	(196.786.103)

Situațiile financiare consolidate au fost autorizate la data de 19.08.2024 pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Preoteasa



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

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

1. INFORMAȚII GENERALE

Prezentele situații financiare consolidate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 sunt întocmite pentru Grupul „CFR Calatori” („Grupul”), alcătuit din Societatea-mama și filiala ei.

Societatea-mama

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

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

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

Societățile Succesoare sunt prezentate în continuare:

- Compania Națională de 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 și a activelor neutilizate rezultate din reorganizarea Societății Predecesoare;
- Societatea de Servicii de Management Feroviar "SMF SA ("SMF”), care furnizează servicii de evidență și consultanță financiar-contabilă și juridică Societăților Succesoare. La 31 decembrie 2003, aceasta societate a fost divizată și absorbită de celelalte Societăți Succesoare.

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

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

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

Filiala

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

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

Înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J08/1079/2001, CUI RO 14257595, SCRL Brașov funcționează efectiv de la data de 26.10.2001, având ca obiect principal de activitate repararea și întreținerea altor echipamente de transport (cod CAEN 3317).

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

SCRL Brașov realizează venituri în proporție de peste 90% din prestații de mentenanță și reparații pentru vehiculele feroviare ale SNTFC CFR Calatori. Filiala detine 12 secții, 7 puncte de lucru și 1 atelier de reparații și întreținere material rulant de tracțiune, repartizate pe întreg teritoriul țării în funcție de parcul de exploatare al CFR Calatori. De asemenea, pentru acoperirea capacității de producție disponibile, SCRL Brașov încheie contracte pentru întreținere și reparații cu diverși operatori feroviari și detinatori de parc de locomotive.

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

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

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

Filiala a finalizat perioada de observație la data de 16.01.2023, când s-a definitivat tabelul creditorilor. ANAF DGRFP a fost înscrisă în tabelul definitiv cu o creanță bugetară în valoare de 116.067.154 lei, reprezentând debit principal de 76.983.565 lei și accesorii în cuantum de 39.083.589 lei.

În data de 17.02.2023, conform Adunării Creditorilor, s-a aprobat planul de reorganizare, fiind aprobat cu votul pozitiv de 100% din valoarea creanțelor creditorilor bugetari, plan ce are ca anexă și planul de restructurare întocmit în temeiul OG 6/2019 și testul creditorului privat diligent, redactat pentru justificarea planului de restructurare. Planul de restructurare al SCRL Brașov, care este parte integrantă a planului de reorganizare, coincide cu scopul Ordonanței nr. 6/ 2019, proclamată fără echivoc în art. 1 al Ordonanței și anume revitalizarea societății și ieșirea din procedura insolvenței.

Prin Sentința Civilă nr. 164/SIND/28.02.2023 Tribunalul Brașov, a confirmat planul de reorganizare a activității debitorului, propus de administratorul judiciar și votat de Adunarea Creditorilor.

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

Prin Sentința Civilă nr. 257/sind/28.03.2023 Tribunalul Brașov a dispus închiderea procedurii insolvenței al CFR SCRL Brașov și continuarea activității economice.

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 Manole
- 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 Siguranța Circulației: Petrișor Nicolae

Directori ai sucursalelor de transport feroviar de călători:

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

Organismul de conducere al SCRL Brașov este Consiliul de Administrație provizoriu, condus de președinte – Cismaru Ionuț Sebastian, cu următorii membri în calitate de administratori: Sandu Raluca-Mihaela, Hanganu Aida, Gărlă Laura-Diana, Manole Mihail-Victor.

Directorul General provizoriu al filialei este Leonard Ciupitu și Directorul economic-financiar este Oana Grosariu.

Mediul legislativ

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

Aceasta are următoarele responsabilități:

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

Licențe de transport și certificate de siguranță

CFR Călători este posesoarea licenței nr. LFT31 valabilă din 04.11.2021 până la 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 consolidate sunt prezentate în cele ce urmează. Aceste politici au fost aplicate în mod consecvent tuturor exercițiilor financiare prezentate, cu excepția cazurilor în care se prevede altfel.

2.1. Bazele întocmirii

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare consolidate sunt întocmite de societatea-mamă CFR Călători în conformitate cu:

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

La pregătirea situațiilor financiare consolidate, s-au aplicat politicile contabile adoptate de societatea-mamă. În contextul aplicării prevederilor Ordinului 666/2015, Societatea-mamă a întocmit primul set de situații financiare anuale conforme cu versiunea standardelor IFRS aprobate de UE pentru exercițiul 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-mamă 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

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

finanțelor publice nr. 1.802/2014 („OMF 1802”). Acestea au fost auditate potrivit legii și publicate pe pagina proprie de internet a Societății-mame.

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

b. Baza evaluării

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

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

c. Moneda funcțională și de prezentare

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

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

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

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

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

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

e. Continuitatea activității

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

La 31 decembrie 2023, Grupul înregistrează pierderi reportate de 2.760.278.570 lei (la 31 decembrie 2022: pierderi reportate de 2.553.964.010 lei). Pentru exercițiul financiar curent, Grupul înregistrează o pierdere de 206.314.560 lei, din care pierderea din exploatare este de 167.111.308 lei (în cursul anului 2022 Grupul a înregistrat o pierdere de 182.171.383 lei, din care pierderea din exploatare este de 170.168.600 lei).

La 31 decembrie 2023, Grupul înregistrează capitaluri proprii pozitive în sumă de 569.111.060 lei (capitaluri proprii pozitive de 779.105.715 lei la 31 decembrie 2022).

Totodată, la 31 decembrie 2023, datoriile curente ale Grupului depășeau activele circulante cu suma de 843.638.219 lei (la 31 decembrie 2022: datorie neta de 584.344.822 lei).

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

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

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

f. Bazele consolidării

Controlul

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

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

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

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

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

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

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

Entități asociate

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

Grupul nu deține participații în entități asociate la 31 decembrie 2023 și nu a deținut nici la 31 decembrie 2022.

Proceduri de consolidare

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

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

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

În vederea consolidării, sunt eliminate următoarele elemente:

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

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

2.2. Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor

(a) Standarde noi și amendamente adoptate de Grup

Pentru exercitiul financiar început la 1 ianuarie 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

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

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

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 neînregistrat 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 tranziție. 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 aloce 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 atribuibilă 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 astfel 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 creanțe 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;

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

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 reliefuri 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. Modificarile au furnizat definiția informațiilor semnificative privind politica contabilă; au clarificat, de asemenea, că informațiile de politică contabilă sunt de așteptat să fie semnificative dacă, fără 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 dezvăluirile 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 datoriilor 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 oarecare 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

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

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 consolidate ale Societății.

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

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

- **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 datoriile care decurg din tranzacție și într-un mod în care să nu recunoască niciun câștig sau pierdere legat de dreptul de utilizare pe care l-a păstrat. Aceasta înseamnă amânarea unui astfel de câștig chiar dacă obligația este de a efectua plăți variabile care nu depind de un indice sau de o rată. Societatea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare.
- **Amendamente la IAS 1 – Clasificarea datoriilor în curente sau pe termen lung** (emise inițial la 23 ianuarie 2020 și modificată ulterior la 15 iulie 2020 și 31 octombrie 2022, în vigoare în cele din urmă pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2024).
Aceste modificări clarifică faptul că datoriile sunt clasificate 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 datoriilor la data de raportare. Așteptările conducerii dacă vor exercita ulterior dreptul de a amâna decontarea nu afectează clasificarea datoriilor. O datorie este clasificată la datorie curentă 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 datoriile 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)

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

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 datoriei 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 noilor 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 consolidate ale Societății.

2.3. Raportarea pe segmente

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

2.4. Tranzacții în monedă străină

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

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

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

Moneda străină	Simbol	Rata 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

2.5. Contabilizarea efectului hiperinflației

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

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

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

Astfel, valorile raportate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003 (considerată data de încetare a hiperinflației) sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare. Grupul a reflectat impactul aplicării IAS 29 în situațiile financiare consolidate, ajustând capitalul social (Nota 11 – Capitaluri proprii). În cazul celorlalte elemente nemonetare datând din perioada anterioară anului 2004 și pentru care nu s-a utilizat metoda costului presupus, impactul inflației nu a fost semnificativ (de exemplu, imobilizări complet amortizate sau apropiate de expirarea duratei de viață utilă la data bilanțului).

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

2.6. Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere inițială și evaluare

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

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

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

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

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

reevaluării este determinat ca fiind nesemnificativ pe o perioadă de un an de zile în cazul activelor neamortizabile cum sunt terenurile.

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

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

(ii) Costuri ulterioare

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

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

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

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

Duratele estimate pe principalele categorii de imobilizări corporale sunt următoarele:

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

Terenurile și activele în curs de construcție nu sunt amortizate.

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

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

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

(iv) Cedarea

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

2.7. Imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale

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

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

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

2.8. Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

2.9. Investiții imobiliare

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

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

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

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

După recunoașterea inițială, Grupul a optat pentru modelul costului pentru prezentarea și evaluarea investițiilor sale imobiliare. Astfel, investițiile sunt evaluate:

- (a) în conformitate cu IFRS 5 “Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte” atunci când sunt îndeplinite criteriile pentru a fi clasificate drept deținute în vederea vânzării (sau incluse într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deținut în vederea vânzării);
- (b) în conformitate cu IFRS 16 “Contracte de leasing” dacă sunt deținute de către locatar ca activ aferent dreptului de utilizare și nu sunt deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5; și
- (c) în conformitate cu dispozițiile din IAS 16 “Imobilizări corporale” pentru modelul bazat pe cost în toate celelalte cazuri.

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

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

- (a) începerea ocupării de către posesor sau a dezvoltării în vederea ocupării de către proprietar, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;
- (b) începerea procesului de amenajare în perspectiva vânzării, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria stocurilor;
- (c) încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare; și
- (d) inițierea unui leasing operațional cu o altă parte, pentru un transfer din categoria stocurilor în categoria investițiilor imobiliare.

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

2.10. Contracte de leasing

În conformitate cu IFRS 16, un contract este sau conține un contract de leasing în cazul în care conferă dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei compensații. Pentru astfel de contracte, Grupul recunoaște un drept de utilizare al activului și un drept de leasing.

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

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

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

Activitățile de leasing ale Grupului

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

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

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

Datoriile de leasing

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

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

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

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

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

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

Activele cu drept de utilizare

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

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

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

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

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

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

2.11. Active financiare

(i) Clasificare și evaluare

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

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

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

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

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

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

La recunoașterea inițială, activele financiare la costul amortizat sunt evaluate la valoarea justă, care este de obicei egală cu valoarea plății efectuate, plus costurile tranzacției și veniturile direct atribuibile instrumentului. După recunoașterea inițială la valoarea justă, aceste active sunt evaluate la costul amortizat care necesită recunoașterea dobânzilor pe baza de angajamente prin utilizarea metodei ratei efective a dobânzii pe durata creditului, minus ajustările pentru depreciere.

Veniturile din dobânzi, pierderile din ajustările de depreciere și câștigurile sau pierderile din derecunoașterea activelor sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor.

Dreptul Grupului de a i se rambursa sumele pe care aceasta le-a cheltuit în vederea stingerii unei datorii, recunoscute sub forma unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, nu intră

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

În aria de aplicabilitate a IFRS 9. Sumele recuperabile de la statul român (Ministerul Transporturilor și Infrastructurii) intră în această categorie.

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

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

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, Grupul deține titluri sub forma intereselor de participare în sumă de 7.453 lei.

(ii) Deprecierea

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

Pentru creanțele comerciale, Grupul aplică abordarea simplificată permisă de IFRS 9, care implică recunoașterea pierderilor estimate pe durata de viață a creanțelor. Pierderile de credit preconizate pentru aceste active financiare sunt estimate folosind o matrice de provizioane bazată pe experiența istorică a pierderilor de credite a Grupului, ajustată pentru factorii specifici debitorilor, condițiile economice generale și o evaluare atât a condițiilor curente cât și a celor prognozate la data raportării, inclusiv valoarea în timp a banilor, după caz.

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

(iii) Derecunoaștere

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

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

2.12. Datorii financiare

Datorii financiare nederivate

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

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

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

O datorie financiară (sau o parte a unei datorii financiare) se derecunoaște din situația poziției financiare atunci când aceasta s-a stins, respectiv la momentul la care obligația precizată în contract a fost onorată, anulată sau a expirat. Atunci când o datorie financiară este înlocuită cu o alta de la același creditor, dar cu condiții semnificativ diferite sau condițiile unei datorii existente sunt semnificativ modificate, astfel de modificări sunt tratate ca o derecunoaștere a datoriei inițiale, urmată de recunoașterea unei noi. Diferența în valoarea contabilă este recunoscută în situația veniturilor și a cheltuielilor.

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

2.13. Instrumente de capitaluri proprii

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

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

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

2.14. Instrumente financiare derivate

Un instrument derivat este un instrument financiar sau un alt contract decontat la o dată viitoare, a cărui valoare se modifică ca reacție la modificările anumitor rate ale dobânzii, prețului unui instrument financiar, prețului mărfurilor, cursurilor de schimb valutare, indicilor de preț sau ratelor, 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.

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

2.15. Compensări

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

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

2.16. Stocuri

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

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

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

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

2.17. Numerar și echivalente de numerar

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

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

2.18. Capitalul social

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

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

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

Contribuții plătite în avans la capitalurile proprii

La înființare, capitalul social inițial al CFR Călători se constituie prin preluarea în 1998 a unei părți din patrimoniul SNCFR, corespunzător obiectului său de activitate. Activul preluat de la SNCFR includea clădiri și construcții speciale, Notele de la 1 la 27 fac parte integrantă din situațiile financiare consolidate IFRS.

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

Însă valoarea terenurilor nu era inclusă în capitalul social. Începând cu 2003 Grupul a obținut actele de proprietate pentru o parte din terenuri pe măsura elaborării și verificării documentației cu privire la suprafețele de teren determinate ca necesare obiectului sau de activitate, precum și a evaluării acestora.

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

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

Începând cu 2011, Grupul își majorează capitalul propriu cu suma subvențiilor guvernamentale primite. Deoarece există diferențe temporare între data obținerii titlurilor de proprietate pentru terenuri și data la care acestea sunt înregistrate la Registrul Comerțului în vederea majorării capitalului social, subvențiile guvernamentale sunt recunoscute inițial drept contribuții în avans ale unicului acționar la capitalurile proprii ale Societății-mame.

..

Vărsăminte către buget

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

2.19. Venituri și cheltuieli financiare

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

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

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

2.20. Impozit pe profit curent și amânat

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cota de impozit pe profit utilizată la calculul impozitului curent și amânat este 16% la 31 decembrie 2023 (2022: 16%).

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

2.21. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

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

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

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

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

(ii) Planuri de beneficii determinate

Conform contractului colectiv de muncă în vigoare la data bilanțului contabil, Grupul trebuie să plătească angajaților proprii la momentul pensionării o sumă compensatorie (ca beneficiu) egală cu două salarii brute avute înainte de pensionare. Aceste beneficii se acordă angajaților care se pensionează în cadrul perioadei acoperite de contractul colectiv de muncă. Obligația netă a Grupului cu privire la acest beneficiu de pensionare este calculată prin estimarea sumei beneficiilor viitoare pe care angajații le-au câștigat în schimbul serviciului prestat în perioadele curente și anterioare; acest beneficiu este actualizat pentru a i se determina valoarea prezentă. Evaluarea obligației Grupului privind beneficiile postangajare determinate este influențată de mai multe variabile, cum ar fi: salariile finale, rotația personalului și mortalitatea, contribuțiile angajaților etc. Pentru a determina valoarea actualizată a obligației privind beneficiile acordate angajaților, Grupul folosește metoda evaluării actuariale. Calculul actuarial a fost realizat de un actuar independent la 31 decembrie 2023, respectiv la 31 decembrie 2022 (Nota 15).

La filiala SCRL, calculul actuarial în conformitate cu IFRS a fost efectuat de un actuar independent începând cu anul financiar 2018, respectiv 2019, 2020, 2021 și 2022.

(iii) Beneficii pe termen scurt

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

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

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

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

2.22. Subvenții

a) Subvenții pentru investiții

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

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

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

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

b) Subvenții aferente veniturilor (sau activității curente)

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

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

2.23. Provizioane

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

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

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

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

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

2.24. Recunoașterea veniturilor din exploatare

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

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

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

(i) Vânzări de servicii

Grupul furnizează servicii clienților săi (Nota 18). Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a sumelor încasate sau de încasat și sunt recunoscute în perioada în care serviciile sunt livrate efectiv.

Veniturile din trafic calatori sunt recunoscute la momentul încasării biletelor, respectiv eliberării abonamentelor pentru transportul feroviar de calatori. Specificul activității conduce la decalaje de 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 Grupul a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

(iii) Venituri din redevente, chirii

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

2.25. Contingente

Datorile contingente nu sunt înregistrate în situațiile financiare. Acestea sunt prezentate în situațiile financiare, cu excepția cazului în care probabilitatea unor ieșiri de resurse reprezentând beneficii economice este înaltă.

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

2.26. Evenimente ulterioare

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

2.27. Ciclul de exploatare

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

3. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

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

3.1. Estimări și ipoteze contabile critice

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

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

Grupul calculează creanțe și datorii din impozitul amânat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile identificate în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.20. Există numeroase tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incert. Grupul recunoaște datoriile pe baza estimărilor dacă se vor datora impozite suplimentare. Acolo unde rezultatul fiscal final al acestor elemente este diferit de sumele inițial înregistrate, aceste diferențe vor avea impact asupra activelor și pasivelor de impozit pe profit curente și amânate în perioada în care se realizează această determinare (Nota 22, 23).

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

Pentru revizuirea periodică a duratelor de viață utilă a imobilizărilor corporale, conducerea Grupului ia în considerare:

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

Conducerea Grupului estimează că duratele de viață utilă și metoda amortizării utilizată (Nota 4, 5 și 7) reflectă în mod corect modelul în baza căruia se estimează beneficiile economice viitoare ce urmează a fi consumate de către Grup.

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

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

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

(d) Ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor

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

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

(e) Deprecierea activelor nemonetare

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

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

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

Conducerea a discutat dezvoltarea, selecția, prezentarea și aplicarea politicilor critice și a estimărilor. Aceste prezentări completează comentariile asupra gestionării riscurilor financiare (Nota 26).

(g) Provizioane

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

(h) Obligații privind planurile de beneficii determinate postangajare

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2. Corectia erorilor contabile

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	Terenuri si amenajari de terenuri	Ciădiri	Echipamente, Instalații tehnice si masini	Mobilier, dotări birotica și echipamente de protecție	Avansuri și imobilizări în curs de execuție	Total
La 31 decembrie 2022						
Cost	736.215.248	207.991.020	4.757.809.259	8.090.498	10.472.940	5.720.578.965
Amortizare cumulată	(2.720)	(101.748.115)	(3.412.409.500)	(6.057.642)	(196.088)	(3.520.414.065)
Valoare netă contabilă	736.212.528	106.242.905	1.345.399.759	2.032.856	10.276.852	2.200.164.900
Anul încheiat la 31 decembrie 2023						
Valoare contabilă netă inițială	736.212.528	106.242.905	1.345.399.759	2.032.856	10.276.852	2.200.164.900
Intrări	209.613	438.421	120.827.890	1.352.192	126.902.302	249.730.418
Reclasificări între clase		104.731	(129.656)	24.925	-	-
Transferuri nete din/catre investiții imobiliare – cost (Nota 5)	(164.443)	(2.826.926)	-	-	-	(2.991.369)
Transferuri din 231	-	3.766.899	4.704.421	8.994	(8.480.314)	-
Iesiri	-	(67.625)	(3.671.138)	(140.880)	-	(3.879.642)
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 investiții imobiliare (Nota 5)	-	1.318.846	-	-	-	1.318.846
Cheltuiala cu amortizarea în exercitiul curent	(32.634)	(8.727.732)	(334.997.884)	(580.490)	-	(344.338.739)
Valoarea contabilă netă	736.225.065	100.107.545	1.135.721.788	2.838.683	128.537.621	2.103.430.703
La 31 decembrie 2023						
Cost	736.260.418	209.406.521	4.879.540.776	9.335.729	128.894.928	5.963.438.372
Amortizare cumulată	(35.354)	(109.298.976)	(3.743.818.988)	(6.497.046)	(357.307)	(3.860.007.670)
Valoare netă contabilă	736.225.065	100.107.545	1.135.721.788	2.838.683	128.537.621	2.103.430.703

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

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

În 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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
La 1 ianuarie		
Cost	12.596.300	12.709.130
Amortizare cumulată	<u>(5.068.782)</u>	<u>(4.511.646)</u>
Valoarea contabilă netă	7.527.518	8.197.484
 Anul încheiat la 31 decembrie		
Valoare contabilă netă inițială	7.527.518	8.197.484
 Intrări	3.707.827	1.411.345
Transferuri de la cladiri din modificarea procentelor de utilizare în scopuri de inchiriere (Nota 4)	(716.457)	(1.524.175)
Transfer amortizare cumulată ca urmare a modificării procentelor de utilizare în scopuri de inchiriere (Nota 4)	(1.318.846)	147.142
Iesiri	-	-
Amortizare cumulată a ieșirilor	-	-
 Cheltuiala cu amortizarea	(725.431)	(704.278)
Valoarea contabilă netă	8.474.608	7.527.518
 La 31 decembrie		
Cost	15.587.666	12.596.300
Amortizare cumulată	<u>(7.113.058)</u>	<u>(5.068.782)</u>
Valoarea contabilă netă	8.474.608	7.527.518

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

1.1 Sume recunoscute în bilanț

Active aferente drepturilor de utilizare

	RON 31 decembrie 2023	RON 31 decembrie 2022	RON 1 ianuarie 2022
Teren	1.589.116	1.553.097	689.933
Cladiri	13.950.212	16.244.562	14.813.410
Echipamente	28.062	35.723	58.235
Total	15.567.390	17.833.382	15.561.578

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

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

1.2 Situația modificărilor din an

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

Active aferente drepturilor de utilizare

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
La 1 ianuarie 2022	689.933	14.813.410	58.235	15.561.578
Reclasificari	85.586	(85.586)		-
Modificari 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)
Terminari contracte - cost	(5.898)			(5.898)
Terminari contracte - amortizare cumulata	2.851			2.851
La 31 Decembrie 2022	1.553.097	16.244.562	35.723	17.833.382
La 1 ianuarie 2023	1.553.097	16.244.562	35.723	17.833.382
Modificari 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)
Terminari contracte - cost	(25.239)	(3.097.070)		(3.122.309)
Terminari contracte - amortizare cumulata	25.239	3.089.835		3.115.073
La 31 Decembrie 2023	1.589.116	13.950.212	28.062	15.567.390

Datorii 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
Modificari contracte	103.661	377.723	(13.036)	468.348
Contracte noi	941.461	6.183.655	-	7.125.116
Terminari contracte	(3.268)	-	-	(3.268)
Concesii la plata	(18.397)	-	-	(18.397)
Cheltuiala cu dobânda	36.255	538.806	1.192	576.253
Dobânda plătită în an	(10.815)	(317.160)	-	(327.975)

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
Dobanda compensata cu creante	(7.741)	(189.647)	(1.192)	(198.580)
Dobânda ramasa de plata	(17.699)	(31.999)	-	(49.698)
Plăți IFRS 16 – principal 2022	(76.330)	(2.822.899)	(4.251)	(2.903.480)
Plăți de leasing - principal 2021	(75.976)	(230.780)	-	(306.756)
Plăți de leasing - principal 2023	-	(12.959)	-	(12.959)
Compensari IFRS 16 - principal	(43.066)	(1.627.542)	(4.556)	(1.675.164)
Diferențe nerealizate de curs valutar	-	(8.917)	-	(8.917)
La 31 Decembrie 2022	1.844.790	17.476.075	40.068	19.360.933
	Teren	Cladiri	Echipamente	Total
La 1 Ianuarie 2023	1.844.790	17.476.075	40.068	19.360.933
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)
Dobanda 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

1.3 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
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)

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

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

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

Analiza îndatorării nete și a fluxurilor de trezorerie din activitatea de finanțare de la exercițiul financiar al anului 2022 la exercițiul financiar al anului 2023 se prezintă astfel:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat (Nota 10)	80.884.397	106.561.590
Linii de credit/ overdraft	(326.149.024)	(303.347.693)
Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16	17.609.393	(19.360.933)
Indatorarea neta	(227.655.234)	(216.147.036)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat/ Overdraft (linii de credit)	(245.264.627)	(196.786.103)
Valoarea bruta a datoriilor cu rata dobanzii fixe	17.609.393	(19.360.933)
Indatorarea neta	(227.655.234)	(216.147.036)

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat/ (Overdrat, linii de credit)	Datorii din operațiuni supuse IFRS 16	Total
Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2022	(255.099.896)	(16.696.410)	(271.796.306)
Fluxuri de trezorerie	58.313.793	3.223.195	61.536.988
Contracte noi	-	(7.125.116)	(7.125.116)
Modificări de contracte	-	(468.348)	(468.348)
Încetări de contracte	-	3.268	3.268
Cheltuiala cu dobânda	-	(576.253)	(576.253)
Dobânzi plătite	-	348.514	348.514
Dobânda 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	(196.786.103)	(19.360.933)	(216.147.036)
Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2023	(196.786.103)	(19.360.933)	(216.147.036)
Fluxuri de trezorerie	(48.478.524)	2.823.624	(45.654.900)
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 dobânda	-	(1.147.985)	(1.147.985)
Dobânzi plătite	-	466.265	466.265
Dobânda 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	(245.264.627)	(17.609.392)	(262.874.019)

* 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	59.939.526	58.356.484
Amortizare cumulată	(59.129.117)	(57.469.614)
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
Ieșiri	(22.427)	(36.958)
Amortizare cumulată a ieșirilor	22.427	36.958
Cheltuiala cu amortizarea	(3.638.697)	(1.696.461)
Valoarea contabilă netă	395.679	810.409

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
La 31 decembrie		
Cost	63.141.066	59.939.526
Amortizare cumulată	(62.745.387)	(59.129.117)
Valoarea contabilă netă	395.679	810.409

În cursul anului 2021, Societatea a făcut o serie de investiții în sistemul informatic de Vânzări, achiziționând licențe ale aplicației „xsellmobile” în suma de 486.000 lei și licențe pentru server central în suma de 480.980 lei. În 2022, Societatea a achiziționat suplimentar licențe ale aplicației „xsellmobile” în suma de 1.620.000 lei, iar în 2023 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. CREANȚE

a) Creanțe comerciale și alte creanțe pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Creanțe clienți comerciali	169.591.479	119.535.693
Provizioane privind deprecierea creanțelor comerciale (Nota 25)	(30.385.000)	(26.876.587)
Creanțe comerciale – net	<u>139.206.479</u>	<u>92.659.106</u>
Creanțe debitori diversi	22.371.713	21.310.210
Provizioane privind deprecierea altor creanțe	(20.172.918)	(18.466.141)
Creanțe debitori diversi – net	<u>2.198.795</u>	<u>2.844.069</u>
Cheltuieli în avans	322.550	132.059
Avansuri către furnizori	42.640.380	22.734.386
Garanții către clienți	4.244.175	106.615
Creanțe în legătură cu statul	15.896.885	7.829.893
TVA neexigibilă	9.081.951	7.601.403
Creanțe în legătură cu personalul	4.101.416	333.369
Total alte creanțe	<u>76.287.357</u>	<u>38.737.725</u>
Total Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>217.692.631</u>	<u>134.240.900</u>

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.

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

b) Pierderi nete din deprecierea creanțelor

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

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Remarul 16 Februarie	5.259.506	5.615.847
SNTFM CFR Marfa/ IRLU	29.771	29.771
S.C. Transcombi S.A.	1.128.577	1.128.577
S.C. Construcții CFR	910.640	910.640
CFR Mesagerie	861.880	861.880
Autoritatea de Reforma Feroviara	9.066.040	8.219.047
Reloc S.A	2.763.083	1.277.482
Express Forwarding	211.540	5.868
Ministerul Transporturilor	1.598	550.618
Grup Feroviar Roman	2.905.832	2.905.832
CNCFR S.A.	63.467	63.466
Alții	9.066.607	5.307.559
Total	32.217.383	26.876.587

Ajustările de valoare pentru Alte creanțe includ în principal sumele imputate de către Grup diversilor debitori în urma pagubelor și prejudiciilor constatate – lipsa motorină, prestații de recuperat, procese-verbale de contravenție etc. La 31 decembrie 2023, Grupul a evaluat gradul de recuperabilitate a acestor debite, înregistrând provizioane pentru sumele care nu pot fi recuperate în procent de 90% din valoarea brută a altor creanțe (la 31 decembrie 2022: Grupul 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 la 1 ianuarie 2022	29.285.470	18.667.635	47.953.105
Impact în contul de profit și pierdere:	1.858.165	(201.494)	1.656.671
Constituire provizion pentru creanțe incerte în cursul anului	2.457.269	1.439.791	3.897.060
Reversare provizion ramas fara utilizare	(599.104)	(1.641.285)	(2.240.389)

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

	Provizion creante comerciale	Provizion alte creante	Total ajustari pentru pierderi din deprecierea creantelor
<u>Sume utilizate cu impact în bilant</u>			
Pierderi din creanțe și debitori diverși	<u>(4.267.048)</u>	=	<u>(4.267.048)</u>
Sold la 31 decembrie 2022	<u>26.876.587</u>	<u>18.466.141</u>	<u>45.342.728</u>
<u>Impact în contul de profit și pierdere:</u>	<u>4.903.093</u>	<u>1.706.779</u>	<u>6.609.972</u>
Constituire provizion pentru creanțe incerte în cursul anului	7.891.938	2.844.001	10.735.939
Reversare provizion ramas fara utilizare	(2.988.845)	(1.137.222)	(4.126.067)
<u>Sume utilizate cu impact în bilant</u>			
Pierderi din creanțe și debitori diverși	<u>(1.394.682)</u>	=	<u>(1.394.683)</u>
Sold la 31 decembrie 2023	<u>30.385.000</u>	<u>20.172.918</u>	<u>50.557.918</u>

9. STOCURI

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Alte materiale	10.665.245	8.356.487
Combustibil	15.553.961	18.531.680
Piese de schimb	39.278.965	34.368.515
Consumabile	2.793.106	2.677.521
Obiecte de inventar	1.358.988	1.575.785
Rebuturi	1.603.709	987.243
Materiale aflate la terți	4.145.608	2.473.456
Marfuri aflate la terți	3.915	7.567
Marfuri în depozit	29.702.902	24.342.433
Avansuri pentru stocuri	142.689	58.701
Ajustări de valoare pentru stocuri (Nota 9 b)	(5.542.250)	(5.342.272)
Total stocuri	<u>99.706.838</u>	<u>88.037.116</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 fara miscare sau cu miscare lenta, inechite, uzate etc. si se compun din urmatoarele categorii:

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Ajustari de depreciere pentru combustibil, piese de schimb și materii	(5.250.195)	(5.030.168)
Ajustari de depreciere pentru marfuri	(126.158)	(140.152)
Ajustari de depreciere pentru obiecte de inventar	(157.748)	(163.804)
Ajustari de depreciere pentru alte materiale	(8.149)	(8.148)
Total ajustari de depreciere pentru stocuri	<u>(5.542.250)</u>	<u>(5.342.272)</u>

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Sold initial	<u>5.342.272</u>	<u>5.870.871</u>
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere (Nota 19), din care:	<u>199.978</u>	<u>(528.599)</u>
- Constituit în cursul anului	612.281	445.062
- Reversare provizion fără utilizare	(412.303)	(973.661)
Sold final	<u>5.542.250</u>	<u>5.342.272</u>

10. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Conturi curente în lei	a)	19.974.020	83.016.094
Conturi curente în valută	a)	35.410.870	3.557.408
Depozite garanții gestionari	a)	20.018.222	15.490.743
Disponibilități în casa lei		2.516.206	2.120.925
Disponibilități în casa valută		43.188	25.168
Sume în curs de decontare		2.835.552	2.340.829
Alte echivalente în numerar		86.339	10.423
Total		<u>80.884.397</u>	<u>106.561.590</u>

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

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

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

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

În cazul în care se solicită desființarea anticipată banca va calcula dobânda la nivelul dobânzii practicate pentru depunerile la vedere. Banca va colecta impozitul pe dobândă în momentul acordării bonificației, conform prevederilor legale în vigoare.

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

Banca	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Banca Transilvania	33.168.103	21.254.552
BCR	269.969	59.051.250
ING	7.635	73.772
Raiffeisen Bank	49.226	12.785
Unicredit	35.274.353	237.902
Trezorerie	643.271	1.272.484
BRD	21	21
OTP Bank	2.045.185	19.429.752
Alte elemente*	3.945.349	731.727
Total	75.403.112	102.064.245

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

Componenta numerarului și echivalentelor de numerar din situația fluxurilor de trezorerie

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Conturi curente la bănci și numerar în casierie	80.884.397	106.561.590
Descoperit de cont	(326.149.024)	(303.347.693)
Total sold numerar și echivalente de numerar prezentat în situația fluxurilor de trezorerie	(245.264.627)	(196.786.103)

11. CAPITALURI PROPRII

a) Capital social

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Capital social statutar	2.211.087.855	2.210.878.241
Ajustari ale capitalului social (IAS 29)	<u>1.096.736.074</u>	<u>1.096.736.074</u>
Capital social ajustat conform IAS 29	<u>3.307.823.929</u>	<u>3.307.614.315</u>

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Capital social varsat	2.210.878.240	2.199.431.765
Contributii în avans la capitalul social (capital social nevarsat)	<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>

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Numar actiuni ordinare	884.351.296	879.772.706

Modificările de capital social se prezintă astfel:

	<u>Capital social varsat</u>	<u>Rezervă de inflatare</u>	<u>Contributii în 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
Majorare capital social, constand în:	<u>470.828.000</u>	=	<u>686.309</u>	<u>471.514.309</u>
Inscrierea la Registrul Comertului a majorarii capitalului social din sumele primite pentru investitii 2011	(482.000)	-	482.000	-
Ajutor de stat COVID 19 primit conform OUG nr.32/2022	210.346.000	-	-	210.346.000
Contributia statului conform OG nr. 19/2022	260.000.000	-	-	260.000.000
Diferenta valoare justa la aport in natura teren Suceava	-	-	1.168.309	1.168.309
Sold la 31 Decembrie 2022	2.199.431.765	1.096.736.074	11.446.476	3.307.614.315
Sold la 1 ianuarie 2023	2.199.431.765	1.096.736.074	11.446.476	3.307.614.315
Majorare capital social, constand în:	<u>11.446.475</u>	-	<u>(11.236.861)</u>	<u>209.615</u>

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚ DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

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	183.501
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 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 natură 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 M09 nr.1833 din 18.05.2022 emis de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, situat în localitatea Vatra Dornei aferent 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.
- 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:

- Grupul 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

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

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

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

b) Rezerve

La 31 decembrie 2023, rezervele Grupului totalizează suma de 21.565.701 lei și se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.672.498 lei
- rezerve negative reprezentând pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma de (6.500.896) lei
- alte rezerve constituite de filiala SCRL Brașov în suma de 394.099 lei

La 31 decembrie 2022, rezervele Grupului totalizează suma de 25.455.410 lei și se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.672.498 lei
- rezerve negative reprezentând pierderile actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate pentru angajați la pensionare în suma de (2.611.187) lei
- alte rezerve constituite de filiala SCRL Brașov în suma de 394.099 lei

12. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

a) Datorii pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Furnizori de servicii și stocuri	338.864.965	251.255.378
Furnizori de imobilizări	147.374.469	24.556.822

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Salarii si contributii sociale	180.259.879	96.134.617
Avansuri primite de la client	486.944	9.889
Impozit pe profit curent de plata	181.864	-
Alte datorii catre stat	80.927.101	47.286.937
TVA de plata si neexigibila	5.718.019	3.628.979
Creditori diversi	13.771.299	15.716.259
Garanții execuție lucrări	8.566.815	6.677.874
Alte obligatii curente	1.033.257	1.243.038
Total	<u>777.184.620</u>	<u>446.509.793</u>

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

Sumele datorate catre partile afiliate sunt prezentate in Nota 24.

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

- Rompetrol Downstream S.R.L. - datorii comerciale in valoare de 50.927.768 lei (2022: 47.761.983 lei), reprezentand combustibil livrat;
- S.C. Atelierele Grivita – datorii comerciale in valoare de 15.211.143 lei (2022: 14.198.044 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii si modernizari vagoane;
- S.C. Electroputere Vfu Pascani – datorii comerciale in valoare de 21.826.751 lei (2022: 15.225.887 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii si revizii tehnice;
- S.C. Reloc S.A. – datorii comerciale in valoare de 15.450.621 lei (2022: 9.244.636 lei), reprezentand cheltuieli de reparatii locomotive;
- Euro Construct SA – datorii comerciale in suma de 3.662.298 lei (2022: 2.676.617 lei), reprezentand cheltuieli reparatii;
- CBC Hale SRL – datorii comerciale in suma de 1.721.323 lei (2022: 3.094.921 lei);
- Total Bussiness Technologies – datorii comerciale in suma de 3.107.041 lei (2022: 2.932.087 lei).

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

b) Alte datorii pe termen lung

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Alte datorii catre stat		108.153.663	111.880.106
Garantii executie lucrari		2.510.823	1.336.982
Masa credala SCRL	c)	110.164.417	116.201.053
Total		220.828.903	229.418.141

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

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

La 31 decembrie 2023 datoriile pe termen lung reprezintă contribuții sociale și alte datorii către bugetul de stat, în sumă de 108.156.663 lei (la 31 decembrie 2022: 111.880.106 lei), pentru care s-a obținut esalonarea platilor pana in anul 2026.

c) Programul de restructurare aprobat al SCRL Brașov

Conform Programului de restructurare aprobat, obligațiile ANAF au fost eşalonate pe o perioadă de 7 ani, începând cu luna iunie 2023 până în anul 2030. Sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe se sting prin programul de restructurare, astfel:

- plata eşalonată pe o perioadă de 7 ani a debitului principal de 76.844.138 lei;
- amânarea la plată a unei cote de 50% (38.422.069 lei) din obligațiile principale în vederea anulării;
- amânarea la plată a accesoriilor în sumă de 39.083.589 lei în vederea anulării;
- suma de 38.422.069 lei, reprezentând 50% din debit se achită astfel:
 - a) 15%, respectiv 5.763.310 lei, înainte de depunerea cererii de aprobare a restructurării obligațiilor bugetare (SCRL Brașov a achitat această sumă în martie 2023).
 - b) Suma de 32.658.760 lei se va plăti eşalonat în rate lunare după cum urmează:

<u>Perioada</u>	<u>Suma</u>
25.06.2024 – 26.05.2025	3.842.208 lei
25.06.2025 – 25.05.2026	5.763.312 lei
25.06.2026 – 25.05.2027	5.763.312 lei
25.06.2027 – 25.05.2028	5.763.312 lei
25.06.2028 – 25.05.2029	5.763.312 lei
25.06.2029 – 25.07.2030	5.763.304 lei

În perioada mai 2023 – mai 2024 conform OG 6 / 2019, programul nu prevede nici o plată din sumele eşalonate.

13. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Linii de credit de la BRD	82.119.051	82.500.000	50.643.874
Linii de credit de la Unicredit	125.712.882	111.111.066	125.776.326
Linii de credit de la BCR	118.317.091	109.736.627	113.611.510
Total	<u>326.149.024</u>	<u>303.347.693</u>	<u>290.031.710</u>

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Situatia contractelor de imprumut la 31 decembrie 2023

Banca	Contract nr / data	Plafon maxim	Scop/Utilizare	Maturitate	Rata dobanzii	Ipoteca/ Garantii	Valoare garantiei (evaluator)
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.	221/8130/14.12.2023	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.	168/8130/31.10.2023	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.	173/8130/06.11.2023	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	141.614.730
UniCredit	GRIM/154174/CSC/21.12.2023	34.000.000	Refinantare	21/12/2024	Robor 1M+%	11 autom Desiro si 5 vagoane	70.792.418
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	23.296.472
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, 6 vag	40.719.489
Total							628.878.957

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

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

14. PROVIZIOANE

Modificările din perioada 1 ianuarie 2022 – 31 decembrie 2023 pe fiecare categorie de provizioane, altele decât beneficiile pentru angajați (prezentate în

Nota 15), se prezintă astfel:

	Provizioane pentru litigii	Provizioane pentru penalități furnizori și alte debite	Provizioane privind TVA și accesorii afiliate	Provizioane pentru restituire subvenție	Alte provizioane	Total
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2022	20.889.498	45.248.386	2.306.126	14.810.497	5.688.649	88.943.156
Reclasificare sume la provizion pensii SCRL la 1 ianuarie 2022 (Nota 15)	(24.363)	-	-	-	24.363	-
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	1.935.152	(2.435.688)	512.944	-	11.806.689	11.819.097
- Corectie eroare contabilă an precedent	(1.000.000)	-	-	-	-	(1.000.000)
- Constituire provizion	1.935.152	564.312	512.944	-	11.806.689	14.819.097
- Reversare portuine neutilizată din provizion	-	(2.000.000)	-	-	-	(2.000.000)
Sume utilizate în timpul anului	-	(15.651.847)	(1.024.974)	-	(5.281.838)	(21.958.659)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2022, din care:	22.800.287	27.160.851	1.794.096	14.810.497	12.237.863	78.803.594
- Exigibilă în termen de 1 an	22.800.287	27.245.212	52.146	14.810.497	12.237.863	77.530.958
- Exigibilă în termen de 2 - 5 ani	-	-	1.272.636	-	-	1.272.636
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2023	22.800.287	27.160.851	1.794.096	14.810.497	12.237.863	78.803.594
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	-	(2.139.030)	2.363.107	(9.395.161)	23.581.107	14.410.023
- Constituire provizion	-	41.056	2.363.107	-	23.591.095	25.995.258
- Reversare portuine neutilizată din provizion	-	(2.180.086)	-	(9.395.161)	(9.988)	(11.585.235)
Sume utilizate în timpul anului	-	(12.821.483)	(521.460)	-	(11.880.483)	(25.223.426)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2023, din care:	22.800.287	12.200.338	3.635.743	5.415.336	23.938.487	67.990.191
- Exigibilă în termen de 1 an	22.800.287	12.200.338	2.896.985	5.415.336	23.938.487	67.251.433
- Exigibilă în termen de 2 - 5 ani	-	-	738.758	-	-	738.758

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

55 din 92

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

Provizioane litigii

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

Împotriva sentinței civile sus iterate, în termen legal, SRTFC București prin Oficiul Juridic a formulat apel.

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

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

Înalta Curte de Casație și Justiție s-a pronunțat în sensul: "Admitere recurs - cu casare - Dispune rejudecarea. Detalii soluție: Admite recursul declarat de recurenta-reclamantă COMPANIA NAȚIONALĂ DE CĂI FERATE C.F.R. – S.A. Împotriva deciziei civile nr. 1836 A din 22 decembrie 2020, pronunțată de Curtea de Apel București – Secția a VI-a Civilă. Casează, în parte, decizia civilă nr. 1836 A din 22 decembrie 2020, pronunțată de Curtea de Apel București – Secția a VI-a Civilă și trimite cauza, spre o nouă judecată aceleiași instanțe de apel, numai în ceea ce privește pretențiile aferente perioadei 27 octombrie 2014 – 31 august 2017. Menține în rest dispozițiile deciziei instanței de apel."

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

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

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

La 31 decembrie 2022, provizionul de litigii cu angajații este în suma de 13.543.523 lei, iar SCRL nu a mai ținut cont de calculele din raportul de actuariat, motivul fiind legat de stadiul privind procedura insolventei la care se afla la momentul raportării situațiilor financiare, deoarece instanța prin Sentința Civilă nr 257/SIND din 28 martie a dispus ieșirea din procedura insolventei a CFR SCRL Brașov SA.

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

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

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

- provizionul privind pretensiile în suma de 9.412.991 lei formulate de CNCFR la furnizarea energiei electrice din contractul de furnizare a energiei electrice nr. 1.6/175/01.03.2005.

Provizioane pentru penalități furnizori și debite

Provizioanele pentru penalități furnizori și debite reprezintă penalitățile estimate pentru neplată sau plată cu întârziere a datoriilor către furnizori în sumă de 12.200.338 lei la 31 decembrie 2023 (27.160.851 lei la 31 decembrie 2022), compunându-se din următoarele:

Furnizor	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	Natura serviciilor
Compania Nationala de Cai Ferate CFR SA (CNCFR)	3.407.595	14.143.893	achiziție de energie electrica si taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) si alte servicii
Atelierele Grivita	793.544	793.544	penalitati intarziere la plata
Rompetrol	7.889.325	11.656.767	penalitati intarziere la plata
Dosar U.P.F.R.	-	497.006	
Alții	68.818	69.641	
TOTAL	12.200.338	27.160.851	

În exercitiul financiar al anului 2023, din sumele provizionate în anii anteriori, Societatea-mama 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 provizioanelor rămase fără obiect, după cum urmează: 497.006 lei – anulare provizion privind litigiul cu U.P.F.R. și 3.767.441,23 lei – anulare parte din provizion 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. U.P.F.R. nu a mai formulat recurs, iar sentința civilă a rămas definitivă. În consecință, Societatea a reversat provizionul constituit privind acest litigiu. Din provizionul 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 (prescrise).

Provizioane privind TVA și accesorii aferente

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

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

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 31.12.2022, 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 provizion. Tot în 2017, Societatea a calculat și a înregistrat din proprie inițiativă provizioane suplimentare pentru TVA aferent autorizațiilor de călătorie acordate salariaților în perioada 2016-2017. În anii ce au urmat, provizioanele au fost majorate cu suma dobânzilor și penalităților, calculate anual de Societate, și reduse cu sumele plătite către ANAF conform Deciziilor de esalonare.

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

În cursul anului 2021, provizionul este utilizat în suma de 775.302 lei pentru plata obligațiilor fiscale. Urmare a deciziei nr. 38874/09.08.2021, societatea a plătit dobânzi în suma de 1.122.945 lei și a reversat provizionul suplimentar în valoare de 3.432.812 lei aferent accesorii pentru TVA constituit anterior.

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

În cursul anului 2022, provizionul este redus cu suma de 1.024.974 lei pentru plata obligațiilor fiscale efectuate. În același timp, Grupul a majorat provizionul pentru dobânzi calculate în suma de 512.944 lei. La 31 decembrie 2022, suma provizionului de 1.794.096 lei este considerată suficientă pentru a acoperi obligațiile fiscale existente, din care suma de 1.272.636 lei este esalonată la plată în perioada 2023-2026 conform Deciziei de esalonare nr. 38378/24.06.2021.

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 plată pe o perioadă de 30 luni conform Deciziei de esalonare nr. 51692/21.11.2023.

Provizion pentru restituire subvenție

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

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

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 Calatori 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 Inaltei Curți de Casă 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 23.938.487 lei la 31 decembrie 2023, respectiv în suma de 12.237.863 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.

15. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Portiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor la pensionare	1.123.995	3.867.133
Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor la pensionare	43.116.848	34.350.801
Total obligații privind beneficiile angajaților la pensionare	44.240.843	38.217.934

La 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, la determinarea maturității obligației s-a ținut seama de posibilitatea de a leși 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	38.217.934	36.376.086
Costul serviciului actual	1.572.603	1.833.416
Costul cu dobânzile	3.435.294	1.684.007
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	5.007.897	3.517.423

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:		
(Castiguri) / Pierderi actuariale – experiență	(29.702.256)	(6.093.436)
(Castiguri) actuariale din schimbările privind ipotezele financiare	11.459.982	6.688.502
(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	2.241.719
Beneficii plătite angajaților	(3.615.594)	(3.917.294)
Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie	44.240.843	38.217.934

Modificările datoriei nete în perioada:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Soldul initial al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare	38.217.934	36.376.086
Componentele costului obligației înregistrate în contul de profit și pierdere	5.007.897	3.517.423
Componentele costului obligației înregistrate în alte elemente ale rezultatului global	4.630.606	2.241.719
Beneficiile plătite	(3.615.594)	(3.917.294)
Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare	44.240.843	38.217.934

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

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

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

	31/12/2023	31/12/2022
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

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

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

	31/12/2023	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

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

Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2022.

Rata de creștere a salariilor pe termen lung este egală cu rata inflației prognozate pentru lei, 12,4% în primul an, 7,5% în următorul an, 4,2% în următorii 8 ani și 2,3% pentru restul anilor.

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

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

În anul 2023 SCRL Brașov a folosit calculațiile din raportul anului 2022 și nu a mai înregistrat noi ajustări.

Analiza corecțiilor actuariale	Corecții actuariale la 31 decembrie 2023	Corecții actuariale la 31 decembrie 2022
Ajustare la date reale	-	(1.201.042)
Modificarea ipotezelor demografice: actualizarea ratei medii de rotație a angajaților și a tabelii de mortalitate	-	2.001.086
Modificarea ipotezelor financiare: a) actualizarea ratei de actualizare ținând cont de randamentul obligațiunilor guvernamentale pe piața activă la finele lunii decembrie 2022	-	4.346.864
Modificarea ipotezelor financiare: a) actualizarea valorilor ratelor inflației conform proiecțiilor BNR emise în noiembrie 2022	-	(6.970.277)
Modificarea ipotezelor financiare la SCRL – rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2022	-	418.350
Total pierderi din corecții actuariale	-	2.241.719

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

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	3.867.133	2.157.596	14.145.437	18.047.768	38.217.934
31 decembrie 2023	1.123.995	229.912	2.460.169	40.426.767	44.240.843

Analiza de sensibilitate

Riscurile aferente sensibilității ipotezelor actuariale, pentru societatea-mamă, sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Valoarea prezenta a obligatiei la 31.12.2023	CFR Calatori Beneficii la pensionare (lei)
<u>Modificarea ipotezelor:</u>	
Scaderea salariala cu 1 punct sub estimare in fiecare an	38.560.726
Cresterea salariala cu 1 punct peste estimare in fiecare an	44.729.898
Scadere mortalitate angajati cu 0,1%	41.504.820
Crestere mortalitate angajati cu 0,1%	41.495.881
Scaderea rotatiei angajatilor cu 10%	42.786.688
Cresterea rotatiei angajatilor cu 10%	40.282.309
Scaderea valorilor curbei dobanzilor cu 10%	43.359.426
Cresterea valorilor curbei dobanzilor cu 10%	39.757.981
Scaderea pensionarilor anticipate cu 10%	39.530.009
Cresterea pensionarilor anticipate cu 10%	41.630.032

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

16. SUBVENTII SI VENITURI IN AVANS

a) Veniturile în avans pe termen lung

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Subvenții guvernamentale pentru investiții (Nota 16 c)	437.455.435	583.354.802
Donații pentru investiții	368.553	309.031
Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	385.050	450.517
Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții	54.900	54.900
Total venituri în avans pe termen lung	438.263.938	584.169.250

b) Veniturile în avans pe termen scurt

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Subvenții guvernamentale pentru investiții	69.550.160	77.281.149
(Nota 16 c) – porțiunea curentă		
Alte venituri încasate în avans	762.329	673.426
Total venituri în avans pe termen scurt	70.312.489	77.954.575

c) Subvenții guvernamentale

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

	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	<u>321.726.187</u>	<u>435.875.816</u>
Total	507.005.595	660.635.951

17. ACTIVE SI DATORII FINANCIARE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active financiare*		
Creanțe comerciale	169.591.479	119.535.693
Provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale	(30.385.000)	(26.876.587)
Alte creanțe	21.815.050	20.848.180
Provizion pentru deprecierea altor creanțe	(20.172.918)	(18.466.141)
Garanții către clienți	4.404.064	346.517
Numerar și echivalente de numerar	<u>80.884.397</u>	<u>106.561.590</u>
Total Active financiare	226.137.072	201.949.252
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	338.864.965	251.389.277
Datorii către furnizori de imobilizări	147.374.469	24.556.822
Creditori diverși	13.771.299	15.716.259
Garanții execuție lucrări	11.077.638	8.014.856
Alte datorii curente	<u>1.033.258</u>	<u>1.243.038</u>
Total Datorii financiare	855.880.045	623.628.878
Datorii financiare nete	(629.742.973)	(421.679.626)

(*) Grupul a revizuit natura activelor și datoriilor clasificate și a corectat valoarea instrumentelor financiare la 31.12.2022, prin excluderea creanțelor și datoriilor în legătură cu angajații.

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

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

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

18. 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	a)	1.126.254.227	948.564.231
Venituri din lucrări executate și servicii prestate		100.294.525	68.934.388
Venituri din servicii de mentenanță și reparații material rulant prestate de filiala	b)	5.358.809	4.499.366
Venituri din chirii		5.112.188	8.810.727
Venituri din vânzări de mărfuri		1.888.899	973.985
Venituri din vânzarea produselor reziduale		3.497.110	1.509.787
Venituri din activități diverse		<u>977.900</u>	<u>479.814</u>
Total		<u>1.243.383.658</u>	<u>1.033.772.298</u>

a) Venituri din trafic călători

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

b) Venituri din servicii de construcții și reparații material rulant

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Revizii curente	4.825.631	4.210.530
Alte servicii*	533.178	288.836
Total	<u>5.358.809</u>	<u>4.499.366</u>

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

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

19.

CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheletuiei cu amortizarea imobilizarilor	4, 7	347.977.436	372.341.314
Ajustări pentru pierderi valoare imobilizări	4, 7	365.924	185.589
Cheletuiei cu amortizarea investițiilor imobiliare	5	725.431	704.278
Cheletuiei cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	6	6.019.647	5.325.627
Cheletuiei cu materiale și consumabile	a)	261.531.946	270.814.562
Utilități	b)	317.887.223	295.828.181
Cheletuiei de întreținere și reparații vagoane și locomotive		85.476.730	57.113.075
Cheletuiei cu servicii de utilizare a bunurilor		2.000.112	2.334.700
Cheletuiei cu personalul (inclusiv provizion pensii)	c)	1.425.606.006	1.131.756.732
Cheletuiei servicii executate de terți		122.678.775	113.252.626
Indemnizații administratori	24 c)	1.840.694	1.128.875
Cheletuiei generale de administrație	d)	561.760.071	519.521.941
Reversari provizioane de depreciere a stocurilor	9 c)	199.978	(528.599)
Cheletuiei cu provizioane pentru litigii	14	14.410.023	11.819.097
Pierderi din vanzări/casări de mijloace fixe			-
Total		3.148.479.996	2.781.597.998

a) Cheletuiei cu materiale și consumabile

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Combustibili	197.617.576	221.912.420
Materii prime și materiale auxiliare	9.459.634	8.241.763
Materiale consumabile	2.533.769	2.506.689
Cheletuiei cu piese de schimb în reparații	49.123.334	35.685.852
Cheletuiei cu obiecte de inventar	2.338.233	2.054.919
Alte materiale	459.400	412.919
Total	261.531.946	270.814.562

b) Cheletuiei cu utilități

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheletuiei privind apa	5.131.137	4.181.221
Cheletuiei privind energia electrică	300.096.329	278.182.295
Cheletuiei privind căldura	12.656.121	13.464.665
Alte cheletuiei cu utilități	3.636	

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Total	<u>317.887.223</u>	<u>295.828.181</u>
c) Cheltuieli cu personalul		
	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Cheltuieli cu salariile	1.284.274.660	1.024.714.664
Contributii sociale	65.222.743	55.262.017
Cheltuieli cu pregătirea personalului	112.736	71.280
Cheltuieli cu beneficiile angajaților la pensionare	1.572.603	1.833.416
Tichete de masa si alte beneficii in natura	<u>74.423.264</u>	<u>49.875.355</u>
Total	<u>1.425.606.006</u>	<u>1.131.756.732</u>
<u>din care:</u>		
Cheltuieli cu salariile directorilor (excluzand remuneratii administratorii - Nota 24 c)	2.093.300	1.948.317
	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Numar salariati – personal de exploatare	9.835	10.007
Numar salariati – personal administrativ	<u>2.421</u>	<u>2.429</u>
Total	<u>12.256</u>	<u>12.436</u>
d) Cheltuieli generale de administratie		
	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Asigurari	369.838	303.135
Comisioane si onorarii avocati	2.162.788	288.635
Protocol	48.096	30.895
Transport de bunuri si personal	299.983	201.819
Deplasari si delegatii	2.362.750	2.481.623
Cheltuieli postale si telecomunicatii	2.825.023	2.430.424
Comisioane bancare	4.153.970	2.952.125
Cheltuieli acces infrastructură (TUI)	497.321.868	451.403.526
Cheltuieli despagubiri, amenzi, penalitati	21.231.010	32.925.614
Diverse taxe locale (impozit pe teren si mijloace de transport, taxe speciale etc)	23.189.980	19.459.426
Alte cheltuieli operationale	7.794.765	7.044.719
Total	<u>561.760.071</u>	<u>519.521.941</u>

20. ALTE VENITURI

a) SUBVENTIE 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	1.577.738.073	1.400.720.188

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

b) ALTE VENITURI OPERATIONALE

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Subvenții pentru investiții în imobilizări	153.731.681	163.250.021
Subvenții în legătură cu personalul	-	1.515
Despagubiri, amenzi și penalități primite	8.012.559	8.401.881
Castiguri din vânzări/casări de mijloace fixe	154.602	1.322.795
Alte venituri din exploatare*	<u>5.779.934</u>	<u>5.995.718</u>
Total	<u>167.678.776</u>	<u>178.971.930</u>

*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/executorii câștigate în instanță de CFR Călători pentru încasarea creanțelor cu întârziere și datorate de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, penalități calculate pentru încasarea cu întârziere a contravalorii legitimațiilor de călătorie facturate către CN CFR, cât și penalități de întârziere calculate către alți clienți.

21. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Venituri din dobânzi	5.461	5.979
Venituri din diferențe de curs valutar	400.567	481.810
Alte venituri financiare IFRS 16	53.528	25.633
Alte venituri financiare		
Venituri financiare	<u>459.556</u>	<u>513.422</u>

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

Cheltuieli cu dobanzi bancare	(30.552.670)	(21.781.398)
Cheltuieli cu dobanzi IFRS 16	(1.132.549)	(576.253)
Alte cheltuieli financiare IFRS 16	(28.114)	(47.406)
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar	(2.934.994)	(477.618)
Alte cheltuieli financiare	(3.435.294)	(1.684.007)
Cheltuieli financiare	(38.083.621)	(24.566.682)
Pierdere financiară netă	(37.624.065)	(24.053.260)

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

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

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Impozit curent		
Cheltuiala cu impozitul curent determinat conform reglementarilor nationale	(838.290)	(46.620)
Impozit amânat		
(Creșterea)/Descreșterea creanței privind impozitul amânat	(16.536.281)	(2.622.888)
Descreșterea datoriei privind impozitul amânat	15.795.384	14.719.985
Total beneficiu cu impozitul amânat	(740.897)	12.097.097
Total venituri cu impozitul pe profit curent si amânat	(1.579.187)	12.050.477

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

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Pierdere brută înainte de impozitare conform IFRS	(204.735.373)	(194.221.860)
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Estimare cheltuieli cu impozit, aplicând cota de 16%	(32.757.660)	(31.075.498)
Efectul fiscal al sumelor nedeductibile/ neimpozabile în calculul impozitului pe profit:		
Efectul veniturilor neimpozabile	(7.738.812)	(5.810.963)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	66.316.616	67.357.440
Elemente similare veniturilor	1.698.135	1.725.854
Elemente similare cheltuielilor	(43.506.163)	(46.936.989)

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Pierdere fiscală an current	16.826.173	14.786.777
Pierderi fiscale utilizate (recuperate)		-
Total cheltuieli cu impozitul pe profit current	(838.289)	(46.620)
 Venituri cu impozitul amânat	 (740.897)	 12.097.097
 Total venituri cu impozitul pe profit curent și amânat	 (1.579.187)	 12.050.477

În luna aprilie 2021, Societatea-mamă a finalizat reconstituirea registrului fiscal de mijloace fixe, în baza caruia a recalculat amortizarea fiscală din perioada 2012-2020, determinând valorile fiscale ale imobilizărilor corporale la nivel de mijloc fix. La concilierea impozitului pe profit aferent perioadei curente și perioadei precedente, acoperite de prezentele situații financiare, s-a avut în vedere și impactul declarațiilor rectificative depuse în cursul anului 2023.

În cursul anului 2022, urmare încheierii RIF de ANAF Craiova prin acțiunea de reverificare dispusă de Comisia de Soluționare Contestatii ANAF, prin Decizia emisă în aprilie 2021, Societatea-mamă 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 plată a facturilor către furnizori, ce au fost plătite în cursul exercitiului financiar
- reversări ale provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli constituite pentru contravaloarea drepturilor banesti reclamate în instanța de către foștii angajați, ce au fost plătite în cursul anului
- veniturile neimpozabile din subvenții pentru investiții corespunzătoare cheltuielilor de amortizare aferente materialului rulant imobilizat mai mult de 30 de zile.

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

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

	2023	2022	Data expirării
Pierdere aferentă anului 2023	105.163.583	-	
Pierdere aferentă anului 2022	92.417.348	92.417.348	31.12.2029
Pierdere aferentă anului 2021	217.849.751	217.849.751	31.12.2028
Diferență pierdere aferentă anului 2021 (declarație rectificativă depusă în cursul anului 2022)			31.12.2028
Pierdere aferentă anului 2020	259.790.394	259.790.394	31.12.2027
Diferență pierdere aferentă anului 2020 (declarație rectificativă depusă în cursul anului 2022)		-	31.12.2027
Pierdere aferentă anului 2019	64.714.993	64.714.993	31.12.2026
Pierdere aferentă anului 2018	2.914.350	2.914.350	31.12.2025
Total pierdere fiscală reportată (conform declarațiilor privind impozitul pe profit)	742.850.419	637.686.836	

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

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

Profiturile fiscale înregistrate de filiala SCRL Brasov în anii 2019-2021 au acoperit integral pierderile fiscale reportate din 2013-2014. La 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, SCRL Brasov nu mai are pierderi fiscale de recuperat.

Pierderile fiscale pot fi reportate pe o perioadă de 7 ani. La 31 decembrie 2023, Grupul raportează o pierdere fiscală cumulată în sumă de 742.850.419 lei. Datorită incertitudinii recuperării integrale a pierderii fiscale cumulate, Grupul a recunoscut creanța privind impozitul amânat pentru diferențele temporare deductibile calculate în limita diferențelor temporare impozabile. Astfel, din totalul pierderilor fiscale reportate, Grupul nu a recunoscut creanța privind impozitul amânat pentru pierderi fiscale în sumă de 301.637.762 lei la 31 decembrie 2023, considerate ca fiind nerecuperabile.

23. CREANTE/ DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMANAT

	Creante din impozite amânate (Nota a)	Datorii din impozite amânate (Nota b)	Creanta/(Datorie) netă din impozite amânate
Sold la 1 ianuarie 2022	<u>118.204.831</u>	<u>(130.585.681)</u>	<u>(12.380.850)</u>
Modificări în impozit amânat în cursul anului 2022	(2.339.135)	14.719.985	12.380.850
Sold la 31 decembrie 2022	<u>115.865.696</u>	<u>(115.865.696)</u>	=
Modificări în impozit amânat în cursul anului 2023	(15.795.384)	15.795.384	-
Sold la 31 decembrie 2023	<u>100.070.312</u>	<u>(100.070.312)</u>	=

a) Creante din impozite amânate

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Stocuri - provizioane privind deprecierea de valoare	886.760	854.763
Creante – provizioane privind pierderile de valoare	8.373.547	7.254.836
Datorii financiare din contracte de leasing IFRS 16	2.817.503	3.097.749
Provizion beneficii la pensionare	7.078.535	6.114.869
Alte provizioane de riscuri și cheltuieli	10.319.942	12.678.247
Pierderi fiscale reportate	<u>70.594.025</u>	<u>85.865.232</u>
Total creante din impozit amânat	100.070.312	115.865.696

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORII „C.F.R. Călători” – S.A.
 NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Modificările creanțelor din impozite amânate în perioada se prezintă astfel:

	Stocuri	Creante	Datoriile leasing IFRS 16	Provizion pensii	Alte provizioane	Pierderi fiscale reportate	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	939.339	7.661.048	2.671.426	5.820.174	13.861.925	87.250.919	118.204.831
Reclasificare sume datorii între categorii							
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(84.576)	(406.212)	426.323	10.942	(1.183.678)	(1.385.687)	(2.622.888)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global				283.753			283.753
Sold la 31 decembrie 2022	854.763	7.254.836	3.097.749	6.114.869	12.678.247	85.865.232	115.865.696
Sume cu impact în contul de profit și pierdere							
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	31.997	1.118.711	(280.246)	222.769	(2.358.305)	(15.271.207)	(16.536.281)
				740.897			740.897
Sold la 31 decembrie 2023	886.760	8.373.547	2.817.503	7.078.535	10.319.942	70.594.025	100.070.312

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

b) Datoriile din impozite amânate

Soldul datoriilor 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	97.579.530	113.012.355
Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	2.490.782	2.853.341
Total datorii din impozite amânate	100.070.312	115.865.696

Modificarea datoriilor din impozite amânate în perioada se prezintă astfel:

	Imobilizări corporale	Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	128.095.829	2.489.852	130.585.681
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(15.083.474)	363.489	(14.719.985)
Sold la 31 decembrie 2022	113.012.355	2.853.341	115.865.696
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(15.432.825)	(362.559)	(15.795.384)
Sold la 31 decembrie 2023	97.579.530	2.490.782	100.070.312

24. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE

a) Actionarul unic

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

b) Indemnizațiile acordate directorilor și administratorilor

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Indemnizațiile/ salariile acordate administratorilor și directorilor (Nota 19)	3.933.994	3.077.192

c) Tranzacții cu partile afiliate și alte partii legate

Părțile legate includ societățile cu capital majoritar de stat.

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAȚI DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

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

Societăți sub controlul comun al Ministerului Transporturilor	Activitatea	Principalele relații cu CFR Călători
Compania Națională de Cai Ferate „CFR” S.A.	Asigurarea și întreținerea infrastructurii feroviare	Taxa de utilizare a infrastructurii, refacturarea energiei consumate de Societate. Achiziția de permise de la Societate
Telecomunicații CFR S.A.	Servicii de telecomunicații	Servicii de telecomunicații. Achiziția de permise de la Societate
Electrificare CFR S.A.	Servicii de montare, exploatare și reparare a instalațiilor de electrificare	Servicii de montare, exploatare și repararea instalațiilor de electrificare. Achiziția de permise de la Societate
Informatica Feroviara S.A.	Servicii de informatică (analiză, proiectare și implementare programe)	Servicii de informatică. Achiziția de permise de la Societate
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	Servicii de transport de marfa pe calea ferată	Servicii de verificare și revizii tehnice, remorcarul, remizări, etc. Achiziția de permise de la Societate.

A. Tranzacții cu acționarul unic

(1) Vânzări de bunuri și servicii

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	28.275	3.776.800

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creanțe asupra părților afiliate		
Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	3.574	551.165

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

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

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Compania națională de cai Ferate "CFR" S.A.	77.707.058	57.594.276
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	10.960.655	8.941.869
Autoritatea de Reforma 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	<u>539.587.315</u>	<u>438.956.261</u>

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Compania națională de Cai Ferate "CFR" S.A.	552.492.127	511.658.203
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa 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	<u>853.614.199</u>	<u>801.624.993</u>

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	<u>(lei)</u>	<u>(lei)</u>
a) Creante asupra părților legate		
Compania națională de Cai Ferate „CFR” S.A.	1.651.637	1.096.222
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	495.012	162.371
Autoritatea de Reforma Feroviara	134.472.588	84.789.370
Electrificare CFR S.A.	3.463	-
Informatica Feroviara S.A.	2.370	4.220
TOTAL	<u>136.625.071</u>	<u>86.052.183</u>
b) Datorii către părțile legate		
Compania națională de Cai Ferate „CFR” S.A.	141.491.719	124.240.849

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

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa S.A.	227.252	
Autoritatea de Reforma Feroviara	1.341.276	2.110.113
Telecomunicatii 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

25. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

25.1 Factori de risc financiar

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

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

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

(ii) Riscul de preț

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

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

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

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

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

(b) Riscul de credit

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

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

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

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

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

În cazul creanțelor comerciale Grupul aplică metoda simplificată pentru evaluarea pierderilor de credit preconizate conform IFRS 9. Evaluarea pierderilor de credit preconizate este o funcție a probabilității de neplata, a pierderii în caz de neîndeplinire a obligațiilor (de exemplu, a amplitudinii pierderii dacă există o valoare implicită) și a expunerii la riscul de neplata. Evaluarea probabilității de neplata și a pierderii în caz de neplata se bazează pe date istorice ajustate prin informațiile prospective.

Pentru a evalua pierderile de credit preconizate, creanțele comerciale au fost grupate pe baza caracteristicilor comune ale debitorilor privind riscul de credit și pe intervale determinate de numărul de zile restante la plată. Ratele de pierderi așteptate s-au determinat în baza analizei tendinței încasărilor primite pentru facturile de vânzare, pe o perioadă de 36 de luni înainte de data bilanțului, precum și a pierderilor istorice de credit înregistrate în această perioadă.

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

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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE CĂLĂTORI „C.F.R. Călători” – S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

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

La 31 decembrie 2023, ratele de pierdere preconizate la nivel de categorie și pe intervale de zile restante la plata se prezintă după cum urmează:

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

La 31 decembrie 2022, ratele de pierdere preconizate la nivel de categorie și pe intervale de zile restante la plata se prezintă după cum urmează:

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

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

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

Indicatorul Financiar _al		31 decembrie	31 decembrie
băncii	Banca	2023	2022
P-2	BRD	21	21
n/a	Banca Transilvania	33.168.103	21.254.552
P-2	BCR	269.969	59.051.250
P-1	ING	7.635	73.772
P-2	Millennium Bank preluata de OTP Bank	2.045.185	19.429.752
P-2	Raiffeisen Bank	49.226	12.785
P-2	Unicredit	35.274.353	237.902
n/a	Trezorerie	643.271	1.272.484
n/a	Altele	3.945.349	731.727
Total		75.403.112	102.064.245

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

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

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

instituție financiară. Moody's Analytics folosește următoarele calificative pentru evaluarea capacității de rambursare a obligațiilor financiare a fiecărei instituții bancare:

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

(c) Riscul de lichiditate

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

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

Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2023	Pana în 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	338.864.965	-	-	-	338.864.965
Datorii către furnizori de imobilizări	147.374.469	-	-	-	147.374.469
Creditori diverși	13.771.299	-	-	-	13.771.299
Garanții execuție lucrări	8.566.815	2.510.823	-	-	11.077.638
Alte datorii curente	1.033.258	-	-	-	1.033.258
Total	841.031.226	7.031.126	7.659.274	158.420	855.880.045

Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2022	Pana în 12 luni	1-2 ani	2- 5 ani	Peste 5 ani	Total
Împrumuturi	303.347.693	-	-	-	303.347.693
Datorii IFRS 16	5.426.329	4.285.807	9.262.351	386.446	19.360.933
Datorii către furnizori de servicii	251.389.277	-	-	-	251.389.277
Datorii către furnizori de imobilizări	24.556.822	-	-	-	24.556.822
Creditori diverși	15.716.259	-	-	-	15.716.259
Garanții execuție lucrări	6.677.874	1.336.982	-	-	8.014.856
Alte datorii curente	1.243.038	-	-	-	1.243.038
Total	608.357.292	5.622.789	9.262.351	386.446	623.628.878

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

(*) Grupul a revizuit natura activelor și datoriilor clasificate și a corectat valoarea instrumentelor financiare la 31.12.2022, prin excluderea creanțelor și datoriilor în legătură cu angajații.

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

25.2 Evaluarea la valoarea justă

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

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

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

26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE

Impozitarea

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

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

Garanții și ipoteci

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

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 primite

Angajamente primite

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
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

Bunuri luate cu chirie

Angajamente primite

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	2.240.789	2.090.342
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	2.457.168	301.760
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	2.383.934	34.765
Total	7.081.891	2.426.868

Terenuri utilizate de Grup

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

Grupul folosește suprafețe de teren pentru care nu deține titluri de proprietate și pe care sunt amplasate clădirile și construcțiile sale speciale. Începând cu 1 ianuarie 2004, Grupul a obținut titluri de proprietate pentru o parte din aceste terenuri.

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

Acorduri-cadru

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

La data raportării, valoarea plăților viitoare care pot fi angajate de Grup pentru servicii de mentenanță și reparații, în baza contractelor-cadru în vigoare, și care nu sunt recunoscute ca datorii, se prezintă astfel:

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

	<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 Modernizări Vagoane	389.223.812	452.798.823
Serviciul Modernizări Tractiune	680.226.081	861.622.473
Alte Directii	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-mamă 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 semnarii acestuia de catre toate partile si inceteaza la momentul implementarii, in integralitate si 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 Hotărârii nr. 962/ 2023 pentru re aprobarea Notei de fundamentare privind necesitatea si oportunitatea efectuării cheltuielilor aferente proiectului de investitii „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 re aproba 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

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

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

Pentru procesele cu salariații pentru care exista sentințe definitive și irevocabile sau pentru care s-au estimat obligații probabile de plată, în baza consultărilor cu juristii interni și externi, precum și alți experți, Grupul a constituit provizioane de litigii (Nota 14). De asemenea, Grupul a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților la pensionare, calculul acestora fiind determinat cu ajutorul unui actuar în baza unui contract de prestări servicii (Nota 15).

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

Condiționalități legate de controalele autorităților fiscale

a) Obligații posibile privind TVA

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

În februarie 2018, Societatea-mamă obține decizia de esalonare la plată nr. 18683/20.02.2018 pentru suma de 6.379.196 lei și decizia de amânare a plății nr. 18684/20.02.2018 pentru diferența de 2.940.116 lei. Din obligația de plată în suma de 6.379.196 lei, Societatea a recunoscut o datorie în suma de 1.048.885 lei în anul 2017, iar diferența o avea deja provizionată din anii precedenți.

Referitor la suma de 2.940.116 lei, suspendată la plată până la soluționarea litigiului, Societatea-mamă considera că are șanse mari să obțină anularea acestei sume în viitor și prin urmare nu a constituit provizion. Suma este prezentată la datorii contingente în afara bilanțului.

b) Obligații posibile privind impozitul pe profit

În 2019-2020, CFR Calatori a făcut obiectul unui control fiscal pentru impozit pe profit aferent perioadei 2012-2017 și TVA pentru perioada 01.07.2015-31.12.2017. În cursul anului 2020 CFR Calatori a primit RIF sub nr. F-MC219/07.10.2020 și Decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr.F-MC nr.366/07.10.2020, dar fără impact monetar, ci de diminuare a pierderii fiscale cu suma de 4.589.355 lei la SRTFC Craiova și cu suma de 23.403 lei la SRTFC Iași. Echipele de inspecție fiscală 1-6 nu au constatat diferențe pe impozit pe profit la celelalte sucursale. Decizia a fost contestată pentru capitolul impozit pe profit cu nr.1/12563/04.12.2020. Comisia de soluționare Contestată a emis Decizia nr.111/6.04.2021 prin care se solicită reverificarea pentru suma de 930.041 lei Serviciului de Inspecție fiscală 9 – Regiunea Craiova, care a emis un RIF nr. F-MC 107/16.06.2022 cu decizia de modificare a bazei de impunere nr. F-MC 154/16.5.2022, pentru suma de 5.568 lei (baza impozabilă), cu efect zero pe impozitul pe profit.

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

c) Ajustări posibile privind pierderea fiscală

În aprilie 2021, Societatea-mama finalizează demersul de reconstituire a registrului fiscal de mijloace fixe pentru perioada 2012-2020 cu ajutorul unui consultant fiscal și implementarea în Oracle Financials cu ajutorul unui consultant IT pentru generarea automată a registrului pentru anul 2021. În urma recalculării amortizării fiscale pentru perioada 2012-2020, la nivel de mijloc fix, Societatea-mama determină o diferență de 8.754.802 lei ce conduce la creșterea pierderii fiscale aferente anului 2020. Societatea-mama a depus declarații rectificative în cursul anului 2022. Diferența a fost considerată în calculul impozitului amân timerat la 31.12.2021 și la 31.12.2022 din prezentele situații financiare.

Condiționalități legate de mediu

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Grupul nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2023, respectiv la 31 decembrie 2022 pentru niciun fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, proiectarea și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător. Conducerea Grupului nu consideră semnificative cheltuielile asociate cu eventuale aspecte de mediu.

Riscuri din mediul macro-economic

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

Deși impactul evenimentelor macroeconomice asupra perspectivelor financiare ale Grupului nu pot fi estimate cu certitudine, Conducerea 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

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

a) Sucursala Cluj

În anul 2016, Sucursala Cluj a constatat diferențe de 392.245 kg 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 gasite vinovate de cercetarea penală. Același dosar face obiectul cercetării și pentru suma de 148.541,23 lei de la Depoul Cluj reprezentând 31.875,80 kg motorină, diferențe înscrise pe bonurile de consum și cantitățile indicate de instalația ICL, suma fiind înregistrată în contul 461. S-a dispus un control pentru dosarul în care Oficiul CFG Cluj a întocmit Raportul de cercetare nr S44/1/12//03.03.2017. Urmare 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).

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

Raportul de cercetare nr.S44/1/210/2016 se refera la perioada februarie-septembrie 2013 fiind stabilita de catre organele CFG o paguba de 31.875,80 kg. in valoare de 148.541,23 lei, provenita din diferenta dintre bonurile care exprima cantitatea alimentata si diagrama ICL care exprima cantitatea introdusa efectiv in rezervorul locomotivelor precum si din depasirea normelor de consum alocate.

Raportul de cercetare nr.S44/1/128/2017 se refera la perioada 01.01.2011-31.09.2016, fiind stabilita de catre organele CFG o paguba de 392.245 kg motorina in valoare de 1.933.767,85 lei, tot ca diferenta dintre bonurile care exprima cantitatea alimentata si diagrama ICL care exprima cantitatea introdusa efectiv in rezervorul locomotivelor precum si din depasirea normelor de consum alocate.

Prin procesul verbal nr.1/3159/2018 intocmit de catre o comisie din cadrul SNTFC, aprobat de catre Directorul General al SNTFC, au fost reanalizate rapoartele de cercetare intocmite de catre organele CFG nr.S44/1/210/2016 si nr.S44/1/128/2017 fiind stabilit numarul de acte materiale pentru fiecare faptuitor, valoarea prejudiciului pentru fiecare faptuitor si valoarea totala a prejudiciului cauzat SNTFC, dupa cum urmeaza:

- suma de 2.112.271 lei contravaloarea cantitatii de 391.887 kg motorina provenite din diferentele dintre bonurile de consum si diagram ICL, in perioada 01.01.2011-31.09.2016 (initial raportul de cercetare CFG Cluj nr.S44/1/128/2017);
- suma de 113.251 lei ce reprezinta contravaloarea cantitatii de 24.230 kg motorina provenite din diferentele dintre bonurile de consum si diagram ICL, in perioada 01.02.2013-30.09.2013; (initial raportul de cercetare CFG Cluj nr.S44/1/210/2016);
- suma de 43.908 lei ce reprezinta contravaloarea cantitatii de 9.394 kg motorina provenite din supraconsumuri nejustificate la locomotivele care au tractat trenuri de Calatori (initial raportul de cercetare CFG Cluj nr.S44/1/210/2016);

Organele de cercetare penala ale Politiei TF au demarat cercetari cu privire la constatările organelor de specialitate din dosarele sus-mentionate, fiind efectuate cercetari sub aspectul savarsirii infractiunilor de delapidare in forma continuata, art.295 Cod penal cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal, fals material si uz de fals. In dosarul penal 7885/P/2016 SNTFC CFR Calatori SA, prin SRTFC Cluj, s-a constituit parte civila cu sumele stabilite ca prejudiciu in Procesul-verbal nr.1/3159/2018 al SNTFC, respectiv 2.112.271 lei; 113.251 lei si 43.908 lei mai sus amintite.

Dosarul penal a fost inaintat la Parchetul de pe langa Curtea de Apel Cluj unde a primit nr.94/P/2020 si a fost finalizat prin Ordonanta din data de 27.10.2020, pronuntandu-se o solutie de clasare concluzionand ca in cauza s-a evidentiata existenta unor dubii care fac imposibila stabilirea, dincolo de orice indoiala rezonabila, a existentei in realitatea materiala a faptelor imputate suspectilor, fiind un impediment in stabilirea vreunei vinovatii in sarcina suspectilor pentru a se dispune tragerea la raspunderea penala.

Parchetul de pe langa Curtea de Apel Cluj, prin Ordonanta din data de 27.10.2020, a clasat cauza. Impotriva solutiei de clasare SRTFC Cluj formuleaza plangere care este respinsa de Procurorul General al Parchetului de pe langa Curtea de Apel Cluj prin Ordonata nr. 65/II/2020.

Ca urmare a adresei Oficiului Juridic nr. CJ14/2/116/2022 prin care se comunica respingerea plangerii SRTFC Cluj impotriva solutiei de clasare, se solicita analizarea sumei de 2.112.271 lei in Consiliul de Conducere al SRTFC CLUJ. Prin Hotararea nr.1 din 30.03.2022, Consiliul de Conducere al SRTFC CLUJ dispune constituirea unei comisii de analiza care sa propuna modul de tratare in continuare a sumei de 2.112.271 lei.

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

Propunerea comisiei de analiza este avizata de Consiliul de Conducere al SRTFC CLUJ prin Hotararea nr.2 din 11.05.2022 si se dispune intocmirea de dosare individuale pentru 6 salariați.

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

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

b) Sucursala Brasov

Valoarea pretentiilor de despagubire reclamata de CFR Calatori se ridica la suma de 24.420.807 lei, din care 17.948.284 lei reprezinta plangere penala 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 facut plangere penala în valoare de 17.948.284 lei, Politia TF a transmis ca acest dosar este în lucru.

c) S.N.T.F.C. CFR Călători SA-central

S.N.T.F.C. CFR Călători SA București a acționat în judecată debitoarea SC Grup Feroviar Transport SA (fostă ROVA Roșiorii de Vede), pentru a se permite accesul în incinta acestei societăți și pentru a prelua 7 vagoane de călători aparținând S.N.T.F.C. CFR Călători SA. Valoarea contabila neta a vagoanelor este 271.560,42 lei. Acestea au fost predate în perioada 2012-2013 în custodia SC Grup Transport Feroviar SRL (GTF), pentru omologarea serviciilor de reparatie planificata. În baza sentinței civile nr. 15309/08.09.2015, pronunțată de către Judecătoria Sector 1 București în dosarul nr. 23085/299/2015, reprezentanții S.N.T.F.C. CFR Călători SA București, împreună cu executorul Judecătoresc Paviliu Bogdan-Adrian, s-au deplasat la punctul de lucru din Roșiorii de Vede, pentru a inspecta și ridica vagoanele. Acestea nu au putut fi preluate, intrucat nu mai existau liniile de acces până la aceste vagoane, iar starea lor tehnica nu permitea să fie remorcate pe cale ferata.

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 totala de 16.354.706,05 lei drept contravaloarea vagoanelor ce nu au putut fi preluate de la punctul de lucru din Roșiorii de Vede. Dosarul cu nr. 1010/299/2018 înregistrat pe rolul Judecătoriei Sector 1 București a fost suspendat pe durata derulării procedurii insolvenței în care a intrat SC Grup Feroviar Transport SA, urmând a fi repus pe rol după finalizarea acestei

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

proceduri. Între timp, SC Grup Feroviar Transport SA înstrăinează terenul aceluiași punct de lucru din Roșiori de Vede către SC ABYTAȘ 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 judecata 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 Judecătorei Sector 1 București, care la primul termen respinge cererea, prin sentința civilă nr.1/06.01.2020. Împotriva acestei sentințe s-a formulat apel, cerere ce a fost de asemenea respinsă prin decizia civilă nr. 607/02.06.2020 a Tribunalului București, definitivă.

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

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

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

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

Asa cum rezulta din Raportul procedurii publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 14284/07.09.2022, pe rolul Tribunalului București a fost înregistrat dosarul nr. 16640/3/2013/a72, având ca obiect cererea de trecere la procedura generală a falimentului ce are ca următor termen de judecată data de 26.04.2023, acordându-se un nou termen de judecată la data de 10.05.2023 pentru discutarea în principiu a cererii de intervenție formulate de către International Rail Transport Constructii Căi Ferate SRL.

Prin Decizia nr.3000/14.06.2023 pronunțată în dosarul nr.16640/3/2013/a72, Tribunalul București a dispus intrarea în faliment prin procedura generală a debitoarei SC Grup Transport Feroviar SA, astfel ca la data de 03.07.2023, SNTFC „CFR Călători” - SA a formulat cererea de admitere a creanței în suma de 16.354.706,05 lei.

Împotriva măsurii de respingere a cererii de admitere a creanței în suma de 16.354.706,05 lei, publicată în Buletinul Procedurilor de insolvență nr.15413/28.09.2023, subscrisa a formulat contestație, înregistrată pe rolul Tribunalului București cu nr.16640/3/2013/116, cu termen de judecată la data de 16.01.2024.

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

La termenul din 06.02.2024, prin Hotărârea nr.163/2024, contestația a fost respinsă ca neîntemeiată, cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicare.

Termenul de judecată acordat de către Curtea de Apel București în vederea soluționării apelului formulat de către SNTFC „CFR Călători” – SA împotriva Sentinței civile nr.163/06.02.2024 este la data de 02.09.2024.

Următorul termen de judecată în dosarul nr.16640/3/2013 aflat pe rolul Tribunalului București este la data de 03.12.2024.

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 CALATORI SA – SRTFC Iasi și a Procesului verbal nr. 1/9167/189.10.2019 încheiat între conducerea SNTFC CFR Calatori SA și SC FEROTRANS – T.F.I. S.R.L. Automotorul se afla în custodie la Depoul de Locomotive Arad conform procesului verbal de custodie nr. T32/C/2/5273/2019 din data de 13.10.2019.

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

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

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

Conform actului nr. 3020/1056/31.03.2022 al AFER (Serviciul înregistrare în RNV și Gestionare Registre), cererea nr. DT5/2/606/17.11.2022 privind înregistrarea în RNV a automotorului depusă de SNTFC CFR CALATORI SA a fost respinsă deoarece nu au fost depuse toate documentele solicitate. Având în vedere că SC FEROTRANS – T.F.I. S.R.L. nu a pus la dispoziția SNTFC CFR CALATORI SA documentele solicitate de AFER pentru înscrierea automotorului, Tranzacția nu a fost finalizată, respectiv nu s-a recepționat bunul menționat în Tranzacție. SRTFC Iasi, prin adresa nr. IS 1.4/1/221/2022 a Oficiului Juridic, a informat SC FEROTRANS – T.F.I. S.R.L. că, potrivit clauzei nr 2, Contractul de Tranzacție s-a reziliat de drept, sens în care părțile revin la situația anterioară încheierii tranzacției. De asemenea, s-a solicitat și ridicarea automotorului din Depoul de Locomotive Arad.

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

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

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

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

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

Prin încheierea de ședință nr. 5695/C.5/08.06.2022 pronunțată de Judecătoria Iași în dosarul de executare nr. 14941/245/2022 instanța admite cererea de încuviințare a executării silite formulată de BEJA Andrei Cezar și Nechifor Ionela, în baza titlului executoriu reprezentat de sentința civilă nr. 2588/04.11.2011 pronunțată de Tribunalul Iași.

În data de 17.08.2022, Judecătoria Iași dispune suspendarea provizorie a executării silite desfășurate în dosarul de executare nr. 163/2022 al BEJ Andrei Cezar până la soluționarea cererii de suspendare a executării silite formulată în dosarul nr. 22200/245/2022 aflat pe rolul Judecătoriei Iași.

e) Sucursala București

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

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

27. EVENIMENTE ULTERIOARE

Evenimente ulterioare datei bilanțului neajustabile

a) Plăți în cadrul PNRR

În baza contractului de finanțare nr. 45/ 13.12.2023 pentru proiectul „Modernizarea a 55 de locomotive electrice destinate remorcarilor 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 Național de Redresare și

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

Rezilierea, Componenta 4 – Transport Sustenabil, au fost încheiate contracte comerciale cu: SCRL Brasov, Remarul 16 februarie, Electroputere Vfu Păscani, Atelierele Grivita, Softronic 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 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 sumă 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 anulării acestora la sfârșitul perioadei de esalonare, în condițiile respectării graficului de esalonare și a plății datoriilor curente.

Pentru modul cum sunt realizate măsurile 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 ședința 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.

c) 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-mamă 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 creditelor 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-mamă 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. SA.

Loturile 3 și 4 în sumă totală de 24.500.000 lei au fost adjudecate de B.C.R.S.A. Societatea-mamă a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr. 20240410029/17.04.2024 ce are ca data 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 această bancă 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 ipotecă 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-mamă determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor acestora 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-mamă, 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 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”.

Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 92 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 19.08.2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Traian Preoteasa



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR

PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARA DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2023 CONFORM STANDELELOR INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA

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

SNTFC CFR CALATORI SA este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul J40/9764/1998 ,avand cod de indentificare fiscala CUI RO 11054545 si un capital social de 2.210.878.240 lei.

Activitatea principala a SNTFC CFR CALATORI SA este transportul interurban de calatori pe calea ferata CAEN 4910.

In conformitate cu prevederile art.1, alin. 3 din HG nr.584/1998 S.N.T.F.C „CFR Calatori” S.A., are infiintate urmatoarele sucursale de transport feroviar de calatori: Bucuresti, Craiova, Timisoara, Cluj, Brasov, Iasi, Galati, Constanta.

De asemenea conform art.1, alin. 4 societatea a infiintat prin Hotarare a Guvernului filiale, la data de 31 decembrie 2023 existand o singura filiala, respectiv Societatea Comerciala de Reparatii Locomotive “ C.F.R. –S.C.R.L. Brasov”-S.A. la care este actionar unic, valoarea participatiilor fiind de 366 mii lei.

Societatea Comerciala de Reparatii Locomotive CFR SCRL Brasov SA si-a derulat activitatea incepand cu luna ianuarie 2015 prin aplicarea procedurii generale a insolventei in conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014.

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

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

In 2 februarie 2023 a fost depus la dosarul insolventei “Planul de reorganizare” intocmit in conformitate cu prevederile Legii 85/2014, acesta fiind aprobat de creditorii in sedinta creditorilor din data de 17 februarie 2023.

Planul de reorganizare in procedura insolventei, prevedea esalonarea datoriilor bugetare istorice inscrise in tabelul creditorilor prin aplicarea facilitatilor oferite de OG nr. 6/2019. Societatea a depus la ANAF notificarea nr. 32724/06.09.2022 privind intentia de restructurare a obligatiilor bugetare.

La data de 6 martie 2023 SCRL Brasov a depus la Administratia Județana a Finantelor Publice Brasov Cererea privind aplicarea dispozitiilor referitoare la restructurarea obligatiilor bugetare precum si Planul de restructurare (Aprobata de AGA SCRL in sedinta din 03.03.2023) si Testul creditorului privat prudent, asa cum prevedea legislatia.

Prin sentinta Civila nr. 257/SIND din 28 martie 2023 Tribunalul Brasov a dispus inchiderea procedurii insolventei la CFR SCRL Brasov si continuarea activitatii economice . La data de 8 mai 2023 DGRFP Brasov a emis Decizia privind aprobarea restructurarii 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 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 impementarii 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.

Grupul a întocmit situatiile financiare individuale IFRS pentru anul 2023 in conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicata, cu prevederile *Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile *Ordinul nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat* si cu prevederile *Ordinului nr. 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*.

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Venituri	18	1.243.383.658	1.033.772.298
Subventie pentru cifra de afaceri (*)	21 a	1.577.738.073	1.400.720.188
Cheltuieli privind mărfurile		(821.947)	(378.347)

Cheltuieli de exploatare	19	(3.148.479.996)	(2.781.597.998)
(Pierderi nete)/ Reversari din deprecierea activelor financiare	8 c	(6.609.872)	(1.656.671)
Alte venituri operationale	20	<u>167.678.776</u>	<u>178.971.930</u>
Pierdere netă din activitatea de exploatare		(167.111.308)	(170.168.600)
Venituri financiare		459.556	513.422
Cheltuieli financiare		<u>(38.083.621)</u>	<u>(24.566.682)</u>
Pierdere netă financiară	21	(37.624.065)	(24.053.260)
Pierdere înainte de impozitare		(204.735.373)	(194.221.860)
Venit cu impozitul pe profit curent si amanat	22	(1.579.187)	12.050.477
Pierdere netă a perioadei curente		<u>(206.314.560)</u>	<u>(182.171.383)</u>
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente care nu pot fi reclasificate in contul de profit si pierdere:</i>			
Castiguri / (Pierderi) actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajati la pensionare	15	(4.630.606)	(2.241.719)
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	22, 23	<u>740.897</u>	<u>283.753</u>
Total alte elemente ale rezultatului global		<u>(3.889.709)</u>	<u>(1.957.966)</u>
Total rezultat global al exercitiului financiar		<u>(210.204.269)</u>	<u>(184.129.349)</u>

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

II. SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	4	2.103.430.703	2.200.164.900

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Investitii imobiliare	5	8.474.610	7.527.518
Active aferente drepturilor de utilizare	6	15.567.390	17.833.382
Imobilizări necorporale	7	395.679	810.409
Interese de participare în alte entități		7.453	7.453
Creanțe pe termen lung	8	159.889	239.902
Total active imobilizate		2.128.035.724	2.226.583.564
Active circulante			
Stocuri	9	99.706.838	88.037.116
Servicii în curs de execuție		5.370.872	1.464.458
Creanțe comerciale și alte active circulante	8	217.692.631	134.240.900
Numerar și echivalente de numerar	10	80.884.397	106.561.590
Total active circulante		403.654.738	330.304.064
TOTAL ACTIVE		2.531.690.462	2.556.887.628
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	11	3.307.823.929	3.307.614.315
Rezerva legala		27.672.498	27.672.498
Alte rezerve		(6.106.797)	(2.217.088)
Rezultat reportat		(2.760.278.570)	(2.553.964.010)
Total capitaluri proprii		569.111.060	779.105.715
Datorii pe termen lung			
Alte obligatii pe termen lung	12	220.828.903	229.418.141
Datorii IFRS 16 – termen lung	6	12.337.997	13.934.604
Datorii privind impozitul amanat	23	-	-
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	15	43.116.849	34.350.801
Provizioane pe termen lung	14	738.758	1.260.231
Venituri în avans pe termen lung	16	438.263.938	584.169.250
Total datorii pe termen lung		715.286.445	863.133.027

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen scurt	13	326.149.024	303.347.693
Datorii comerciale și alte obligații curente	12	777.184.620	446.509.793
Datorii IFRS 16 – termen scurt	6	5.271.396	5.426.329
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	15	1.123.995	3.867.133
Provizioane pe termen scurt	14	67.251.433	77.543.363
Venituri în avans pe termen scurt	16	70.312.489	77.954.575
Total datorii curente		1.247.292.957	914.648.886
TOTAL DATORII		1.962.579.402	1.777.781.913
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		2.531.690.462	2.556.887.628

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

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

III. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

1. Factori de risc financiar

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

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Grupul considera că riscul valutar este mic, întrucât expunerea la tranzacții derulate în moneda străină este nesemnificativă. Prin urmare, Grupul nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale.

(ii) Riscul de preț

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

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

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

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

(b) Riscul de credit

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

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

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

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

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

În cazul creanțelor comerciale Grupul aplică metoda simplificată pentru evaluarea pierderilor de credit preconizate conform IFRS 9. Evaluarea pierderilor de credit preconizate este o funcție a probabilității de neplata, a pierderii în caz de neîndeplinire a obligațiilor (de exemplu, a amplitudinii pierderii dacă există o valoare implicită) și a expunerii la riscul de neplata. Evaluarea probabilității de neplata și a pierderii în caz de neplata se bazează pe date istorice ajustate prin informațiile prospective.

Pentru a evalua pierderile de credit preconizate, creanțele comerciale au fost grupate pe baza caracteristicilor comune ale debitorilor privind riscul de credit și pe intervale determinate de numărul de zile restante la plată. Ratele de pierderi așteptate s-au determinat în baza analizei tendinței încasărilor

primite pentru facturile de vânzare, pe o perioadă de 36 de luni înainte de data bilanțului, precum și a pierderilor istorice de credit înregistrate în această perioadă.

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

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

La 31 decembrie 2023, ratele de pierdere preconizate la nivel de categorie și pe intervale de zile restante la plată se prezintă după cum urmează:

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

La 31 decembrie 2022, ratele de pierdere preconizate la nivel de categorie și pe intervale de zile restante la plată se prezintă după cum urmează:

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

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

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

Indicatorul Financiar al băncii	Banca	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
P-2	BRD	21	21
n/a	Banca Transilvania	33.168.103	21.254.552
P-2	BCR	269.969	59.051.250
P-1	ING	7.635	73.772
P-2	Millennium Bank preluata de OTP Bank	2.045.185	19.429.752
P-2	Raiffeisen Bank	49.226	12.785
P-2	Unicredit	35.274.353	237.902
n/a	Trezorerie	643.271	1.272.484
n/a	Altele	3.945.349	731.727
Total		75.403.112	102.064.245

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

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

(c) Riscul de lichiditate

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

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

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u> <u>31 decembrie 2023</u>	<u>Pana in 12</u> <u>luni</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Imprumuturi	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	338.864.965	-	-	-	338.864.965
Datorii către furnizori de imobilizări	147.374.469	-	-	-	147.374.469
Creditori diverși	13.771.299	-	-	-	13.771.299
Garanții execuție lucrări	8.566.815	2.510.823	-	-	11.077.638
Alte datorii curente	1.033.258	-	-	-	<u>1.033.258</u>
Total	<u>841.031.226</u>	7.031.126	7.659.274	158.420	<u>855.880.045</u>

<u>Maturitatea datoriilor financiare</u> <u>la</u> <u>31 decembrie 2022</u>	<u>Pana in 12</u> <u>luni</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Imprumuturi	303.347.693	-	-	-	303.347.693
Datorii IFRS 16	5.426.329	4.285.807	9.262.351	386.446	19.360.933
Datorii către furnizori de servicii	251.389.277	-	-	-	251.389.277
Datorii către furnizori de imobilizări	24.556.822	-	-	-	24.556.822
Creditori diverși	15.716.259	-	-	-	15.716.259
Garanții execuție lucrări	6.677.874	1.336.982	-	-	8.014.856
Alte datorii curente	<u>1.243.038</u>	-	-	-	<u>1.243.038</u>
Total	<u>608.357.292</u>	<u>5.622.789</u>	<u>9.262.351</u>	<u>386.446</u>	<u>623.628.878</u>

(*) Grupul a revizuit natura activelor și datoriilor clasificate și a corectat valoarea instrumentelor financiare la 31.12.2022, prin excluderea creanțelor și datoriilor în legătură cu angajații.

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

Evaluarea la valoarea justă

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

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

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

DECLARATIA NEFINANCIARA

- ❖ *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 Comunicărilor, prin Autoritatea de Reforma Feroviara, 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 plătit despăgubiri pentru 212 dintre acestea, celelalte 11 fiind neeligibile (întârzieri sub 60 minute, servicii naționale de transport, cuantum 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 acestui tip de transport, pentru toate categoriile de persoane cu mobilitate redusă, cu excepția persoanelor cu mobilitate redusă care necesită scaun cu roțile nepliable, pentru care se asigură servicii doar la anumite trenuri și stații.

- asistență în stațiile de plecare/sosire și în stațiile de schimbare a trenurilor, după caz;
- îmbarcarea și debarcarea persoanelor în scaun cu roțile pliable sau nu, cu sau fără însoțitor;
- însoțirea în incinta stației CF și până la îmbarcarea în tren, asistență la/de la coborârea din tren până la ieșirea din stație;
- rezervarea locurilor speciale în trenurile în care există locuri dedicate transportului PMR (pentru transportul persoanelor cu 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 relpublic.calatori@cfrcalatori.ro și petitii@cfrcalatori.ro, cât și în punctele "Relații cu clienții" deschise în stațiile de cale ferată;
- informarea călătorilor prin serviciul Call center la numărul 0800.88.44.44 (TELVÉRDE),
- informarea călătorilor prin personalul propriu în tren și stații, cât și prin automatele de vânzare ale CFR Călători.

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

CFR Călători a dezvoltat în trafic intern servicii de tip tren special comandat - "Tren charter" - prin care clienții pot să beneficieze de servicii personalizate și să combine activitățile de afaceri cu cele de relaxare. Serviciul "Tren charter" asigură flexibilitate și se adaptează în funcție de necesitățile și dorințele solicitanților, privind rutele, tipul de vagon (clasă, dormit și cușetă, vagon bar/restaurant).

O altă modalitate de facilitare a mobilității este transportul pasagerilor însoțiți de biciclete, în funcție de capacitatea disponibilă, cu aplicarea de tarife accesibile la trenurile de rang Regio și InterRegio.

Prin serviciile pe care le prestează CFR Călători asigură liberă circulație a tuturor persoanelor, pe o arie geografică vastă, de la nord la sud, de la vest la est. Societatea noastră este în continuă mișcare și se adaptează nevoilor/cererilor de deplasare/transport, atât a călătorilor ocazionali, cât și a celor care se deplasează frecvent cu trenurile CFR Călători, chiar și în grupuri organizate.

Prin politicile și acțiunile întreprinse pe termen mediu/scurt, CFR Călători dorește să coreleze cererile de transport/ deplasare cu oferta de transport/ deplasare.

Menținerea legăturii cu marii agenți economici, unități administrativ - teritoriale, unități de învățământ etc., petițiile/sesizările/reclamațiile primite de CFR Călători prin serviciul dedicat, contribuie la identificarea nevoilor de transport ale călătorilor existenți și potențiali și cunoașterea așteptărilor acestora în legătură cu serviciile de transport, în scopul îmbunătățirii calității serviciului și al creșterii gradului de satisfacție al clienților.

În cursul anului 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@cfrcălători.ro;
- pe website prin formularul **ADAUGA SUGESTIE/RECLAMATIE**
- pe pagina de contact a site-ului oficial al societății www.cfrcălători.ro ;
- prin corespondență scrisă depusă la registratura societății;
- depuse și redirecționate de la instituții / autorități ale statului – Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, Autoritatea Națională de Protecție a Consumatorilor;

În 74,94 % din cazuri – 6576 petiții, calea de intrare a fost on line la adresa de e-mail petitii@cfrcălători.ro și modulul de reclamații și sesizări al site-ului nostru. Restul de 25,06 % - 2198 de petiții – au fost direcționate de la instituții/autorități, prin directorul general sau birourile de relații cu publicul din gări.

Timpul de răspuns

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

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/studenți;
- 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 deputatilor, cu modificările și completările ulterioare;
- D.L. nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 105/1999 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive etnice, aprobată prin Legea nr. 189/2009, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 752/2001 privind organizarea și funcționarea Academiei Române, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 44/1994, privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și vaduvelor de război cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 147/2000, privind reducerile acordate pensionarilor pentru transportul intern, cu modificările și completările ulterioare,
- Legea 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, organisme 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 emiteră 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.

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

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

- În anul 2023 a fost menținut nivelul de risc în transportul feroviar de calatori sub cel acceptabil, prin controlul operational al riscurilor asociate siguranței feroviare;
- De asemenea s-au dezvoltat parteneriate cu factorii interesați: administratorul de infrastructura feroviară interoperabilă, autoritatea de siguranță feroviară, autoritățile locale, operatorii de transport feroviar și alte părți interesate prin stabilirea de convenții și reglementări comune având ca scop diminuarea/ținerea sub control a riscurilor de interfata.

Obiective 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 SNTFC “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 minuterelor 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 bilanșuri 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, bilanșurile de mediu și studiile de evaluare a riscului efectuate, programele de conformare implică lucrări de anvergură:

- ecologizare teren contaminat cu produse petroliere, linii CF
- decontaminări ale solului impregnat cu substanțe petroliere
- reabilitarea/modernizarea instalațiilor de alimentare cu combustibil și a depozitelor de stocare lubrifianti
- reabilitarea/modernizarea rețelelor de canalizare și a instalațiilor de tratare a apelor uzate
- dezafectarea și ecologizarea vechilor gospodării de păcură, dezafectarea rezervoarelor de păcură și a instalațiilor aferente neutilizate
- refacerea sistemului de impermeabilizare la rampa de descărcare a motorinei
- realizarea unor sisteme de drenaj și colectare eficiente a apelor meteorice nepoluate

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

- Analiza programelor de conformare din perspectiva resurselor financiare.

Alocarea resurselor financiare se face prin propunerile cuprinse în Programul obiectivelor de investiții și dotări independente cu finanțare din fonduri proprii, Programul de reparații și întreținere, precum și din Fonduri proprii de exploatare.

Programele de conformare au început să se deruleze în anul 2001, primul obiectiv din rețea fiind Depoul Suceava, în 2004 erau în lucru 12 astfel de programe, în anul 2007 erau angajate 20 programe de conformare, ajungând ca în 2011 să mai rămână de executat lucrări de conformare cuprinse în 9 programe de conformare.

În anul 2016 s-au realizat lucrările de conformare impuse în 4 programe de conformare incluse în autorizațiile de mediu ale obiectivelor din rețea (depourile Arad, Timișoara, Tecuci și revizia Craiova), în 2017 au fost finalizate lucrările impuse de A.N.P.M în 2 programe de conformare, iar în anul 2018 s-au derulat 3 programe de conformare, realizându-se lucrările de conformare impuse în autorizațiile de mediu ale obiectivelor din rețea. Autorizațiile, avizele și acordurile obținute de la Agențiile Teritoriale de Protecție a Mediului, Apa Nova, Apele Române în anul 2019 implică necesitatea efectuării unui număr de 7 programe de conformare.

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

În anul 2021 au fost realizate toate măsurile din Programul de Conformare pentru Depoul Arad, s-au realizat măsurile impuse prin obligațiile de mediu stabilite la încetarea activității pentru punctul de lucru Depoul de Locomotive Tecuci, s-au achiziționat servicii pentru curățarea și igienizarea instalațiilor de canalizare și achiziționare pompă pentru produs petrolier.

În anul 2022, 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, cămine, 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 absorbantți 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 H.G 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 MTL, 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 autorizațiilor/ 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 MTL.

- **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.

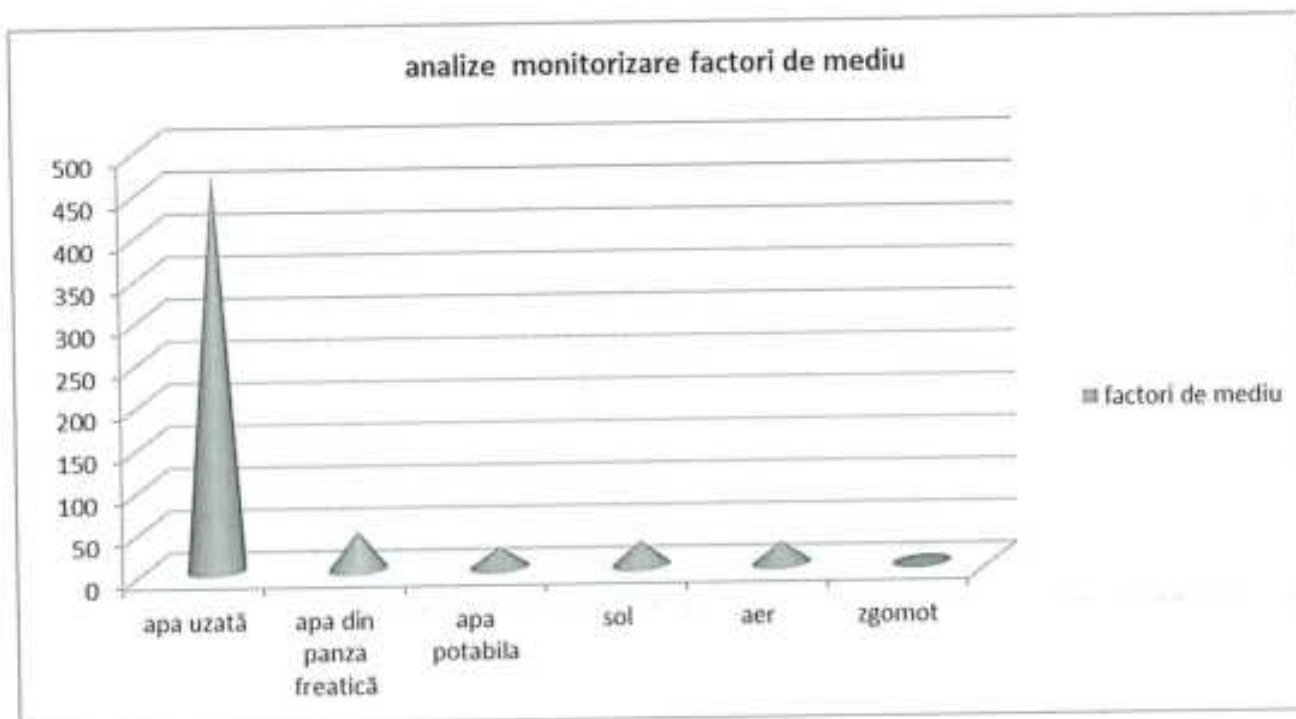
-gestiunea deșeurilor și raportarea către Agențiile Teritoriale de Protecția Mediului a situației lunare.

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 NO_x 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, sulfati, substanțe extractibile, crom) prezenți în apele uzate din rețeaua proprie de canalizare din incinta unităților feroviare. Substanțele petroliere reprezintă principala sursă de poluare a apelor uzate și a pânzei freatice (urmare a contaminării solului), datorită specificului activității de exploatare a materialului rulant.

Pentru prevenirea poluării apelor uzate se acționează prin lucrări privind:

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

• Solul

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

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

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

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

- modernizarea centrelor de distribuție și stocare a uleiurilor și a stațiilor de alimentare cu combustibil din depouri.
 - reducerea volumului de deșeuri generate, valorificarea lor, evidența gestiunii deșeurilor, cu informații privind producerea, modul de stocare provizorie și modul de valorificare și livrare a deșeurilor către agenții economici care realizează valorificarea sau eliminarea acestora.
- Prin programele de investiții și reparații se realizează lucrări de ecologizare a solului contaminat cu produs petrolier.

• Zgomotul

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

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

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

• Energie regenerabilă

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

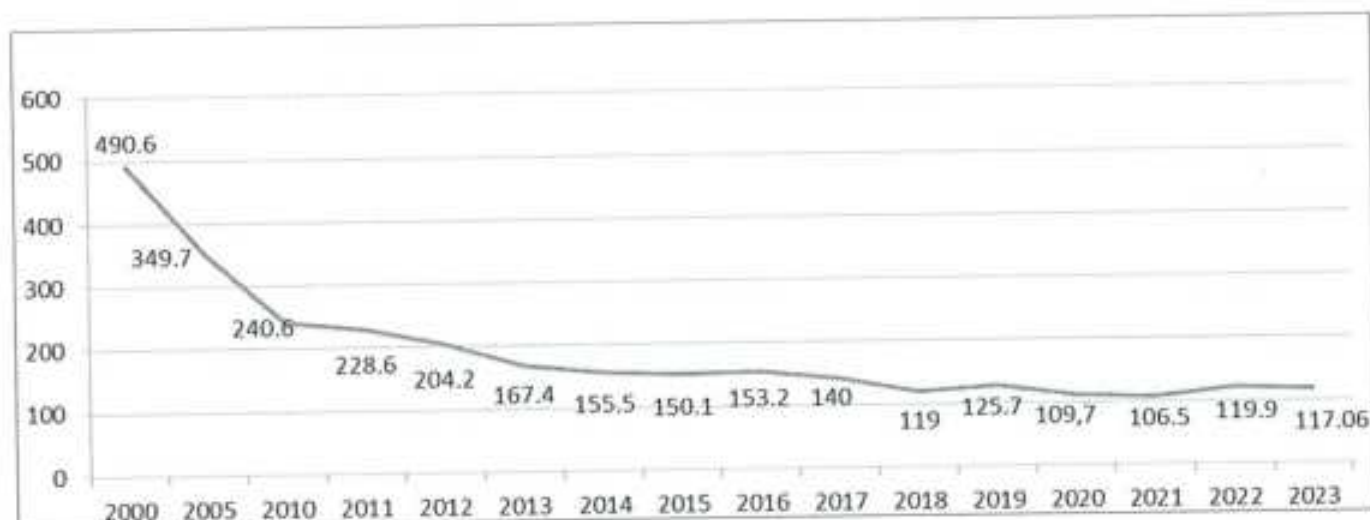
- **Schimbări climatice**

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 dării de mită**

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

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

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

- SIGURANTA

În scopul asigurării circulației trenurilor în condiții de siguranță și securitate, dar și pentru a furniza servicii de calitate, personalul care efectuează activități specifice desfășurării transportului feroviar este calificat conform prevederilor legale în vigoare. Pentru menținerea și dezvoltarea competențelor profesionale la un nivel calitativ ridicat și în scopul respectării cerințelor privind siguranța feroviara, tot personalul cu responsabilități în siguranța circulației precum și alte categorii de personal care desfășoară activități specifice în operațiunile de transport pe calea ferată, din cadrul SNTFC "CFR 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 nefinanciari relevanți în activitatea S.N.T.F.C. CFR Calatori S.A.**

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

Oferta de transport (exprimată în **tren.km**), în cadrul OSP, în anul 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:

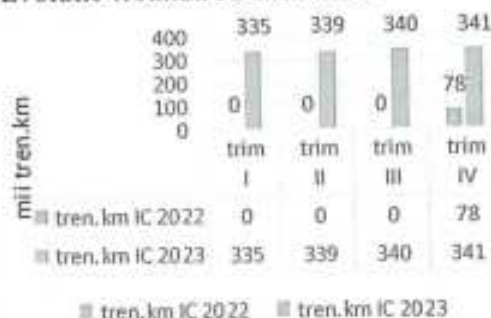
Indicator	U.M.	Trim.I 2022	Trim.I 2023	% Trim I 2023/ trim I 2022	Trim.II 2022	Trim.II 2023	% Trim II 2023/ Trim II 2022	Sem I 2022	Sem I 2023	% Sem I 2023/ Sem I 2022
Tren-km IC	mii tren- km	0	335		0	339		0	674	
Tren-km IR	mii tren- km	4.325	4.234	98%	4.467	4.387	98%	8.792	8.621	98%
Tren-km R	mii tren- 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 IR	mii tren- km	5.198	4.903	94%	4.341	4.214	97%	9.539	9.117	96%	18.331	17.737	97%
Tren-km R	mii tren- km	7.105	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.

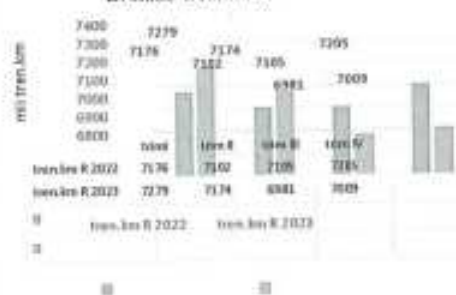
Evoluție tren.km IC 2023/2022



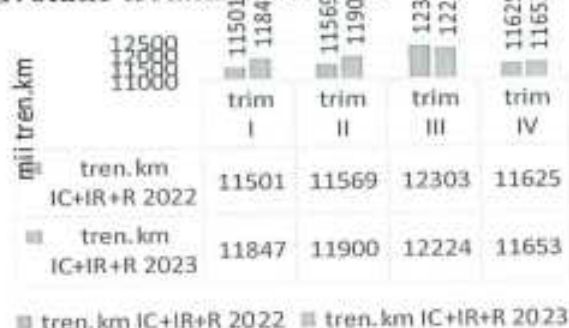
Evoluție tren.km IR 2023/2022



Evoluție tren.km R



Evoluție tren.km IC+IR+R



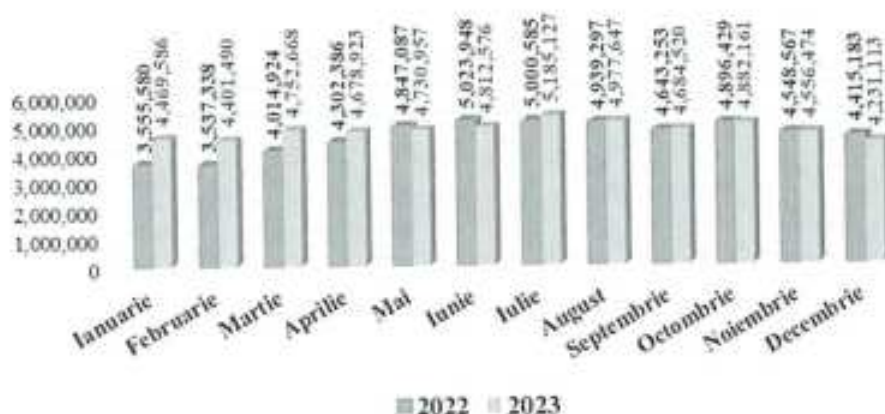
Indicatorul calatori expediat

Evoluția indicatorului „CALĂTORI 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**.

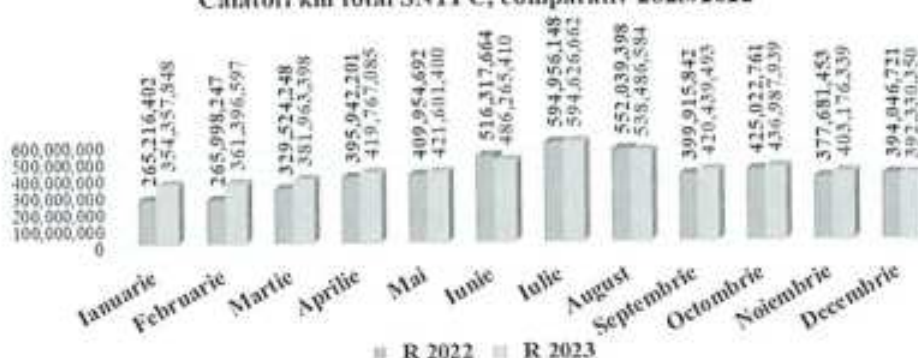
Indicatorul Călători.km

Evoluția indicatorului „CĂLĂTORI KM” pe total SNTFC :

Călători 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	2.425.351.738	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	5.211.399.105	105,8%

Călători 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 indicatorul **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

		Nr. salariați la sfârșitul anului 2023				
		TOTAL din care:			10.844	
		CENTRAL			432	
LUNA	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
NR.SALARIAȚI din care: CENTRAL	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 (vânzări proprii și facilități acordate categoriilor sociale beneficiare, elevi, studenți, pensionari, eroii revoluției, văduve de război, motii conform HG. 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.

Declaratia nefinanciara a CFR SCRL Brasov SA

Declaratia nefinanciara a Societatii de Reparatii Locomotive "CFR SCRL Brasov" SA. („CFR SCRL Brasov” sau „Societatea”) face referire la anul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

În conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și ale Ordinului nr.3456/2018 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile, CFR SCRL Brasov are obligația legală să furnizeze informații nefinanciare privind aspecte de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită, informații care sunt prezentate cadrul acestei declarații.

Declaratia nefinanciara pentru anul 2023 descrie inițiativele de sustenabilitate economica, sociala și de mediu ale CFR SCRL Brasov și impactul pe care aceste inițiative l-au avut asupra activității Companiei în 2023.

Declaratia prezinta informatii relevante despre modelul de afaceri al Societatii, etica și măsuri anticorupție, politici de protecție a mediului înconjurător și implicarea socială (condiții de muncă, sănătate și siguranță la locul de muncă, dialog social, diversitate etc.) precum și riscurile asociate și măsurile de adresare a acestor riscuri.

despre CFR SCRL Brasov

CFR SCRL Brasov este filiala a Societatii Nationale de Transport Feroviar de Călători "CFR CALĂTORI "SA, înființată prin HG 863 la data 01.11.2001.

Sediul social al societății este în Brasov, Strada Fundatura Harmanului nr.2

Obiectul principal de activitate îl reprezintă:

REPARAREA SI INTRETINEREA ALTOR ECHIPAMENTE DE TRANSPORT Cod CAEN: 3317

Societate are sediul central în Braşov , unde este concentrată conducerea societăţii cu structurile de conducere şi are în ţară încă 13 subunităţi de producţie, numite Secţii de Reparaţii (SR):

- - Secţia Activitatea Industrială Braşov;
- SR Braşov;
- SR Ploieşti;
- SR Bucureşti;
- SR Piteşti;
- SR Sibiu;
- SR Arad;
- SR Timişoara;
- SR Satu Mare;
- SR Cluj;
- SR Suceava;
- SR Iaşi
- SR Galaţi
- CFR SCRL Braşov are un număr de peste 1400 angajaţi şi a realizat o cifră de afaceri pentru anul 2023 în valoare de 149 190 599 lei

CFR SCRL Braşov SA., societate ce funcţionează la nivel naţional ca furnizor de servicii de întreţinere vehicule feroviare motoare, îşi îmbunătăţeşte continuu performanţa în afaceri şi performanţa sistemelor implementate precum şi asigurarea clienţilor şi partenerilor noştri comerciali de soluţii, servicii şi produse sigure care să respecte:

- Sănătatea angajaţilor noştri, a condiţiilor de muncă şi a mediului înconjurător;
- Cerinţele tuturor partilor antrenate în activitatea CFR SCRL Braşov SA;
- Dezvoltarea competenţelor profesionale ale angajaţilor care să îi conştientizeze cu privire la rolul şi importanţa acestora în realizarea de produse şi servicii sigure

Într-o perioadă marcată de contextul mondial, de dezechilibre pe piaţa muncii , CFR SCL Braşov SA a reconsiderat permanent politica de resurse umane încercând să se adapteze la nevoile de moment ale organizaţiei, urmând o politică activă şi dinamică de angajare, sub semnul diversităţii. Cu un efectiv de peste 1400 angajaţi, CFR SCL Braşov SA este unul din principalii angajatori din judeţul Braşov. În anul 2022 având în vedere migraţia forţei de muncă, lipsa forţei de muncă calificată, societatea noastră şi-a concentrat toată atenţia pe retenţia personalului calificat. Astfel pentru menţinerea în cadrul companiei a calificărilor necesare în vederea executării produselor aflate în portofoliul organizaţiei au fost derulate activităţi de recrutare personal în vederea angajării de oameni cu calificările deficitare pe piaţa forţei de muncă, în întreţinerea vehiculelor feroviare motoare.

IDENTIFICAREA ASPECTELOR NEFINANCIARE RELEVANTE

Societatea a identificat aspectele de mediu, sociale şi de personal, de conformitate, etică şi

integritate care au cel mai mare impact asupra afacerii și prezintă cel mai mare nivel de interes din partea celor interesați. Evaluarea acestor aspecte permite prioritizarea și concentrarea pe aspectele materiale pentru atingerea obiectivelor, gestionând impactul nostru asupra societății precum și adresarea acestora prin politicile și programele noastre de sustenabilitate.

Au fost identificate ca fiind relevante pentru Societate următoarele aspecte:

Aspecte de Mediu

- Schimbările de mediu
- Eficiența energetică
- Economia circulară
- Managementul deșeurilor

Aspecte sociale și de personal

- Drepturile angajaților
- Bunastarea, sănătatea și siguranța angajaților
- Diversitatea și egalitatea de șanse la locul de muncă
- Drepturile omului
- Atragerea și retenția resurselor umane
- Dezvoltarea profesională
- Sustenabilitatea lanțului de aprovizionare

Aspecte de guvernanta corporativă, integritate și etică

- Respectarea legilor, reglementărilor în vigoare și a Principiilor Generale de Afaceri în domeniul combaterii corupției și dării de mită, drepturilor omului, sustenabilității și mediului
- Crearea de valoare adăugată sustenabilă
- Protecția datelor cu caracter personal

OBIECTIVE PENTRU ANII URMĂTORI

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

Pentru anii următori, ne propunem obiective ambițioase pentru a crește angajamentul nostru în toate aspectele de sustenabilitate:

Aspecte sociale și de personal

- Respectarea drepturilor angajaților și a legislației în domeniul muncii și promovarea unui mediu de lucru sigur pentru toți angajații;
- Atragerea și reținerea resurselor umane;
- Operationalizarea locuințe pentru angajați;
- Protejarea sănătății și siguranței angajaților;
- Dezvoltarea profesională a angajaților și continuarea programelor de mentorat și leadership

Aspecte de mediu

- Respectarea legilor și reglementărilor în vigoare privind aspectele de mediu;
- Reducerea sau eliminarea substanțelor periculoase;
- Tranziția către o economie circulară cu zero deșeurile pentru a utiliza mai eficient resursele naturale și reducerea generării de deșeurile prin colectare diferențiată, reciclare și reutilizare

Aspecte de etica si integritate

- Respectarea conformitatii cu legile si reglementarile aplicabile in ceea ce priveste combaterea coruptiei si dării de mita, confidentialitatea si protectia datelor cu caracter personal, drepturile omului, egalitatea si diversitatea de gen, etc.;

- Cresterea gradului de cunoastere si intelegere a practicilor de etica si integritate ale Societatii de catre angajati in ceea ce priveste conformitatea cu legile si reglementarile in vigoare;

- Participarea tuturor angajatilor la instruirile privind practicile de integritate si practici etice, protectie a datelor si de securitate a informatiilor;

- Descurajarea si sanctionarea practicilor neetice prin investigarea si solutionarea plangerilor primite de la angajati privind aspecte de etica si integritate.

- Codul etic al societatii prezinta reguli pe care trebuie sa le respecte toti angajatii CFR SCRL Brasov pentru a servi ca baza etica comuna.

Pentru asigurarea cadrului necesar realizarii obiectivelor si angajamentului asumat, managementul CFR SCRL Brasov SA are un sistem de managementul calitatii implementat si certificat in conformitate cu cerintele standardului SR EN ISO 9001-2015, integrat cu sistemul de intretinere vehicule feroviare implementat si certificat dupa cerintele Regulamentului UE 779/2019 si legislatia nationala si cu sistemul de control intern managerial conform OSGG 600/2018.

ETICA SI TRANSPARENTA IN AFACERI

In paralel cu urmarirea obiectivelor de afaceri, CFR SCRL Brasov urmareste sa actioneze ca un partener responsabil in societate, comportandu-se cu integritate fata de angajati, clienti, parteneri de afaceri, actionari, comunitatea in care opereaza si oricare alte parti interesate. Guvernanta responsabila, pe care o integram in modelul nostru de afaceri, aduce valoare actionarilor nostri pe termen lung din perspectiva legala, etica si sustenabila.

Codul etic al Societatii stabileste standardul minim pentru conduita de afaceri atat pentru angajati si pentru CFR SCRL Brasov, dar si pentru partenerii de afacerii si furnizorii nostri. Standardul 1 Etica si Integritatea, OSGG 600/2018 Codul de etica al Societatii este publicat pe pagina de web a Societatii, si instruiti angajatii, reprezentand un suport practic pentru a intelege cum sa aplice si sa se conformeze regulilor impuse zi de zi la munca. In anul 2023, ne-am concentrat pe cresterea nivelului de constientizare privind integritatea si comportamentul etic si pe importanta de a-ti spune opinia.

Indiferent de pozitia in cadrul societatii, orice angajat care observa sau intra in posesia unor informatii despre practici neetice sau in afara legii este obligat sa le raporteze imediat prin intermediul liniei etice, urmand a fi adresate punctual de catre companie.

RESPECTUL PENTRU DREPTURILE OMULUI

Tratamentul egal si respectarea drepturilor omului reprezinta o parte integranta a culturii companiei noastre. Ne concentram pe combaterea discriminarii, tratamentul egal, crearea unui mediu de lucru in care angajatii sunt tratati cu respect, asigurarea sanatatii si securitatii in munca, protejarea si utilizarea responsabila a datelor personale, precum si combaterea coruptiei in toate formele ei. In 2023, CFR SCRL Brasov nu a inregistrat amenzi legate de incalcarea cadrului legal din Romania referitoare la aspectele mai sus mentionate.

Toate angajarile si deciziile privind relatiile de munca se iau in baza calificarilor, educatiei, experientei anterioare si rezultatelor. In conformitate cu Codul Etic si contractul colectiv de munca se prevede tratamentul egal si egalitatea de sanse intre femei si barbati.

CONTINUITATEA AFACERII

CFR SCRL Brasov este o organizatie a cărei activitate trebuie să se deruleze continuu, prin structurile componente. Eventuala întrerupere a activității acesteia afectează atingerea obiectivelor stabilite.

Conducerea CFR SCRL Brasov inventariază situațiile care pot conduce la discontinuități în activitate și întocmește un *Plan de asigurarea continuității activității*, care are la bază identificarea și evaluarea riscurilor care pot afecta continuitatea operațională. Situații generatoare de discontinuități:

- fluctuația personalului;
- lipsa de coordonare, rezultat al unui management defectuos;
- fraude;
- lipsa lichiditatilor financiare;
- suspendarea/neacordarea de certificari/autorizari/ atestari ale activității sau personalului;
- dificultăți și/sau disfuncționalități în funcționarea echipamentelor din dotare;
- disfuncționalități produse de unii prestatori de servicii;
- schimbări de proceduri;
- lipsa materialelor și pieselor de schimb;
- întreruperea alimentării cu energie electrică;
- condiții meteo nefavorabile;
- calamități /incendii/dezastre natural/pandemii

Planul de asigurarea continuității activității trebuie să fie cunoscut, accesibil și aplicat în practică de salariații care au stabilite sarcini și responsabilități în implementarea acestuia. Conducerea CFR SCRL Brasov acționează în vederea asigurării continuității activității prin măsuri care să prevină apariția situațiilor de discontinuitate

Conducerea CFR SCRL Brasov asigură revizuirea și îmbunătățirea Planului de asigurarea continuității activității, astfel încât acesta să reflecte întotdeauna toate schimbările ce intervin în organizație.

CONFIDENTIALITATEA SI PROTECTIA DATELOR CU CARACTER PERSONAL

Pentru CFR SCRL Brasov, conformitatea cu reglementările și standardele în vigoare este foarte importantă, inclusiv protecția datelor și securitatea cibernetică, siguranța stocării, procesării și transmiterii electronice a informațiilor confidențiale, a datelor cu caracter personal, a informațiilor financiare, și a altor informații sensibile privind angajații și clienții noștri.

CFR SCRL Brasov acorda o importanță deosebită protecției datelor cu caracter personal a persoanelor vizate, implementând toate măsurile pentru asigurarea conformității cu reglementările aplicabile în domeniul protecției datelor începând cu data de 25 Mai 2018, respectiv Regulamentul UE nr. 679/2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date și Legea nr. 190/ 2018 privind măsuri de punere în aplicare a regulamentului european privind protecția datelor cu caracter personal.

În conformitate cu prevederile reglementărilor în vigoare, CFR SCRL Brasov a numit un Responsabil cu Protecția Datelor care asigură și monitorizează în permanentă asigurarea conformității privind protecția datelor.

Compania a implementat proceduri și politici clare privind protecția datelor și a informat toți angajații privind obligațiile acestora în ceea ce privește datele cu caracter personal.

ASPECTE SOCIALE SI DE PERSONAL

Pentru realizarea obiectivelor stabilite pentru anul următor, avem nevoie de angajați performanți care să poată să implementeze strategia CFR SCRL Brasov și care să livreze calitate pentru a ne ridica la nivelul așteptărilor clienților noștri.

Angajații noștri sunt un activ strategic pentru asigurarea sustenabilității afacerii și de aceea dezvoltarea profesională a angajaților, și eforturile sustinute de căutare de resurse în piața reprezintă o prioritate pentru Societate. De asemenea, ne concentrăm pe respectarea practicilor privind incluziunea,

egalitatea de sanse si diversitatea de gen si le oferim planuri de salarizare si beneficii competitive, precum si oportunitati atractive de dezvoltare si invatare.

Construim un mediu de lucru propice, menit sa incurajeze dezvoltarea profesionala si motivarea propriilor angajati care sa conduca la cresterea nivelului de satisfactie;

Utilizam eficient resursele in toate activitatile derulate in cadrul organizatiei;

Intregul personal al CFR SCRL Brasov SA., indiferent de pozitia in societate se implica efectiv in optimizarea permanenta a nivelului calitativ al serviciilor noastre, CALITATEA fiind reprezentata de aspectele de SIGURANTA FERROVIARA ca parte esentiala a performantei in domeniu;

De asemenea, valorile salariale pe piata muncii in domeniul feroviar au crescut, iar conducerea CFR SCRL Brasov a luat masuri pentru aplicarea cresterii salariale si motivarea propriilor salariatii.

CFR SCRL Brasov sustine diversitatea de gen a fortei de munca prin angajarea si promovarea in egala masura a femeilor, ca parte a obiectivelor de dezvoltare a unei culturi diverse si inclusive promovand o cultura ce sustine egalitatea de sanse si incluziunea persoanelor defavorizate.

SANATATEA SI SECURITATEA IN MUNCA

Suntem o Societate care ne dorim un mediu de lucru sanatos si fara accidente si consideram ca sanatatea si siguranta angajatilor sunt importante pentru afacere pe termen lung.

CFR SCRL Brasov are obligatia sa organizeze instruirea angajatilor sai in domeniul securitatii si sanatatii in munca in conformitate cu legislatia aplicabila. In conformitate cu prevederile legale aplicabile in cadrul Societatii exista o structura dedicata pentru Sanatate si Securitate in Munca.

CFR SCRL Brasov promoveaza o cultura a imbunatatirii continue, implementand un plan de preventie si protectie continuu privind sanatatea si siguranta in munca a angajatilor, precum si un proces de identificare a potentialelor situatii cu risc crescut de accidente in domeniul sanatatii si sigurantei in munca pentru a creste nivelul de constientizare al angajatilor.

CFR SCRL Brasov vizeaza identificarea, evaluarea si minimizarea posibilitatilor de producere a incidentelor privind aspectele de mediu si de securitatea si sanatatea in muncă a angajatilor proprii, contractori si vizitatori. Imbunatatirea sanatatii si securitatii ocupationale.

In anul 2023 au fost inregistrate 5 accidente de munca, acelasi numar ca in 2022, in conditiile in care numarul de salariatii a crescut. Pentru anul 2024, CFR SCRL Brasov isi propune sa reduca numarul de accidente de munca prin preventie,

SUSTENABILITATEA LANTULUI DE APROVIZIONARE

Ca si Societate, ne dorim sa ne diferentiem printr-un management al aprovizionarii sustenabil si prin achizitii responsabile si sa ne implicam impreuna cu furnizorii nostri pentru a avea un impact pozitiv si durabil. De aceea performanta furnizorilor nostri privind sustenabilitatea este incorporata in strategia noastra de achizitii.

Atunci cand selectam si evaluam furnizorii, avem in vedere nu numai indicatorii de business, cum ar fi costul, calitatea si performanta livrării, ci si pe cei privind sustenabilitatea, respectiv indicatorii privind eficienta de mediu, sociala si de personal, etica si de integritate. Utilizam modele de evaluare a furnizorilor pentru identificarea furnizorilor critici, de materiale, componente si servicii ce ar putea afecta siguranta si performanta produselor si serviciilor noastre.

ASPECTE DE MEDIU

CFR SCRL isi doreste sa devina mai eficienta prin optimizarea utilizarii resurselor si reducerea deseurilor. Există implementate măsuri eficiente pentru prevenirea poluării și a incidentelor în muncă; Societatea detine autorizatie de mediu.

CONCLUZII

Rezultatele anului 2023 privind sustenabilitatea ne fac increzatori in capacitatea noastra de a

crește organizația într-un mod sustenabil, livrând produse și soluții inovatoare și durabile ce adresează nevoile clienților noștri. Suntem mandri de munca pe care am depus-o și rezultatele obținute în anul 2023 cu atât mai mult cu cât a fost un an dificil cu numeroase provocări (ieșirea din insolvență și intrarea pe Ordonanța 6/2019, provocarea contractelor PNRR). Totodată, știm că este mult de lucru pentru depășirea obstacolelor și pentru atingerea obiectivelor următoare. Suntem conștienți că prin eforturile muncii noastre vom reuși să ducem organizația la un nou nivel în anii ce vor veni.

Evenimente ulterioare datei bilanțului neajustabile

a) Plăți 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 manevră 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 Brașov, Remarul 16 februarie, Electroputere Vfu Pâșcani, Atelierele Grivita, Softronic 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 Brașov

CFR SCRL Brașov SA – filiala a SNTFC CFR SCRL Brașov 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 Brașov.

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 Brașov a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov 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 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, la data de 8 mai 2023 DGRFP Brașov 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 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 fecilitatilor 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 impementarii 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 licitaite deschisa electronica , au fost semnate cu banca BRD Societe Generale SA urmatoarele contracte de credit:

- Contractul de credit pentru refinatare 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 refinatare 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-mama 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-mama 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-mama 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 si 8 in suma totala de 26.000.000 lei au fost adjudecate de B.C.R. SA . Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 20240410033/17.04.2024 ce are ca termen de valabilitate

data de 25.04.2025. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M +marja% si este garantat contract de ipoteca pe material rulant precum si asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

Lotul 9 în sumă de 17.450.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. S.A. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 20240410032/17.04.2024 ce este valabil pana la data de 02.05.2025. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M +marja% si este garantat cu contracte de ipoteca pe material rulant precum si asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

d) Alte evenimente

Avand in vedere faptul ca la inchiderea anului financiar 2022 activul net al societatii-mama determinat ca diferenta intre totalul activelor si totalul datoriilor acesteia s-a diminuat la mai putin de jumatate din valoarea capitalului social, prin Decizia CA nr. 68/14.12.2023, s-au aprobat masurile de redresare a societatii-mama, o varianta pentru majorarea capitalului social al societatii fiind capitalizarea de catre actionar, cu sumele rezultate din subcompensarea societatii cu respectarea legislatiei privind ajutorul de stat.

In sensul celor mai sus prezentate, in prezent se afla în desfasurare un audit pentru "Intocmirea unui Raport asupra constatărilor referitoare la diferențele dintre compensația necesara și cea alocată pentru perioada 2019-2023, respectiv calculul subcompensarii serviciului de transport feroviar public de calatori aferent perioadei 2019-2023, in vederea capitalizarii societatii".

Prezentul raport reflecta situatia economico-financiara a societatii desfasurata in anul 2023, administrarea SNTFC CFR Calatori-SA fiind asigurata in sistem unitar de Consiliul de Administratie. Anul 2023 a fost pana la 14.02.2023 sub presedintia d-nului Razvan Robert Dobre numit prin Decizia Consiliului de Administratie nr.9 din data de 24.03.2020.

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

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

Situatiile financiare anuale consolidate ale anului 2023 sunt auditate in conformitate cu prevederile legale de catre BDO AUDIT SRL.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

POPA GABRIEL

ADMINISTRATOR
FLUTUR SORIN GEORGEL

ADMINISTRATOR
PREOTEASA TRAIAN

ADMINISTRATOR
STANCU MARIN

ADMINISTRATOR
ȘTEFĂNESCU RELA-NICOLETA

Director General

Traian Preoteasa



Director Financiar Contabil
Aida Hanganu

Director General Adjunct Sector Exploatare Material Rulant
Manole Mihail Victor

Director General Adjunct Sector Comercial Marketing
Voda Calin Teodor

Director General Adjunct Sector Dezvoltare Achizitii
Mitan Dorin

Director Financiar
Elena Catalina Sertu

Sef Serviciu BISFC
Mihaela Munteanu

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționari,

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

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale **Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători - "CFR Călători" S.A.** și ale filialei sale **Societatea Comercială de Reparații Locomotive „C.F.R. - S.C.R.L. Brașov - în insolvență ("Grupul")** - cu sediul social în București, Bd. Dinicu Golescu nr. 38, sector 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 11054545, care cuprind Situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, și Situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificării capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

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

- | | |
|---|-------------------|
| ➤ Activ net/Total capitaluri proprii: | 569.111.060 Lei |
| ➤ Pierdere netă a exercițiului financiar: | (206.314.560) Lei |

3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectului prezentate în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Grupului la data de 31 decembrie 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. Grupul a raportat în Situația poziției financiare atașată imobilizări corporale constând în material rulant (locomotive, vagoane și automotoare și rame electrice), cu valoarea contabilă de 1.112 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, operațiune începută cu mulți ani în urmă. Cu toate că acesta este un indiciu privitor la deprecierea acestor poziții, Grupul nu a estimat valoarea lor recuperabilă, așa cum prevede standardul IAS 36 <Deprecierea activelor> (art. 8 și 9). Ca urmare, situațiile financiare consolidate atașate nu cuprind ajustări aferente pentru deprecierea imobilizărilor corporale neutilizate. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a ne permite să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a corecta negativ valoarea contabilă a materialului rulant scos din producție până la nivelul valorii sale recuperabile. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale exercițiului anului 2022 a conținut o rezervă în același sens.

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Incertitudini semnificative cu privire la continuarea activității

6. Atragem atenția asupra Notei 2.1(e) "Continuitatea activității" la situațiile financiare consolidate anexate, care indică o pierdere de 206,3 milioane Lei înregistrată de Grup pentru exercițiul financiar 2023, o pierdere cumulată de 2.760 milioane Lei înregistrată la finele lui 2023, precum și faptul că, la aceeași dată, datoriile curente depășesc activele circulante cu 843 milioane Lei. Aceste elemente, împreună cu cele prezentate în Notă, reprezintă indicii cu privire la riscuri semnificative privind capacitatea Grupului de a genera resurse suficiente necesare continuării activității în perioadele următoare. Conducerea Grupului consideră adecvată aplicarea principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare consolidate la data și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, dată fiind importanța economică, socială și strategică a activității Grupului. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

Dorim să atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

7. Nota 14 "Provizioane" la situațiile financiare consolidate anexate prezintă situația litigiilor în care este implicată societatea-mamă SNTFC "CFR Călători" SA, având calitate procesuală de pârât. Se află în derulare, în diferite faze de judecată, un număr considerabil de acțiuni în instanță, iar cauzele vizate sunt diverse ca natură: în contencios, civile sau de muncă. Grupul recunoaște efectele litigiilor atunci când există indicii clare referitoare la eventuale despăgubiri. Rezultatele finale ale tuturor proceselor aflate în derulare, respectiv posibilele implicații suplimentare ale acestora asupra situațiilor financiare atașate, vor putea fi determinate pe măsura emiterii unor decizii ale instanțelor.

8. Nota 2.1(e) "Continuitatea activității" la situațiile financiare consolidate anexate descrie faptul că activitatea Grupului este semnificativ influențată de prevederile Contractului de servicii publice pentru perioada 2022 - 2032 încheiat cu Autoritatea pentru Reforma Feroviară (aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1453/2022), contract ce stabilește nivelul maxim de acordare a compensației pentru diferența de tarif. Întrucât această subvenție aferentă cifrei de afaceri are un impact semnificativ asupra rezultatelor obținute de Grup, politica viitoare a Guvernului în acest sector poate influența derularea activității. Reorganizarea sectorului feroviar în România este o operațiune de lungă durată, și nu se pot cuantifica efectele politicii Guvernului asupra activelor și pasivelor grupului.

Opinia noastră nu conține rezerve cu privire la aspectele prezentate mai sus.

Aspecte cheie de audit

9. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect Cheie de audit

Modul de abordare în cadrul auditului:

a) Recunoașterea veniturilor

A se vedea Nota 2.24 "Politici Contabile - Recunoașterea veniturilor din exploatare" și Notele 18 "Analiza pe categorii a veniturilor" și 20 "Alte venituri operaționale" și „Subvenții pentru cifra de afaceri”.

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

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

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

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS;
- testarea sistemelor informatice folosite de grup (xSell pentru trafic intern și RTT pentru trafic internațional), precum și a controlului și a proceselor implementate cu privire la reflectarea în contabilitate a vânzărilor de bilete/abonamente de călătorie, în vederea obținerii asigurării necesare cu privire la existența, completitudinea și acuratețea veniturilor raportate în situațiile financiare;
- urmărirea corespondenței veniturilor cu încasările numerar și parțial on-line;
- testarea soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare directă;
- estimarea efectelor recunoașterii veniturilor la momentul vânzării dreptului de călătorie versus recunoaștere la momentul prestării serviciului.

b) Beneficii acordate salariaților

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

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

Costurile acestor beneficii sunt estimate utilizând tehnica actuarială „metoda factorului de credit proiectat”, iar orice câștiguri sau pierderi actuariale sunt recunoscute în situația rezultatului global pe măsură ce se realizează.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

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

Alte aspecte

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

Alte informații - Raportul consolidat al administratorilor

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

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

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

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

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

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

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 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 consolidate în conformitate cu OMFP 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

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

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

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

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

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr. 29 din 10.10.2022 să audităm situațiile financiare consolidate Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători - "CFR Călători" S.A. și ale filialei sale Societatea Comercială de Reparații Locomotive „C.F.R. - S.C.R.L. Brașov 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 Grupului, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Grup servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele BDO Audit S.R.L.

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

Numele partenerului: George Stancu

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

12 august 2024