

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

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

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

HOTĂRÂREA

Nr. 16

31 August 2020

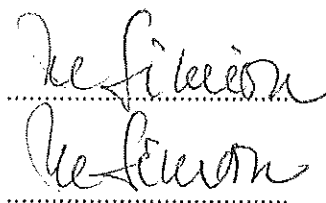
Acționar unic Statul Român, prin Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor reprezentat în Adunarea Generală a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. Călători” – S.A. de: Sirbu Gabriela, Simion Mihaela, numiți prin Ordinul Ministrului Transporturilor nr. 699/17.08.2016,

Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. Călători” – S.A., legal constituită, întrunită în ședință la 31 August 2020, emite următoarea hotărâre:

Art. 1 *În temeiul prevederilor art. 111 alin. (2) lit. (a) și art. 163 alin. (3) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 19 alin. (1) (iii), lit. (b) din Actul constitutiv al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” – S.A., aprobă Situațiile financiare anuale consolidate ale Grupului CFR Călători cu filiala SCRL Brașov, întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2019, situații care cuprind: Situația IFRS consolidată a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația IFRS consolidată a poziției financiare, Situația IFRS consolidată a modificărilor în capitalurile proprii, Situația IFRS consolidată a fluxurilor de trezorerie și notele IFRS consolidate, în baza Raportului consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2019 și a opiniei auditorului independent BDO Audit SRL asupra Situațiilor financiare anuale consolidate întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2019.*

Sirbu Gabriela

Simion Mihaela



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

S-au intocmit situatiile financiare anuale consolidate la 31/12/2019 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.021/319.03.57

Numar din registrul comertului : J 40/ 9764 / 1998

Forma de proprietate: 14 – Companii si societati nationale

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

Cod de identificare fiscala : RO 11054545

ADMINISTRATORUL isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate la 31/12/ 2019 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.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

DOBRE ROBERT RAZVAN



SITUATII FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Exercitiul financiar 2019

Tip situație financiară : BC

DATE DE IDENTIFICARE SOCIETATE - MAMA

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

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

Adresa

Judet	Sector	Localitate
Bucuresti	Sector 1	Bucuresti
Strada	Nr.	Bloc
Dinicu Golescu	38	
Scara	Ap.	Telefon
		021 3190357

Număr din registrul comerțului J40 9764 1998 Cod unic de înregistrare 1 1 0 5 4 5 4 5

Activitatea preponderentă (cod si denumire clasa CAEN)

4910 Transporturi interurbane de călători pe calea ferată

Indicatori :

Capitaluri proprii consolidate

1.006.701.738

Profitul consolidat / Pierdere consolidată

-158.624.753

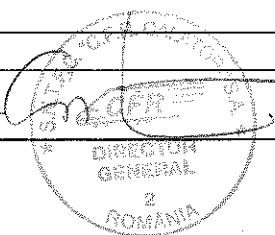
DATE DE IDENTIFICARE - ENTITATI CARE SUNT CUPRINSE IN
SITUATIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Nr. cr.	Statul/ Codul fiscal (RO)/ Denumirea / Adresa entitatii
1	RO-Romania CFR SCRL BRASOV S.A. - in insolventa Judetul Brasov Localitatea Brasov, str. Fundatura Harmanului nr.2

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

COSTESCU MARIAN DAN

Semnătura
si stampila

Semnătura electronica

ANGELESCU
CRENGUTA-
CRISTINADigitally signed by ANGELESCU
CRENGUTA-CRISTINA
Date: 2020.08.18 13:00:15 +03'00'

INTOCMIT,

Numele si prenumele

CIURTIN LIVIA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de înregistrare in organismul profesional

AUDITOR,

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

BDO Audit SRL

Nr.de înregistrare in Registrul CAFR

18/2.08.2001

Cod fiscal

6546223

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

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

31 DECEMBRIE 2019

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

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2019**

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 - 87

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

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

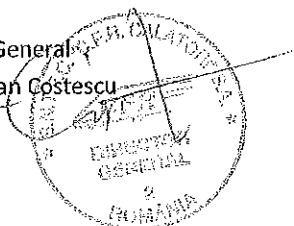
	Nota	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018 (*)
Venituri	19	960.925.493	910.905.935
Cheltuieli privind mărfurile		(714.460)	(871.926)
Cheltuieli de exploatare	20	(2.460.833.859)	(2.232.244.031)
Pierderi nete din deprecierea activelor financiare	9 c	221.075	(20.126.772)
Alte venituri operationale	21	<u>1.329.109.637</u>	<u>1.259.299.388</u>
Pierdere netă din activitatea de exploatare		(171.292.114)	(83.037.406)
Venituri financiare		536.655	484.525
Cheltuieli financiare		(13.654.097)	(11.025.151)
Pierdere netă financiară	22	(13.117.442)	(10.540.626)
Pierdere înainte de impozitare		(184.409.556)	(93.578.032)
Venit cu impozitul pe profit curent si amanat	23	25.784.803	271.805
Pierdere netă a perioadei curente		(158.624.753)	(93.306.227)
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	16	36.955.798	(25.909.192)
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	23, 24	<u>(5.912.929)</u>	<u>4.145.471</u>
Total alte elemente ale rezultatului global		<u>31.042.869</u>	<u>(21.763.721)</u>
Total rezultat global al exercitiului financiar		<u>(127.581.884)</u>	<u>(115.069.948)</u>

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

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

Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 87 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 10.08.2010 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Dan Marian Costescu



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Livia Ciurtin

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

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

	Nota	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018 (*)	1 ianuarie 2018 (*)
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizări corporale	5	2.857.805.360	3.046.109.759	3.256.489.616
Investiții imobiliare	6	10.430.817	10.453.899	5.595.047
Active aferente drepturilor de utilizare	7	21.440.796	-	-
Imobilizări necorporale	8	880	1.751.658	662.169
Interese de participare în alte entități		6.250	6.250	6.250
Creanțe pe termen lung	9	<u>206</u>	<u>7.453</u>	<u>62.263</u>
Total active imobilizate		2.889.684.309	3.058.329.019	3.262.815.345
Active circulante				
Stocuri	10	76.491.347	68.255.186	65.685.685
Servicii în curs de execuție		2.575.031	3.409.557	1.526.494
Creanțe comerciale și alte active circulante	9	93.183.845	111.000.844	226.109.101
Numerar și echivalente de numerar	11	<u>132.418.684</u>	<u>58.446.404</u>	<u>48.865.032</u>
Total active circulante		304.668.907	241.111.991	342.186.312
TOTAL ACTIVE		3.194.353.216	3.299.441.010	3.605.001.657
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII				
Capitaluri proprii				
Capital social	12	2.695.822.551	2.569.822.551	2.569.719.009
Rezerva legală		27.672.498	27.672.498	27.672.498
Alte rezerve		7.027.818	(24.015.051)	(2.251.330)
Rezultat reportat		<u>(1.723.821.129)</u>	<u>(1.565.196.376)</u>	<u>(1.471.890.149)</u>
Total capitaluri proprii		1.006.701.738	1.008.283.622	1.123.250.028
Datorii pe termen lung				
Alte obligații pe termen lung	13	147.549.301	131.538.308	116.200.346
Datorii IFRS 16 – termen lung	7	16.817.039	-	-
Datorii privind impozitul amnat	24	62.020.730	81.892.605	86.309.881
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	16	27.863.356	53.661.135	33.063.902
Provizioane pe termen lung	15	2.759.987	4.033.824	-
Venituri în avans pe termen lung	17	<u>1.079.000.390</u>	<u>1.163.633.514</u>	<u>1.334.100.694</u>
Total datorii pe termen lung		1.336.010.803	1.434.759.386	1.569.674.823
Datorii curente				
Împrumuturi pe termen scurt	14	258.727.204	320.302.688	315.376.415
Datorii comerciale și alte obligații curente	15	445.020.132	312.727.502	320.654.857

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

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

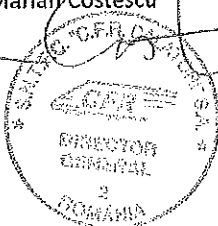
		31 decembrie 2019	31 decembrie 2018 (*)	1 ianuarie 2018 (*)
	Nota			
Datorii IFRS 16 – termen scurt	7	5.658.818	-	-
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	16	826.424	10.437.811	3.093.914
Provizioane pe termen scurt	15	57.321.423	41.484.339	99.938.578
Venituri în avans pe termen scurt	17	84.086.674	171.445.662	173.013.042
Total datorii curente		851.640.675	856.398.002	912.076.806
TOTAL DATORII		2.187.651.478	2.291.157.388	2.481.751.629
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		3.194.353.216	3.299.441.010	3.605.001.657

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

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

Situațiile financiare consolidate prezentate de la pagina 1 la pagina 85 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 20.08.2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Dan Marian Costescu



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Liviu Ciurtin

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

	Capital social și contribuții în avans (Nota 12)	Rezerva legală	Componenta actuarială la plan beneficii postangajare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 31 decembrie 2017	2.569.719.009	27.672.498	(2.645.429)	394.099	(1.431.782.317)	1.163.357.860
Efectul modificărilor la adoptarea IFRS 9						
Corecții erori contabile aferente anilor precedenți (Nota 3.2)					(3.705.796)	(3.705.796)
					(36.402.037)	(36.402.037)
Sold la 1 ianuarie 2018 retratat	2.569.719.009	27.672.498	(2.645.429)	394.099	(1.471.890.149)	1.123.250.028
Pierdere exercitiului financiar curent					(93.306.227)	(93.306.227)
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amnat			(21.763.721)			(21.763.721)
Total rezultat global al perioadei			(21.763.721)		(93.306.227)	(115.069.948)
Subscriere aport terenuri Timisoara si Galati	103.542					103.542
Total tranzacții cu acționarii	103.542					103.542
Sold la 31 decembrie 2018	2.569.822.551	27.672.498	(24.409.150)	394.099	(1.565.196.376)	1.008.283.622
Sold la 1 ianuarie 2019	2.569.822.551	27.672.498	(24.409.150)	394.099	(1.565.196.376)	1.008.283.622
Pierdere exercitiului financiar curent						
Castiguri actuariale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate pentru angajați, nete de impozitul amnat			31.042.869		(158.624.753)	(158.624.753)
						31.042.869

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

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

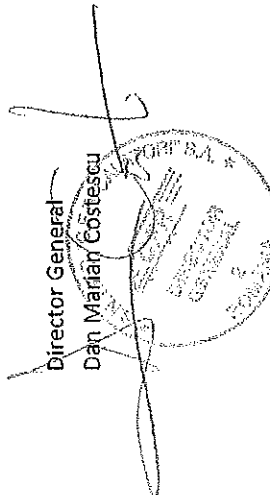
(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	Capital social și contribuții în avans (Nota 12)	Rezerva legală	Componenta actuaria la plan beneficii postangajare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Total rezultat global al perioadei			31.042.869		(158.624.753)	(127.581.884)
Contribuția statului conform art.37 alin (3) și (4) din Legea bugetului de stat 50/2019	126.000.000					126.000.000
Total tranzacții cu acționarii	126.000.000	=	=		=	126.000.000
Sold la 31 decembrie 2019	2.695.822.551	27.672.498	6.633.719	394.099	(1.723.821.129)	1.006.701.738

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 20.08.2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Dan Marian Costescu



Întocmit,
Director Financiar Contabil
Livia Ciurtin



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


5 din 87

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	Nota	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018 (*)
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Pierdere neta a exercitiului		(158.624.753)	(93.306.227)
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	5, 8	363.099.319	350.947.810
Ajustarea valorii investițiilor imobilizate – net	6	838.927	924.183
Ajustarea valorii activelor IFRS 16 – net	7	5.522.205	-
Ajustări nete privind deprecierea creanțelor – net	9 c	(221.075)	20.126.772
Ajustări privind provizioane pentru stocuri – net	10 c	(443.311)	(650.841)
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	15	22.335.677	(18.133.423)
Ajustări privind planurile de beneficii determinate – net	16	2.488.039	2.425.107
Pierdere neta din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	20	348.260	1.469.710
Venituri din subvenții aferente imobilizărilor corporale	21	(172.053.905)	(172.100.093)
Venituri din subvenții pentru diferențe tarif	21	(1.141.670.796)	(1.071.738.309)
Venituri din dobânzi	22	(7.834)	(2.322)
Cheltuieli cu dobânzi bancare	22	9.969.458	8.607.891
Cheltuieli cu dobânda legată de obligația privind beneficiile determinate pentru angajați	16	2.912.116	2.088.170
Cheltuieli cu dobânzile aferente datorilor IFRS 16	7, 22	510.418	-
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra IFRS 16	7, 22	9.176	-
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra datorilor	22	(276.558)	(145.578)
Venituri cu impozitul pe profit curent și amânat	23	(25.784.803)	(271.805)
Descreșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		(1.091.048.440)	(969.758.955)
Modificări ale capitalului circulant:			
Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		14.495.321	95.125.614
Creștere în soldurile de stocuri		(7.183.403)	(3.889.249)
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		139.081.764	(10.518.697)
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Dobânzi plătite		(9.891.861)	(8.626.763)
Dobânzi plătite IFRS 16	7	(163.952)	-
Beneficii plătite angajaților la pensionare	16	(3.853.522)	(2.481.340)
Impozit pe profit plătit		-	-
Trezorerie neta din activități de exploatare		(958.564.093)	(900.149.390)

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	Nota	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018 (*)
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții			
Plăți în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(172.882.936)	(167.031.266)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale		315.320	91.329
Dobânzi încasate		7.197	6.115
Trezorerie netă din activități de investiții		(172.560.419)	(166.933.822)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
Plăți în numerar pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile clasificate IFRS 16	7	(998.512)	-
Încasări din subvenții pentru diferențe de tarif alocate de la bugetul statului		1.141.670.796	1.071.738.309
Contribuția acționarului unic la capital social	12	126.000.000	-
Trezorerie netă din activități de finanțare		1.266.672.284	1.071.738.309
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		135.547.772	4.655.097
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	11	(261.856.292)	(266.511.389)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	11	(126.308.520)	(261.856.292)

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

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

Situațiile financiare consolidate au fost autorizate la data de _____ pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 20.08.2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Dan Marian Costescu



Întocmit,
Director Financiar Contabil
Livia Ciurtin

1. INFORMAȚII GENERALE

Prezentele situații financiare consolidate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 sunt întocmite pentru Grupul „CFR Călători” („Grupul”), alcătuit din Societatea-mama și filiala ei.

Societatea-mama

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

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

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

Societățile Succesoare sunt prezentate în continuare:

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

Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători – „CFR Călători” S.A., cu adresa sediului central în B-dul Dinicu Golescu nr. 38, București, sectorul 1, este înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J40/9764/1998, având CUI RO 11054545 și cont de virament nr. RO84BTRLRONCRT00T7338413 deschis la Banca Transilvania, Sucursala Lipscani.

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

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

Filiala

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

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

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

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

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

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

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

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

Conducerea

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

Persoanele aflate în conducerea executivă pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2019 au fost:

- Director General: Dan Marian Costescu
- Director Tracțiune: Bogdan Timiș
- Director Vagoane: Viorel Nicolae Fabian
- Director Trafic – Marketing: Robert Păstorel Niță
- Director Comercial: Cîntia Cristina Chinde
- Director Tehnic: Bogdan Alexandru Năstăsescu
- Director Financiar Contabil: Livia Ciurtin
- Director Contabilitate: Cristina Măntescu

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

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

Directori ai sucursalelor de transport feroviar de călători:

- Director SRTFC BUCUREȘTI: Gheorhe Coman
- Director SRTFC CRAIOVA: Cristian Mitrăcă
- Director SRTFC TIMIȘOARA: Florin Blăgăilă
- Director SRTFC CLUJ: Eugen Fărcășanu
- Director SRTFC BRAȘOV: Ionel Dicu
- Director SRTFC IAȘI: Constantin Axinia
- Director SRTFC GALAȚI: Andone Bourceanu
- Director SRTFC CONSTANȚA: Gabriel Țăranu

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

Mediul legislativ

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

Aceasta are următoarele responsabilități:

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

Licențe de transport și certificate de siguranță

CFR Călători este posesorul licenței nr. LFT31/8.11.2019 pentru efectuarea serviciilor de transport feroviar, valabilă pe o durată nedeterminată în condițiile respectării cerințelor care au stat la baza acordării sau modificării ei și în condițiile vizării periodice la doi ani.

Licența de transport feroviar este însoțită de un certificat de siguranță care atestă capacitatea operatorului de a presta serviciul de transport feroviar de călători pe căile ferate din România. Certificatul de siguranță are o valabilitate de doi ani.

Licențele de transport feroviar și certificatele de siguranță se acordă în baza OUG nr. 73/2019 privind siguranța feroviară, cu modificările și completările ulterioare, și a Ordinului Ministrului Transporturilor nr. 535/2007 privind aprobarea Normelor pentru acordarea licenței de transport feroviar și a certificatelor de siguranță în vederea efectuării de servicii de transport feroviar pe căile ferate din România.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

2.1. Bazele întocmirii

a. Declarație de conformitate

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

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

La pregătirea situațiilor financiare consolidate, s-au aplicat politicile contabile adoptate de societatea-mama. CFR Calatori a întocmit primul set de situații financiare individuale conforme cu versiunea standardelor IFRS adoptate de UE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016. În vederea asigurării conformității informațiilor comparative cu variantele IFRS adoptate de UE, Societatea a aplicat IFRS 1 - „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” la data tranziției la IFRS, respectiv la 1 ianuarie 2015.

b. Baza evaluării

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

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

c. Moneda funcțională și de prezentare

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

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

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

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

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

e. Continuitatea activității

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

La 31 decembrie 2019, Grupul înregistrează pierderi reportate de 1.723.821.129 lei (la 31 decembrie 2018: pierderi reportate de 1.565.196.376 lei, la 1 ianuarie 2018: pierderi reportate de 1.471.890.149 lei). Pentru exercitiul financiar curent, Grupul înregistrează o pierdere de 158.624.753 lei, din care pierderea din exploatare este de 171.292.114 lei (în cursul anului 2018 Grupul a înregistrat o pierdere de 93.306.227 lei, din care pierderea din exploatare este de 83.037.406 lei).

La 31 decembrie 2019, Grupul înregistrează capitaluri proprii pozitive în suma de 1.006.701.738 lei (capitaluri proprii pozitive de 1.008.283.622 lei la 31 decembrie 2018, capitaluri proprii pozitive de 1.123.250.028 lei la 1 ianuarie 2018), în principal ca urmare a majorării de capital social.

Totodată, la 31 decembrie 2019, datoriile curente ale Grupului depășeau activele circulante cu suma de 546.971.768 lei (la 31 decembrie 2018: datorie netă de 615.286.011 lei, la 1 ianuarie 2018: datorie netă de 569.890.494 lei).

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

Aspectele prezentate mai sus pot indica o incertitudine semnificativă legată de evenimente și condiții care ar putea genera îndoile 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

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

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

Proceduri de consolidare

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

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

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

În vederea consolidării, sunt eliminate următoarele elemente:

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

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

2.2. Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor

(a) Standarde noi și amendamente adoptate de Societate

Pentru exercitiul financiar început la 1 ianuarie 2019, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

IFRS 16, „Contracte de leasing” se referă la contractele de leasing și presupune recunoașterea majorității contractelor de leasing în bilanț. De asemenea, noul standard înlătură diferența dintre leasingul financiar și cel operațional și presupune recunoașterea unui activ și a unei datorii financiare pentru majoritatea contractelor de leasing, o excepție opțională fiind contractele de leasing pe termen scurt sau cu valoare mică. Ca noutate majoră, locatarii vor trebui să recunoască în bilanț active și pasive care anterior erau identificate în leasing-urile operationale.

Impactul major va fi contabilizarea contractelor de leasing a locatarilor, aceștia fiind nevoiți să recunoască acel drept de utilizare a unui activ.

Noul standard va avea impact și pentru contul de profit și pierdere deoarece cheltuielile totale sunt mai mari în primii ani ai contractelor de leasing. De asemenea, cheltuielile operaționale vor fi înlocuite cu cheltuielile cu dobânda și deprecierea, prin urmare anumiți indicatori financiari vor suferi modificări. De asemenea, vor exista modificări și la nivelul situației fluxurilor de trezorerie întrucât fluxurile de trezorerie din activitățile de exploatare vor fi mai mari.

Detalierea acestora este prezentată în Nota 4 „Modificări ale politicilor contabile”.

Modificări la IAS 19 (emise la 7 februarie 2018 și în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2019).

În cazul unei modificări al planului de pensii, standardul indică folosirea ipotezelor actualizate pentru determinarea cheltuielilor privind serviciile curente și dobânda netă aferentă provizionului de pensii în perioada curentă ulterioară datei modificării planului.

Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2019.

IFRIC 23 „Incertitudinea cu privire la tratamentele aplicate pentru impozitului pe profit” (emis la 7 iunie 2017 și în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2019). Interpretarea abordează contabilitatea impozitelor pe profit în situația în care tratamentele fiscale implică un grad de incertitudine care afectează aplicarea standardului IAS 12. O entitate trebuie să determine o modalitate de diminuare a incertitudinii, fie pentru fiecare tratament fiscal incert în parte, fie o abordare agregată pentru mai multe tratamente fiscale incerte. O entitate trebuie să pornească de la premisa că autoritățile fiscale vor avea toată informația referitoare la sumele examinate. Dacă o entitate concluzionează că este improbabil ca autoritățile fiscale să accepte un tratament fiscal incert, efectul incertitudinii va fi reflectat la determinarea profitului sau pierderii fiscale, bazei fiscale, pierderilor fiscale reportate, creditelor fiscale reportate sau ratelor de impozit, fie prin cea mai bună estimare a sumei, fie prin

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

estimarea unei valori așteptate, în funcție de metoda folosită de entitate în diminuarea incertitudinii. O entitate va reflecta efectul modificării circumstanțelor (de ex. acțiuni ale autorităților fiscale, schimbări de legislație, prescrierea perioadei supuse inspecției fiscale etc.) asupra estimărilor și raționamentului folosit. Societatea este în curs de evaluare a impactului adoptării acestor modificări asupra situațiilor financiare individuale și nu se așteaptă ca acesta să fie semnificativ. Interpretarea este adoptată de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2019.

Îmbunătățiri anuale aduse IFRS-urilor 2015-2017 – modificări la IAS 12 și IAS 23 (emise la 12 decembrie 2017 și în vigoare începând cu sau după 1 ianuarie 2019).

Modificarea din IAS 12 precizează faptul că o entitate va recunoaște toate consecințele fiscale ale dividendelor, în cazul în care a recunoscut tranzacții sau evenimente care au generat profiturile distribuibile aferente, de exemplu: în profit sau pierdere sau în alte elemente ale rezultatului global. Devine clar că această cerință se va aplica în toate circumstanțele, atâta timp cât plățile pentru instrumente financiare clasificate la elemente de capital propriu sunt distribuite ale profiturilor și nu numai în cazurile în care consecințele fiscale sunt rezultatul unor rate diferite de impozitare pentru profiturile distribuite și nedistribuite.

Modificarea din IAS 23 include în prezent o precizare că împrumuturile obținute în mod specific pentru finanțarea unui activ specific sunt excluse din categoria costurilor generale ale împrumuturilor eligibile pentru capitalizare numai până la momentul când activul specific este în mod substanțial finalizat.

Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2019.

(b) Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, drept urmare neadoptate:

Grupul nu a adoptat anticipat următoarele standarde și interpretări noi sau revizuite care au fost emise, dar nu sunt încă în vigoare. În unele cazuri, acestea nu au fost încă adoptate de UE.

Modificări la cadrul conceptual de raportare financiară (emise la 29 martie 2018 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020).

Cadrul conceptual include un nou capitol privind evaluarea; îndrumări privind raportarea performanței financiare; îmbunătățiri ale definițiilor și regulilor – în special, definiția datoriei; și clarificări în arii importante, cum ar fi rolul de agent, principiul prudenței și evaluarea incertitudinii în raportarea financiară.

Modificările au fost adoptate de Uniunea Europeană pentru a fi aplicate începând cu 1 ianuarie 2020. Grupul evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

Modificări la IAS 1 și IAS 8 - definiția pragului de semnificație (emise la 31 octombrie 2018 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020). Modificările clarifică definiția termenului „semnificativ” și modul în care aceasta trebuie aplicată. Noua definiție menționează că „Informația este semnificativă dacă omisiunile, declarațiile eronate sau ascunderea acestora ar duce în mod rezonabil la influențarea deciziilor pe care utilizatorii primari ai situațiilor financiare cu scop general le iau pe baza acelor situații financiare, care furnizează informații financiare privind o anumită entitate raportoare”. De asemenea, explicațiile care însoțesc definiția au fost îmbunătățite. Modificările asigură, de asemenea, faptul că definiția termenului „semnificativ” este consecventă în cadrul tuturor Standardelor IFRS.

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

Modificările au fost adoptate de Uniunea Europeană și aplicabile începând cu 1 ianuarie 2020. Grupul evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

IFRS 17, „Contracte de asigurare” înlocuiește IFRS 4, care permite în prezent o mare varietate de practici (emise la 18 mai 2017 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021). IFRS 17 se aplică contractelor de asigurare emise, tuturor contractelor de reasigurare și contractelor de investiții cu caracteristici de participare discreționare, dacă o entitate emite și contracte de asigurare. Pentru contractele de servicii cu taxă fixă al căror scop principal este furnizarea de servicii, entitățile au alegerea politicii de contabilitate pentru a le contabiliza în conformitate cu IFRS 17 sau IFRS 15. Similar poziției din IFRS 4, contractele de garanție financiară sunt autorizate să fie în sfera de aplicare a IFRS 17, dacă entitatea a afirmat anterior explicit că le considera contracte de asigurare. Contractele de asigurare (altele decât reasigurarea) în cazul în care entitatea este asigurată nu intră în sfera de aplicare a IFRS 17.

IFRS 17 va avea impact asupra întreprinderilor dincolo de zonele de finanțare, actuariale și de dezvoltare a sistemelor (de exemplu, proiectarea și distribuția produselor, dezvoltarea stimulentele revizuite și a politicilor de remunerare mai largi și a metodologiilor de bugetare și previziune reconfigurate pentru integrarea planificării afacerilor). De asemenea, ar putea avea un impact asupra poziției impozitului pe numerar și a dividendelor, atât la tranziție, cât și la progres. Analiza decalajelor și evaluările de impact pentru a dezvolta o foaie de parcurs de implementare vor permite entităților să înceapă proiectul de implementare detaliat. O schimbare fundamentală ar putea fi necesară în modul în care datele sunt colectate, stocate și analizate, schimbând accentul de la o perspectivă la o bază retrospectivă de analiză și introducând un nivel mai mare de măsurare și dezvoltări suplimentare.

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

Modificări la IAS 1 (emisă la 23 ianuarie 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior) - Clasificarea datoriilor în curente sau pe termen lung. Aceste modificări clarifică faptul că datoriile sunt clasificate drept curente sau pe termen lung, în funcție de drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare. Datoriile nu sunt curente dacă entitatea are dreptul substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna decontarea pentru cel puțin doisprezece luni. Standardul nu mai impune ca un astfel de drept să fie necondiționat. Așteptările conducerii dacă vor exercita ulterior dreptul de a amâna decontarea nu afectează clasificarea datoriilor. Dreptul de amânare există numai dacă entitatea respectă orice condiții relevante de la sfârșitul perioadei de raportare. O datorie este clasificată ca datorie curentă dacă o condiție este încălcată la sau înainte de data raportării, chiar dacă o renunțare la această condiție este obținută de la creditor după încheierea perioadei de raportare. În schimb, un împrumut este clasificat ca fiind pe termen lung dacă un contract de împrumut este încălcat numai după data raportării. În plus, modificările clarifică condițiile de clasificare a datoriei pe care o companie ar putea să o stingă prin conversia acesteia în elemente de capitaluri proprii. „Decontarea” este definită ca fiind stingerea unei datorii cu numerar, alte resurse care includ beneficii economice sau elementele de capitaluri proprii ale unei entități. Există o excepție pentru instrumentele convertibile care pot fi convertite în capitaluri proprii, dar numai pentru acele instrumente în care opțiunea de conversie este clasificată ca instrument de capitaluri proprii ca o componentă separată a unui instrument financiar compus.

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

2.3. Raportarea pe segmente

Grupul CFR Călători nu prezintă raportarea pe segmente nici la data de 31 decembrie 2019 și nici pentru perioadele anterioare, întrucât nu se aplică condițiile IFRS 8.

2.4. Tranzacții în monedă străină

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

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

<u>Moneda străină</u>	<u>Simbol</u>	<u>Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>	
		<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Dolar SUA	USD	4,2608	4,0736
Euro	EUR	4,7793	4,6639

2.5. Contabilizarea efectului hiperinflației

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Costuri ulterioare

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

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

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

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

Duratele estimate pe principalele categorii de imobilizări corporale sunt următoarele:

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

Terenurile și activele în curs de construcție nu sunt amortizate.

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

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

(iv) Cedarea

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

2.7. Imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare (Nota 8 – „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

activul 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 deprecierii, 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 deprecieri, sunt revizuite pentru o posibilă reluare a deprecierii la fiecare dată de raportare. Pierderile din deprecieri sunt recunoscute în rezultatul anului.

2.9. Investiții imobiliare

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

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

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

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

2.10. Contabilitatea contractelor de leasing

a) *Politicile contabile aplicate începând cu 1 ianuarie 2019*

Începând cu 1 ianuarie 2019, Grupul aplică pentru prima dată standardul IFRS 16 „Contracte de leasing”, adoptând metoda retrospectivă modificată, fără retratarea informațiilor comparative. Tratamentele contabile în conformitate cu IFRS 16 sunt detaliate în Nota 4 “Modificări ale politicilor contabile”.

b) *Politicile contabile aplicate până la 31 decembrie 2018 în informațiile comparative*

Datorită metodelor de tranziție adoptate de către Grup în aplicarea IFRS 16 începând cu 1 ianuarie 2019, informațiile comparative până la 31 decembrie 2018 din aceste situații financiare consolidate nu au fost retratate pentru a reflecta cerințele noului standard, IFRS 16. Astfel informația comparativă aferentă anului 2018 continuă să fie raportată în conformitate cu standardul anterior de recunoaștere a contractelor leasing, IAS 17, după cum urmează:

- Contractele de leasing în cazul cărora o parte semnificativă din riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt asumate de locator sunt clasificate ca leasing operațional. Plățile aferente contractelor de leasing operațional (nete de reducerile acordate de locator) sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe o bază lineară pe parcursul perioadei de leasing.
- Contractele de leasing de imobilizări corporale în care Grupul deține o parte semnificativă din riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt clasificate ca leasing financiar. Imobilizările corporale achiziționate prin leasing financiar sunt capitalizate la începerea contractului de leasing, la valoarea cea mai mică dintre

valoarea justă a proprietății închiriate și valoarea actualizată a plăților minime de leasing. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Obligațiile legate de chirie, net de costurile de finanțare, sunt incluse în conturile furnizori și cheltulele cumulate. Elementul de dobândă aferent costurilor de finanțare este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Imobilizările corporale achiziționate prin leasing financiar sunt amortizate pe perioada mai scurtă dintre durata de viață utilă a activului sau termenul contractului de leasing dacă transferul dreptului de proprietate nu este sigur în mod rezonabil.

2.11. Active financiare

(i) Clasificare și evaluare

Începând cu 1 ianuarie 2018, 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, la data decontării, 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 deprecieri.

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

Dreptul Grupului de a i se rambursa sumele pe care aceasta le-a cheltuit în vederea stingerii unei datorii recunoscute sub forma unui provizion în conformitate cu IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente, nu intră în aria de aplicabilitate a IFRS 9. Sumele recuperabile de la statul român (Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicărilor) intră în această categorie.

(ii) Deprecierea

Începând cu 1 ianuarie 2018, 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. Datoriile financiare

Datoriile financiare nederivate

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

Aceste datorii financiare sunt recunoscute la data decontării inițiale la valoarea justă, care este, în mod normal, contraprestatia 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 ratelor 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

derecunoașterea a datoriei inițiale, urmată de recunoașterea uneia noi. Diferența în valoarea contabilă este recunoscută în situația veniturilor și a cheltuielilor.

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

2.13. Investiții în instrumente de capitaluri proprii

a) Filiale

Filiile sunt entități în care Grupul deține, direct sau indirect, prin filiale, mai mult de jumătate din drepturile de vot ale unei entități, cu excepția cazului în care, în circumstanțe excepționale, se poate demonstra clar că acest tip de proprietate nu constituie control.

Filiile sunt entități în care grupul deține jumătate sau mai puțin din drepturile de vot și are:

- puterea peste mai mult de jumătate din drepturile de vot, în temeiul unui acord cu alți investitori;
- puterea de a guverna politicile financiare și operaționale ale entității prin statut sau un acord;
- puterea de a numi sau revoca majoritatea membrilor consiliului de administrație sau structurilor de conducere echivalente, iar controlul entității este exercitat de acest consiliu sau organ;
- puterea de a exprima majoritatea voturilor la ședințele consiliului de administrație sau structurilor de conducere echivalente, iar controlul entității este exercitat de acest consiliu sau organ.

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

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

b) 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 2019 și nu a deținut nici la 31 decembrie 2018.

c) Instrumente de capitaluri proprii

Un instrument de capital propriu reprezintă orice contract care creează un drept rezidual asupra activelor unei entități după deducerea tuturor datoriei 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.

La 31 decembrie 2019 și la 31 decembrie 2018, Grupul deține titluri sub forma intereselor de participare în valoare de 6.250 lei (26% participatie) în cadrul Asociației Patronale a Transportatorilor Feroviari, organizație industrială

non-profit. Aceste titluri nu ofera o influenta semnificativa si sunt inregistrate la cost, intrucat valoarea lor justa nu poate fi estimata in mod credibil.

2.14. Instrumente financiare derivate

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

2.15. Compensari

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar suma netă este raportată în bilanț doar atunci când există un drept legal executoriu de a compensa sumele recunoscute și dacă există intenția de realizare a activelor și de decontare a datoriei 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 comporta un risc semnificativ de modificare a valorii juste și sunt utilizate de către Grup pentru gestionarea angajamentelor sale pe termen scurt.

2.18. Capitalul social

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

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

Contribuții platite în avans la capitalurile proprii

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

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

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

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

Vărsăminte către buget

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

2.19. Venituri și cheltuieli financiare

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

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

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

2.20. Impozit pe profit curent și amânat

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

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

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

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

- cazul în care datoria privind impozitul pe profit amânat rezultă din recunoașterea inițială a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o 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 aplică la data de raportare.

Cota de impozit pe profit utilizată la calculul impozitului curent și amânat este 16% la 31 decembrie 2019 (2018: 16%).

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

2.21. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

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

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

(ii) Planuri de beneficii determinate

Conform contractului colectiv de muncă în vigoare la data bilanțului contabil, Grupul trebuie să plătească angajaților proprii la momentul pensionării o sumă compensatorie (ca beneficiu) egală cu două salarii brute avute înainte de pensionare. Aceste beneficii se acordă angajaților care se pensionează în cadrul perioadei acoperite de contractul colectiv de muncă. Obligatia netă a Grupului cu privire la acest beneficiu de pensionare este calculată prin estimarea sumei beneficiilor viitoare pe care angajații le-au câștigat în schimbul serviciului prestat în perioadele curente și anterioare; acest beneficiu este actualizat pentru a 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 2019, respectiv la 31 decembrie 2018 (Nota 16).

(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.

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

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

2.22. Subvenții

a) Subvenții pentru investiții

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

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

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

b) Subvenții aferente veniturilor (sau activității curente)

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

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

2.23. Provizioane

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

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

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

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

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

2.24. Recunoașterea veniturilor din exploatare

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

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

(I) Vânzări de servicii

Grupul furnizează servicii clienților săi (Nota 19). Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a sumelor încasate sau de încasat și sunt recunoscute în perioada în care serviciile sunt livrate efectiv.

Veniturile din trafic calatori sunt recunoscute la momentul incasarii 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 redevențe, chirii

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

2.25. Contingente

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

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

2.26. Evenimente ulterioare

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

2.27. Ciclul de exploatare

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

3. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

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

3.1. Estimări și ipoteze contabile critice

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

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

Grupul calculează creanțe și datorii din impozitul amanat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile identificate în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.20. Există numeroase tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incert. Grupul recunoaște datoriile pe baza estimărilor dacă se vor datora impozite suplimentare. Acolo unde rezultatul fiscal final al acestor elemente este diferit de sumele inițial înregistrate, aceste diferențe vor avea impact asupra activelor și pasivelor de impozit pe profit curente și amânate în perioada în care se realizează această determinare (Note 23, 24).

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

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

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

Conducerea Grupului estimează că duratele de viață utilă și metoda amortizării utilizată (Note 5, 6 și 8) 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

Începând cu 1 ianuarie 2018, pentru creanțele comerciale, Grupul aplică abordarea simplificată permisă de IFRS 9, care necesită recunoașterea pierderilor estimate pe durata de viață de la recunoașterea inițială a creanțelor.

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

(d) Ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor

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

Grupul evaluează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare indicatorii de depreciere a valorii stocurilor pentru a determina dacă sunt necesare ajustări de valoare pentru pierderi. La evaluarea stocurilor, Grupul ține cont atât de vechimea stocurilor cât și de starea în care se afla acestea (Nota 10).

(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 datorile contingente

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

(g) Provizioane

La sfârșitul fiecărei perioade Grupul stabilește valoarea provizioanelor, pe baza unei estimări rezonabile a cheltuielii necesare stingerii obligațiilor prezente. Societatea recunoaște provizioane în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.23. Provizioanele sunt revizuite la fiecare perioadă de raportare și ajustate pentru a reflecta cele mai rezonabile estimări curente (Nota 15).

(h) Obligații privind planurile de beneficii determinate postangajare

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

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

(i) Clasificarea contractelor de leasing în operational sau financiar în informațiile comparative până la 31 decembrie 2018

Managementul folosește judecata profesională atunci când decide clasificarea contractelor ca leasing operational sau financiar.

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Grupul preia toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate, sunt clasificate ca leasing financiar. În evaluarea transferului riscurilor și beneficiilor, managementul ia în considerare dacă în cadrul leasingului, se transferă dreptul de proprietate asupra activului locatarului până la sfârșitul contractului de leasing, dacă locatarul are posibilitatea de a cumpăra activul la un pret

mai mic decât valoare justă la data la care opțiunea de cumpărare poate fi exercitată sau/ și contractul acopera o mare parte din durata de viață a activului.

Contractele de leasing în care o parte semnificativă a riscurilor și beneficiilor sunt reținute de locator sunt clasificate ca leasing operațional. Plățile efectuate în conformitate cu contractele de leasing operațional sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe toată perioada contractului de leasing.

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

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

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

3.2. Corecția 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.

În cursul anului 2019, Grupul a identificat erori aferente exercitiilor financiare precedente, pe care le-a corectat în prezentele situații financiare consolidate, prin retratarea informațiilor comparative conform IAS 8.

Efectul corecției erorilor contabile aferente perioadelor anterioare anului 2019 se prezintă în situația consolidată a rezultatului global la 31 decembrie 2018 după cum urmează:

	<u>31 decembrie 2018</u> <u>ÎNAINTE de</u> <u>retratare</u>	<u>Efectul corecțiilor</u> <u>erorilor contabile</u> <u>în exercitiul</u> <u>financiar 2018</u>	<u>31 decembrie 2018</u> <u>RETRATAT</u>
<u>Cheltuieli de exploatare</u>	<u>(2.231.105.792)</u>	<u>(1.138.239)</u>	<u>(2.232.244.031)</u>
Pierdere netă din activitatea de exploatare	(81.899.167)	(1.138.239)	(83.037.406)

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

	<u>31 decembrie 2018</u> <u>ÎNAINTE de</u> <u>retratare</u>	<u>Efectul corecțiilor</u> <u>erorilor contabile</u> <u>în exercitiul</u> <u>financiar 2018</u>	<u>31 decembrie 2018</u> <u>RETRATAT</u>
Pierdere înainte de impozitare	(92.439.793)	(1.138.239)	(95.123.942)
Venit cu impozitul pe profit amanat	10.902.570	(10.630.765)	271.805
Pierdere netă a perioadei curente	<u>(81.537.223)</u>	<u>(11.769.004)</u>	<u>(93.306.227)</u>
Alte elemente ale rezultatului global	(21.763.721)	-	(21.763.721)
Total rezultat global al exercitiului financiar	<u>(103.300.944)</u>	<u>(11.769.004)</u>	<u>(115.069.948)</u>

Efectul corecției erorilor contabile aferente exercitiilor financiare precedente anului 2019 se prezintă în situația poziției financiare consolidate a Grupului la 31 decembrie 2018, respectiv la 1 ianuarie 2018 după cum urmează:

	<u>Impactul corecțiilor în</u> <u>Imobilizări corporale</u>	<u>Impactul corecțiilor</u> <u>în Datorii privind</u> <u>impozitul amanat</u>	<u>Impactul corecțiilor în</u> <u>Rezultatul reportat</u>
Sold la 1 ianuarie 2018 (efectul IFRS 9 inclus)	3.256.489.616	49.907.844	(1.435.488.113)
Efectul corecțiilor erorilor contabile la 1 ianuarie 2018	-	36.402.036	(36.402.036)
Sold la 1 ianuarie 2018 retratat	<u>3.256.489.616</u>	<u>86.309.880</u>	<u>(1.471.890.149)</u>
Sold la 31 decembrie 2018 înainte de retratare	3.047.247.998	34.859.804	(1.517.025.336)
Efectul corecțiilor erorilor contabile la 31 decembrie 2018	(1.138.239)	47.032.801	(48.171.040)
Sold la 31 decembrie 2018 retratat	<u>3.046.109.759</u>	<u>81.892.605</u>	<u>(1.565.196.376)</u>

Erorile contabile aferente exercitiilor financiare precedente constau în următoarele:

1) Erori contabile la stabilirea diferentelor temporar impozabile la imobilizări corporale

La calcularea diferentelor temporare în cazul imobilizărilor corporale în perioada 2014-2018, veniturile neimpozabile din subvenții pentru imobilizări au fost omise. Dacă ar fi fost incluse, efectul fiscal al veniturilor din subvenții ar fi anulat efectul fiscal al cheltuielilor nedeductibile cu amortizarea (ca urmare a neutilizării activelor finanțate din subvenții), cheltuieli ce au fost considerate în calculul impozitului amanat.

Aceste omisiuni au condus la subevaluarea datoriei privind impozitul amanat cu 36.402.036 lei la 1 ianuarie 2018, respectiv cu 47.214.919 lei la 31 decembrie 2018.

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

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

2) Erori contabile la înregistrarea transferului de imobilizări între sucursale

În anul 2018, urmare a transferului de mijloace fixe între sucursale, a apărut o discrepanță de 1.138.239 lei între variația din bilanț a valorii nete contabile a imobilizărilor și cheltuiala cu amortizarea înregistrată în contul de profit și pierdere. Totodată, aceeași diferență în suma de 1.138.239 lei a fost identificată la verificarea transferului surplusului realizat din reevaluările efectuate în conformitate cu reglementările contabile precedente și inclus în costul presupus al imobilizărilor cu ocazia tranziției la IFRS de la 1 ianuarie 2015. La 31.12.2018, Societatea a corectat diferența de 1.138.239 lei prin diminuarea cheltuielii cu amortizarea și diminuarea rezervei surplusului realizat (contul 11782).

În cursul anului 2019, urmare a unor analize detaliate, s-a depistat că diferența de 1.138.239 lei din 2018 provenea în fapt de la înregistrarea incorectă a transferului unei locomotive, sucursala primitoare înregistrând suma de 1.138.239 lei în elemente de capitaluri proprii (rezerva surplusului realizat - contul 11781) în loc de amortizarea cumulată a activului. Astfel la 31.12.2018, valoarea activelor a fost supraevaluată, iar amortizarea cumulată a fost subevaluată cu suma de 1.138.239 lei; iar ca efect al ajustărilor efectuate în 2018, cheltuiala cu amortizarea 2018 a fost subevaluată în aceeași sumă.

La 2019, ca urmare a identificării erorilor, s-a corectat valoarea netă contabilă a imobilizărilor, prin înregistrarea transferului de amortizare cumulată și corectarea rezervei surplusului realizat aferent reevaluarilor raportate sub reglementările contabile precedente și menținută pentru scopuri fiscale.

Corectarea erorilor contabile în 2019 a avut ca efect modificarea valorii datoriei privind impozitul amânat în exercitiile financiare precedente, după cum urmează:

	Suma diferențelor temporare	Creanța privind impozit amânat (1)	Datorie privind impozit amânat (2)	Datorie netă privind impozit amânat (3 = 2-1)
Sold la 1 ianuarie 2018 (inclus efectul IFRS 9)	-	63.855.519	(113.763.364)	(49.907.845)
Corectie erori contabile - inclusiunea efectului fiscal al veniturilor neimpozabile din subvenții pentru investiții cumulate la 01.01.2018	227.512.729	-	(36.402.036)	(36.402.036)
Sold la 1 ianuarie 2018 rețrătit	-	63.855.519	(150.165.400)	(86.309.881)
(A) Impactul net în rezultatul reportat la 1 ianuarie 2018	-	-	(36.402.036)	(36.402.036)
Sold la 31 decembrie 2018		54.049.979	(88.909.783)	(34.859.804)
Corectie erori contabile - inclusiunea efectului fiscal al veniturilor neimpozabile din subvenții pentru investiții cumulate la 31.12.2018	295.093.243	-	47.214.919	(47.214.919)

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

	Suma diferențelor temporare	Creanța privind impozit amanat	Datorie privind impozit amanat	Datorie neta privind impozit amanat
Corectie erori contabile privind transferul amortizării cumulate a imobilizărilor între sucursale	(1.138.239)		(182.118)	(182.118)
Sold la 31 decembrie 2018	-	54.049.979	(135.942.584)	(81.892.605)
retratat				
(B) Impactul net în rezultatul reportat la 31 decembrie 2018	-	-	(47.032.801)	(47.032.801)
<u>Impactul în rezultatul exercitiului curent încheiat la 31 decembrie 2018</u>				
(A) Efectul fiscal cumulat al veniturilor din subvenții în soldul inițial				(36.402.036)
(B) Efectul fiscal cumulat al veniturilor din subvenții în soldul final				(47.214.919)
(C) Efectul fiscal al amortizării aferente transferului de active între sucursale				<u>182.118</u>
Impactul net în venitul cu impozitul amanat aferent anului 2018 (B – A + C)				(10,630,765)

4. MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE

Începând cu 1 ianuarie 2019, Grupul a aplicat pentru prima dată un nou standard, IFRS 16 „Contracte de leasing”. Datorită metodelor de tranziție adoptate de către Grup în aplicarea acestui standard, informațiile comparative din aceste situații financiare nu au fost retratate pentru a reflecta cerințele noului standard.

IFRS 16 „Contracte de leasing”

IFRS 16 înlocuiește instrucțiunile existente privind locațiunile, inclusiv IAS 17 Leasing, IFRIC 4 Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing, SIC-15 Leasing operational - Stimulente și SIC-27 Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing.

Standardul elimină modelul contabil dual actual pentru locatari și impune societăților să aducă majoritatea contractelor de leasing în bilanț într-un singur model, eliminând distincția dintre contractele de leasing operaționale și cele financiare. În conformitate cu IFRS 16, un contract este sau conține un contract de leasing în cazul în care conferă dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei compensații. Pentru astfel de contracte, noul model impune locatarului să recunoască un drept de utilizare al activului și un drept de leasing. Activele cu drept de utilizare sunt amortizate pe durata contractului de leasing, iar datoria generează dobândă. Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe durata contractului de leasing, fiind calculate la soldul rambursat al datoriei privind leasingul pentru fiecare perioadă. Acest lucru va determina cheltuieli mai mari la începutul contractului de leasing, chiar dacă locatarul plătește chirii constante. Contabilitatea locatarului rămâne în mare măsură neafectată de introducerea noului standard, iar distincția dintre contractele de leasing operațional și financiar va fi menținută.

În plus, Grupul a avut în vedere următoarele aspecte legate de contractele ce intra sub incidența IFRS 16:

- nu a recunoscut niciun drept de utilizare a activelor și nicio datorie din leasing aferente contractelor care expira în 2019 (12 luni sau mai puțin de la data inițială aplicării); și

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

- nu a recunoscut niciun drept de utilizare a activelor și nici o datorie din leasing pentru contractele de valoare mică.

Fiind permis de către standard, Grupul a adoptat IFRS 16 de la 1 ianuarie 2019 utilizând metoda retrospectivă modificată. Astfel, ajustările cumulate din aplicarea inițială a IFRS 16 au fost recunoscute la 1 ianuarie 2019 în soldul inițial al rezultatului reportat și fără a modifica cifrele din perioadele anterioare.

Drepturile de utilizare a activelor aferente contractelor de leasing operațional anterioare au fost evaluate la data aplicării inițiale la valoarea datoriei de leasing, ajustată cu plățile în avans. Datoriile din leasing au fost evaluate la valoarea plăților de leasing pe perioada contractuală rămasă, actualizată cu rata de imprumut marginală de la 1 ianuarie 2019. Rata medie ponderată marginală de imprumut a Grupului aplicată acestor datorii din leasing la 1 ianuarie 2019 a fost 2.5%.

Aplicarea pentru prima dată a IFRS 16 a avut ca rezultat recunoașterea de active sub forma drepturilor de utilizare la 1 ianuarie 2019 precum și de datorii IFRS 16 după cum urmează:

Impactul adoptării IFRS la 1 ianuarie 2019

	RON Active	RON Datorii
Active aferente drepturilor de utilizare	26.945.759	-
Plăți în avans	(209.625)	-
Obligații IFRS 16	-	(26.736.134)
Datorii privind impozit amânat	-	4.311.321
Creanță privind impozit amânat	4.311.321	-
	31.047.455	31.047.455

La 1 ianuarie 2019, Grupul a recunoscut o datorie IFRS 16 după cum urmează:

	La 1 ianuarie 2019
Angajamente din contracte de chirii, concesiuni la 31 dec 2018	28.811.620
Rata dobânzii 2.5%	
Valoarea prezentă a angajamentelor prin aplicarea ratei medii ponderate	26.499.146
Reestimări durate contracte cu prelungire automată	236.988
<u>Datorii IFRS 16 la 1 ianuarie 2019</u>	26.736.134

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Miscările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

	Terenuri	Clădiri	Echipamente, Instalații tehnice și masini	Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție	Avansuri și imobilizări în curs de execuție	Total
La 1 ianuarie 2018						
Cost	724.528.353	197.445.638	3.995.814.076	6.091.550	6.667.161	4.930.546.778
Amortizare cumulată	-	(52.736.576)	(1.616.130.392)	(3.108.186)	(2.082.007)	(1.674.057.162)
Valoare netă contabilă	<u>724.528.353</u>	<u>144.709.061</u>	<u>2.379.683.684</u>	<u>2.983.364</u>	<u>4.585.154</u>	<u>3.256.489.616</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2018						
Valoare contabilă netă inițială	<u>724.528.353</u>	<u>144.709.061</u>	<u>2.379.683.684</u>	<u>2.983.364</u>	<u>4.585.154</u>	<u>3.256.489.616</u>
Intrări	103.542	4.707.452	139.214.661	1.196.265	6.689.622	151.911.542
Transferuri în investiții imobiliare (Nota 6)	-	(6.585.188)	-	-	-	(6.585.188)
Iesiri	(8.990)	(474.264)	(171.020)	(66.652)	(5.728.281)	(6.449.208)
Ajustări pentru pierderea de valoare	-	101.731	(18.455)	-	1.540.919	1.624.195
Amortizare cumulată pentru iesiri	-	36.899	151.236	40.006	-	228.141
Amortizare cumulată transferată din investiții (Nota 6)	-	802.154	-	-	-	802.154
Cheltuiala cu amortizarea în exercitiul curent	-	(11.580.183)	(339.522.254)	(809.056)	-	(351.911.493)
Valoarea contabilă netă	<u>724.622.905</u>	<u>131.717.661</u>	<u>2.179.337.852</u>	<u>3.343.927</u>	<u>7.087.414</u>	<u>3.046.109.759</u>
La 31 decembrie 2018						
Cost	<u>724.622.905</u>	<u>195.093.637</u>	<u>4.134.857.717</u>	<u>7.221.163</u>	<u>7.628.502</u>	<u>5.069.423.924</u>

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

	Terenuri	Clădiri	Echipamente, Instalații tehnice și mașini	Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție	Avansuri și imobilizări în curs de execuție	Total
Amortizare cumulată	=	(63.375.975)	(1.955.519.865)	(3.877.236)	(541.088)	(2.023.314.164)
Valoare netă contabilă	<u>724.622.905</u>	<u>131.717.662</u>	<u>2.179.337.852</u>	<u>3.343.927</u>	<u>7.087.414</u>	<u>3.046.109.759</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2019						
Valoare contabilă netă inițial	<u>724.622.905</u>	<u>131.717.662</u>	<u>2.179.337.852</u>	<u>3.343.927</u>	<u>7.087.414</u>	<u>3.046.109.759</u>
Intrări	-	-	171.957.047	892.778	5.295.392	178.145.217
Transferuri din investiții imobiliare (Nota 6)	-	499.832	-	-	-	499.832
Iesiri	(989)	-	(1.213.985)	(785.646)	(6.183.331)	(8.183.951)
Ajustări pentru pierderea de valoare	-	21.008	18.455	-	513.068	552.531
Amortizare cumulată pentru iesiri	-	-	1.036.152	177.418	-	1.213.570
Amortizare cumulată transferată în investiții (Nota 6)	-	1.364.858	-	-	-	1.364.858
Cheltuieli cu amortizarea în exercitiul curent	-	(10.349.485)	(350.771.925)	(775.047)	-	(361.896.457)
Valoarea contabilă netă	<u>724.621.916</u>	<u>123.253.875</u>	<u>2.000.363.596</u>	<u>2.853.430</u>	<u>6.712.543</u>	<u>2.857.805.360</u>
La 31 decembrie 2019						
Cost	<u>724.621.916</u>	<u>195.593.469</u>	<u>4.305.600.779</u>	<u>7.328.295</u>	<u>6.740.563</u>	<u>5.239.885.022</u>
Amortizare cumulată	=	(72.339.594)	(2.305.237.183)	(4.474.865)	(28.020)	(2.382.079.662)
Valoare netă contabilă	<u>724.621.916</u>	<u>123.253.875</u>	<u>2.000.363.596</u>	<u>2.853.430</u>	<u>6.712.543</u>	<u>2.857.805.360</u>

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

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

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

6. INVESTIȚII IMOBILIARE

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
La 1 ianuarie		
Cost	13.949.001	7.363.813
Amortizare cumulate	<u>(3.495.102)</u>	<u>(1.768.765)</u>
Valoarea contabilă netă	10.453.899	5.595.048
 Anul încheiat la 31 decembrie		
Valoare contabilă netă inițială	10.453.899	5.595.048
Intrări	2.681.670	-
Transferuri de la clădiri din modificarea procentelor de utilizare în scopuri de închiriere (Nota 5)	(499.832)	6.585.188
Transfer amortizare cumulată ca urmare a modificării procentelor de utilizare în scopuri de închiriere (Nota 5)	(1.364.858)	(802.154)
Iesiri	(16.873)	-
Amortizare cumulată a ieșirilor	15.738	-
Cheltuieli cu amortizarea	(838.927)	(924.183)
Valoarea contabilă netă	10.430.817	10.453.899
 La 31 decembrie		
Cost	16.113.966	13.949.001
Amortizare cumulată	<u>(5.683.149)</u>	<u>(3.495.102)</u>
Valoarea contabilă netă	10.430.817	10.453.899

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

Această notă explică impactul adoptării IFRS 16 asupra situațiilor financiare ale Grupului.

Reclasificările și ajustările care decurg din noile norme IFRS 16 sunt, prin urmare, recunoscute în bilanțul de deschidere de la 1 ianuarie 2019. Calculul dreptului de utilizare a activului și pasivului a fost efectuat la 1 ianuarie 2019

Activele aferente dreptului de utilizare au fost evaluate la valoarea prezenta a datoriei din operațiunile care fac obiectul IFRS 16, ajustată cu valoarea oricăror plăți preplătite în legătură cu aceste operațiuni, recunoscută în bilanț la 1 ianuarie 2019. La 31 decembrie 2019, dreptul de utilizare a activului și a datoriei IFRS 16 nu mai erau, așadar, egale.

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

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

1.1 Sume recunoscute în bilant

Pentru contractele clasificate anterior la leasing financiar, entitatea a recunoscut valoarea contabilă a activului și a datoriei imediat înainte de tranziție ca valoarea contabilă a dreptului de utilizare a activului și a datoriei IFRS 16 la data adoptării inițiale. Principiile de evaluare ale operațiunilor care fac obiectul IFRS 16 se aplică numai după această dată.

Nu au existat contracte de leasing oneroase care ar fi necesitat o ajustare a dreptului de utilizare a activelor la data adoptării inițiale.

Active aferente drepturilor de utilizare

	RON	RON
	1 ianuarie 2019	31 decembrie 2019
Teren	910.224	610.592
Cladiri	25.947.754	20.752.456
Echipamente	87.781	77.749
Total	26.945.759	21.440.797

Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16

	RON	RON
	1 ianuarie 2019	31 decembrie 2019
Leasing termen scurt	5.206.482	5.658.818
Leasing termen lung	21.529.652	16.817.039
Total datorii	26.736.134	22.475.857
Plati în avans	209.625	-
Total active	26.945.759	-

1.2 Situația modificărilor din perioada curentă

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

Active aferente drepturilor de utilizare

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

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

Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16

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

1.3 Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

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

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 2018 la exercițiul financiar al anului 2019 se prezintă astfel:

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restrictionat (Nota 12)	132.418.684	58.446.404
Linii de credit/ overdrat	(258.727.204)	(320.302.696)
Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16	(22.475.857)	-
Îndatorarea netă	(148.784.377)	(261.856.292)

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restrictionat/ Overdraft (linii de credit)	(126.308.520)	(261.856.292)
Valoarea brută a datoriilor cu rata dobânzii fixe	(22.475.857)	-
Îndatorarea netă	(148.784.377)	(261.856.292)

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

	Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat/ (Overdrat, linii de credit)	Datorii din operațiuni supuse IFRS 16	Total
Îndatorarea neta la 1 ianuarie 2018	(266.511.389)	-	(266.511.389)
Fluxuri de trezorerie	4.655.097	-	4.655.097
Îndatorarea neta la 31 decembrie 2018	(261.856.292)	-	(261.856.292)
Datorii recunoscute din adoptarea IFRS 16		(26.736.134)	(26.736.134)
Îndatorarea neta la 1 ianuarie 2019	(261.856.292)	(26.736.134)	(288.592.426)
Fluxuri de trezorerie	135.547.772	998.512	136.546.284
Contracte noi	-	(17.242)	(17.242)
Alte modificări *	-	3.279.007	3.279.007
Îndatorarea neta la 31 decembrie 2019	(126.308.520)	(22.475.857)	(148.784.377)

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

8. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
La 1 ianuarie		
Cost	58.874.423	57.125.219
Amortizare cumulată	(57.122.765)	(56.463.050)
Valoarea contabilă netă	1.751.658	662.169
Anul încheiat la 31 decembrie		
Valoare contabilă netă inițială	1.751.658	662.169
Intrări	11.188	1.750.260
Iesiri	(1.374.236)	(1.056)
Amortizare cumulată a ieșirilor	1.367.663	797
Cheltuiala cu amortizarea	(1.755.393)	(660.512)
Valoarea contabilă netă	880	1.751.658
La 31 decembrie		
Cost	57.511.375	58.874.423
Amortizare cumulată	(57.510.495)	(57.122.765)
Valoarea contabilă netă	880	1.751.658

La 31 decembrie 2019, respectiv la 31 decembrie 2018 imobilizările necorporale includ, în principal, costurile licențelor și implementării sistemului informatic de „Vânzare bilete și rezervare locuri la trenurile de călători”.

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

9. CREANTE

a) Creanțe comerciale și alte creanțe pe termen scurt

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Creanțe clienți comerciali	89.570.244	123.379.928
Provizioane privind deprecierea creanțelor comerciale (Nota 26)	(45.778.743)	(46.612.340)
Creanțe comerciale – net	<u>43.791.501</u>	<u>76.767.588</u>
Creanțe debitori diversi	40.505.033	42.251.652
Provizioane privind deprecierea altor creanțe	(23.516.495)	(24.600.545)
Creanțe debitori diversi – net	<u>16.988.538</u>	<u>17.651.107</u>
Cheltuieli în avans	12.255.396	1.247.701
Avansuri către furnizori	14.850	9.698
Garanții către clienți	47.758	136.478
Creanțe în legătură cu statul	11.158.747	10.295.673
TVA de recuperate	7.879.417	3.995.708
Creanțe în legătură cu personalul	1.047.638	896.891
Total alte creante	<u>32.403.806</u>	<u>16.582.149</u>
Total Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>93.183.845</u>	<u>111.000.844</u>

În cursul anilor 2019 și 2018, taxa pe valoare adăugată de recuperat a fost compensată cu datoriile către bugetul de stat. În anul 2018, creantele cu bugetul de stat reprezentând contribuții sociale au fost compensate.

b) Pierderi nete din deprecierea creanțelor

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale s-au constituit în conformitate cu IFRS 9 aplicând un model statistic pentru a determina pierderile de credit preconizate (Nota 26). 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 2019	31 decembrie 2018
Remarul 16 Februarie	3.965.919	4.964.323
SNTFM CFR Marfa/ IRLU	32.356.434	34.215.073
Romprest Servicii	2.307.894	-
S.C. Transcombi S.A.	1.128.577	1.128.577
S.C. Constructii CFR	910.640	910.640
S.C. Ferrotrans Chitila	618.313	618.313
CFR Mesagerie	692.083	665.915
Trafic International Serbia	46.487	21.960

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

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

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Total	42.026.347	42.524.801
% în total provizion privind creantele comerciale	92%	91%

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

c) Modificări privind pierderile nete din deprecierea creanțelor

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

	Provizion creante comerciale	Provizion alte creante	Total ajustări pentru pierderi din deprecierea creanțelor
Sold initial la 1 ianuarie 2018 (inclus efectul IFRS 9)	29.212.309	23.366.168	52.578.477
<u>Impact în contul de profit și pierdere:</u>	<u>18.892.395</u>	<u>1.234.377</u>	<u>20.126.772</u>
Constituire provizion pentru creanțe incerte în cursul anului	32.034.749	4.897.272	36.932.021
Reversare provizion rămas fără utilizare	(13.142.354)	(3.662.895)	(16.805.249)
<u>Sume utilizate cu impact în bilanț</u>			
Pierderi din creanțe și debitori diverși	(1.492.364)	-	(1.492.364)
Sold la 31 decembrie 2018	46.612.340	24.600.545	71.212.885
<u>Impact în contul de profit și pierdere:</u>	<u>862.976</u>	<u>(1.084.051)</u>	<u>(221.075)</u>
Constituire provizion pentru creanțe incerte în cursul anului	18.446.743	2.364.174	20.810.917
Reversare provizion rămas fără utilizare	(17.583.767)	(3.448.225)	(21.031.992)
<u>Sume utilizate cu impact în bilanț</u>			
Pierderi din creanțe și debitori diverși	(1.696.572)	=	(1.696.572)
Sold la 31 decembrie 2019	45.778.744	23.516.494	69.295.238

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

10. STOCURI

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Alte materiale	7.136.035	6.721.313
Combustibil	18.494.185	15.921.073
Piese de schimb	27.682.255	25.609.684
Consumabile	1.981.410	2.061.695
Obiecte de inventar	1.502.655	647.994
Rebuturi	883.871	646.815
Materiale aflate la terți	2.027.772	1.475.469
Marfuri aflate la terți	44.801	63.552
Marfuri în depozit	23.704.954	22.655.046
Avansuri pentru stocuri	225.079	87.526
Ajustări de valoare pentru stocuri (Nota 10 b)	(7.191.670)	(7.634.981)
Total stocuri	<u>76.491.347</u>	<u>68.255.186</u>

În cadrul combustibililor, motorina aflată pe stoc, în valoare de 18.494.185 lei la 31 decembrie 2019 (31 decembrie 2018: 15.921.073 lei), asigură consumul pentru cca o lună de zile, fiind influențat de necesitatea asigurării unui stoc de siguranță pentru perioada de iarnă.

b) Provizioanele pentru deprecierea stocurilor

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Ajustări de depreciere pentru combustibil, piese de schimb și materii	(6.820.307)	(7.213.245)
Ajustări de depreciere pentru marfuri	(145.565)	(227.936)
Ajustări de depreciere pentru obiecte de inventar	(195.921)	(161.274)
Ajustări de depreciere pentru alte materiale	(29.877)	(32.526)
Total ajustări de depreciere pentru stocuri	<u>(7.191.670)</u>	<u>(7.634.981)</u>

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

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Sold initial	7.634.981	8.285.822
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere (Nota 20), din care:	<u>(443.311)</u>	<u>(650.841)</u>
- Constituit în cursul anului	110.973	193.308
- Reversare provizion fără utilizare	<u>(554.284)</u>	<u>(844.149)</u>
Sold final	<u>7.191.670</u>	<u>7.634.981</u>

11. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Conturi curente în lei	11 a)	107.377.796	24.479.691
Conturi curente în valută	11 a)	7.632.649	18.367.728
Depozite garanții gestionari	11 a)	14.798.901	10.761.212
Disponibilități în casa lei		1.424.187	1.662.350
Disponibilități în casa valută		27.544	17.925
Sume în curs de decontare		1.094.528	3.089.288
Alte echivalente în numerar		63.083	68.210
Total		<u>132.418.684</u>	<u>58.446.404</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 sunt constituite cu dobândă fixă pe toată perioada pentru care este constituit depozitul.

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

Nota 11 a):

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

Banca	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Banc Post	16.309.831	50.162.098
Banca Transilvania	28.620.893	1.246.911
BCR	20.731	1.084.403

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Banca		
ING	4.360	68.591
Raiffeisen Bank	3.837	18.184
Unicredit	215.997	290.669
Trezorerie	83.596.508	260.884
BRD	20	19
Altele*	1.037.130	476.873
Total	<u>129.809.342</u>	<u>53.608.631</u>

Componenta numerarului și echivalentelor de numerar din situația fluxurilor de trezorerie

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Conturi curente la bănci și numerar în casierie	132.418.684	58.446.404
Descoperit de cont	<u>(258.727.204)</u>	<u>(320.302.696)</u>
Total sold numerar și echivalente de numerar prezentat în situația fluxurilor de trezorerie	<u>(126.308.520)</u>	<u>(261.856.292)</u>

12. CAPITALURI PROPRII

a) Capital social

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Capital social statutar	1.599.086.477	1.473.086.477
Ajustări ale capitalului social (IAS 29)	<u>1.096.736.074</u>	<u>1.096.736.074</u>
Capital social ajustat	<u>2.695.822.551</u>	<u>2.569.822.551</u>

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Capital social varsat	1.472.603.765	1.472.224.750
Contribuții în avans la capitalul social (capital social nevarsat)	<u>126.482.712</u>	<u>861.727</u>
Total capital social	<u>1.599.086.477</u>	<u>1.473.086.477</u>

Notele de la 1 la 28 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
 (toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Numar actiuni ordinare	589.041.506	588.889.900

Modificarile de capital social se prezinta astfel:

	<u>Capital social</u> <u>varsat</u>	<u>Rezervă de</u> <u>inflatare</u>	<u>Contributii in</u> <u>avans la capital</u> <u>social</u>	<u>Total capital</u> <u>social</u>
Sold la 1 ianuarie 2018	1.472.113.686	1.096.736.074	869.249	2.569.719.009
Investitii nedecontate din surse de la bugetul de stat	111.064	-	(111.064)	-
Terenuri primite ca aport in natura Timisoara si Galati	-	-	103.542	103.542
Sold la 31 Decembrie 2018	1.472.224.750	1.096.736.074	861.727	2.569.822.551
Sold la 1 ianuarie 2019	1.472.224.750	1.096.736.074	861.727	2.569.822.551
Inregistrare la RECOM a aporturilor de terenuri Sucursala Galati, subscrise in anii 2017-2018	379.015	-	(379.015)	-
Contributia statului pentru majorarea capitalului social conform art.37 alin (3) si (4) din Legea bugetului de stat 50/2019	-	-	126.000.000	126.000.000
Sold la 31 Decembrie 2019	1.472.603.765	1.096.736.074	126.482.712	2.695.822.551

In cursul exercitiului financiar 2018, prin Hotararea AGA nr.5/19.02.2018 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 111.070 lei, majorare inregistrata la Registrul Comertului, reprezentand valoarea a 8 terenuri pe care Statul Roman le-a atribuit catre SRTFC. Totodata, s-a inregistrat subscrierea unor terenuri de la Timisoara si Galati in suma de 103.543, in baza sentintelor de atribuire primite in cursul anului 2018.

In cursul exercitiului financiar 2019, a fost aprobata si inregistrata la Recom majorarea capitalului social cu aportul in natura reprezentand 2 terenuri de la Sucursala Galati in valoare de 379.015 lei, ce au revenit Societatii-mama in baza sentintelor de atribuire din anii 2017 si 2018. De asemenea, Ministerul Transporturilor, Infrastructurii si Comunicatiilor a platit suma de 126.000.000 lei catre Societatea-mama, reprezentand contributia statului pentru majorarea capitalului social conform art.37 alin (3) si (4) din Legea bugetului de stat 50/2019. Majorarea capitalului social cu aportul in numerar de 126.000.000 lei a fost aprobata prin Hotararea AGA nr.1/11.03.2020, inregistrata la Registrul Comertului in anul 2020.

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

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

Începând cu anul 2011, Grupul are obligația de a majora capitalul social cu valoarea subvențiilor pentru finanțarea investițiilor primite în cursul anului de la bugetul statului. În anii 2019 și 2018 Grupul nu a primit subvenții pentru investiții.

b) Rezerve

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

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.599.298 lei
- rezerve privind castigurile nete actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate (postangajare) în suma pozitivă de 6.633.719 lei
- alte rezerve de 394.099 (rezervele filialei)

La 31 decembrie 2018, rezervele Societății totalizează suma de 3.657.447 lei și se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale în vigoare (5%* profitul contabil, în limita de 20% din capitalul social) în suma de 27.599.298 lei
- rezerve privind pierderile nete actuariale cumulate din evaluarea planului de beneficii determinate (postangajare) în suma negativă de (24.409.150) lei
- alte rezerve de 394.099 (rezervele filialei)

13. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

a) Datorii pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Furnizori de servicii și stocuri	273.914.595	176.952.371
Furnizori de imobilizări	51.192.032	49.653.460
Salarii și contribuții sociale	80.817.795	68.927.712
Avansuri primite de la client	21.867	41.804
Alte datorii către stat	26.518.863	113.610
TVA de plată	1.102.544	1.264.194
Creditori diverși	1.336.786	10.409.235
Garanții execuție lucrări	9.386.674	5.010.901
Alte obligații curente	728.976	354.215
Total	<u>445.020.132</u>	<u>312.727.502</u>

În anii 2019 și 2018, datoriile către bugetul de stat reprezentând contribuții sociale au fost compensate cu TVA-ul de recuperat.

La 31 decembrie 2019, „Alte datorii către stat” includ suma de 14.446.281 lei reprezentând contribuții sociale și alte datorii către bugetul de stat pentru care s-a obținut esalonarea plăților în anul 2020 (1.203.857 lei/lună * 12 luni), în baza deciziei de esalonare nr. 27021/05.07.2019.

Sumele datorate către partile afiliate sunt prezentate în Nota 25.

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

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

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

- Rompetrol Downstream S.R.L. în valoare de 49.824.706 lei (2018: 37.086.193 lei), reprezentând combustibil livrat;
- S.C. Atelierele Grivita în valoare de 10.204.953 lei (2018: 21.223.123 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și modernizări vagoane;
- S.C. Electroputere Vfu Pascani în valoare de 22.963.127 lei (2018: 23.400.741 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;
- S.C. Astra Vagoane Calatori S.A. în valoare de 5.065.438 lei (2017: 1.497.990 lei), reprezentând cheltuieli de reparații și revizii tehnice;
- S.C. Remarul 16 Februarie S.A. în valoare de 17.306.102 lei (2017: 4.264.577 lei), reprezentând reparații vagoane și locomotive;
- S.C. Reloc S.A. în valoare de 8.315.247 lei (2018: 5.310.056 lei), reprezentând cheltuieli de reparații locomotive;
- AFER în suma de 590.170 lei (2018: 1.106.021 lei), reprezentând contravaloare servicii pentru obținerea autorizațiilor de punere în circulație a vagoanelor și locomotivelor;

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

b) Alte datorii pe termen lung

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Furnizori		-	15.336.823
Alte datorii către stat		31.300.275	-
Garantii executie lucrari		179.695	132.154
Masa credala	c)	116.069.331	116.069.331
Total		147.549.301	131.538.308

La 31 decembrie 2019, alte datorii către stat în suma de 31.300.275 lei reprezintă contribuții sociale și alte datorii către bugetul de stat pentru care s-a obținut esalonarea plăților pentru perioada 2021-2023 (1.203.857 lei/lună* 26 luni), în baza deciziei de esalonare nr. 27021/05.07.2019. Aceeași decizie include și esalonarea unor sume reprezentând dobânzi și penalități calculate suplimentar de ANAF la sentințe definitive anterioare, pe care CFR Calatori le-a contestat în instanță și a constituit provizion de risc (Nota 15).

La 31 decembrie 2018, datoriile comerciale pe termen lung reprezintă obligații către CNCFR SA în suma de 15.336.823 lei pentru care s-a obținut esalonarea la plată pentru perioada 2020-2021, în baza convenției de esalonare 1/8648(IA/2148)/30.10.2018. Aceste sume au fost plătite de CFR Calatori în totalitate în cursul anului 2019, convenția rămânând fără obiect.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

La 31 decembrie 2019 și la 31 decembrie 2018, datoriile pe termen lung includ datoriile filialei SCRL Brasov către bugetul statului și alți furnizori (inclusiv penalitățile și majorările pentru neachitarea la termen a obligațiilor), în suma de 116.069.311 lei, ce au fost înscrise la masa credală conform legii 85/2014.

Componenta masei credale este prezentată în Nota 13 c) mai jos.

c) Structura masei credale

<u>Natura obligațiilor</u>	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Furnizori materiale	13.226	13.226
Furnizori prestari servicii	135.048	135.048
Total furnizori	148.274	148.274
Contributii la asigurari sociale	29.023.281	29.023.281
Contributii la asigurari sociale de sanatate	7.345.269	7.345.269
Contributii fond somaj	687.935	687.935
Contributii fond garantare	344.167	344.167
Contributii fond accidente si boli profesionale	466.213	466.213
TVA de plata	37.887.338	37.887.338
Impozit pe profit	284.377	284.377
Contrib fond handicapati	808.499	808.499
Dobanzi si penalitati	39.073.978	39.073.978
Total obligatii la bugetul statului	115.921.057	115.921.057
Total masa credala*	116.069.331	116.069.331

*În masa credală au fost înscrise și drepturile salariale castigate în instanța (cu sentințe definitive), pentru care filiala SCRL Brasov a constituit un provizion în suma de 12.919.200 lei (Nota 15).

14. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Linii de credit de la Banca Transilvania	8.138.674	-
Linii de credit de la Banc Post	-	8.096.963
Linii de credit de la Raiffeisen Bank	62.144.479	80.107.452
Linii de credit de la BRD	32.487.745	57.984.680
Linii de credit de la Unicredit	1.735.503	41.589.331
Linii de credit de la BCR	154.220.802	132.524.261
Total	258.727.204	320.302.688

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Situația contractelor de împrumut la 31 decembrie 2019

Banca	Contract nr / data	Plafon maxim	Scop/Utilizare	Maturitate	Rata dobanzii	Ipoteca/ Garantii	Valoare garanției (evaluator)
BRD	1/8130/07.01.2019	16.000.000	Refinantare	07.01.2020	ROBOR 1 M + marja %	1 autom Desiro+5 locom GM +5 autom ADH, ipoteca mobiliara pe conturi	32.608.728
BRD	158/8130/04.11.2019	16.500.000	Refinantare	04.11.2020	ROBOR 1 M + marja %	2 autom Desiro +14 locom GM +1 vag clasa, ipoteca mobiliara pe conturi	33.811.753
BANCA TRANSILVANIA	7029930/14.01.2019	9.000.000	Refinantare	13.01.2020	ROBOR 1 M + marja %	4 autom Desiro , ipoteca mobiliara pe conturi	7.005.399
BCR	20190422034/25.04.2019	24.500.000	Refinantare	24.04.2020	ROBOR 1 M + marja %	7 autom Desiro +2 vagoane clasa, ipoteca mobiliara pe conturi	13.104.000
BCR	20190424040/02.05.2019	25.500.000	Refinantare	30.04.2020	ROBOR 1 M + marja %	4 autom Desiro +1 locom GM +14 vag clasa , ipoteca mobiliara pe conturi	15.225.000
BCR	20190424041/03.05.2019	24.000.000	Refinantare	30.04.2020	ROBOR 1 M + marja %	3 autom Desiro +11 vagoane clasa, ipoteca mobiliara pe conturi	19.018.000
BCR	20190424043/03.05.2019	25.889.800	Refinantare	30.04.2020	ROBOR 1 M + marja %	6 autom Desiro +9 vagoane clasa, ipoteca mobiliara pe conturi	12.379.000
BCR	20190424042/03.05.2019	26.000.000	Refinantare	30.04.2020	ROBOR 1 M + marja %	12 autom Desiro , ipoteca mobiliara pe conturi	14.051.000
BCR	20190506046/10.05.2019	17.450.000	Refinantare	08.05.2020	ROBOR 1 M + marja %	5 autom Desiro , ipoteca mobiliara pe conturi	15.240.000
BCR	20190506047/14.05.2019	17.000.000	Refinantare	14.05.2020	ROBOR 1 M + marja %	1 autom Desiro + 15 vag clasa , ipoteca mobiliara pe conturi	5.930.000
UNICREDIT	GRIM/147221/30.10.2019	18.000.000	Refinantare	30.10.2020	ROBOR 1 M + marja %	5 autom Desiro , ipoteca mobiliara pe conturi	36.482.736
UNICREDIT	GRIM/147219/04.11.2019	17.000.000	Refinantare	04.11.2020	ROBOR 1 M + marja %	6 autom Desiro , ipoteca mobiliara pe conturi	37.349.143
UNICREDIT	GRIM/147218/04.11.2019	15.500.000	Refinantare	04.11.2020	ROBOR 1 M + marja %	6 autom Desiro + 1 vagon clasa, ipoteca mobiliara pe conturi	38.377.717
UNICREDIT	GRIM/147217/04.11.2019	13.500.000	Refinantare	04.11.2020	ROBOR 1 M + marja %	5 autom Desiro , ipoteca mobiliara pe conturi	31.377.859
RAIFFEISEN	0086/20.12.2019	28.222.500	Refinantare	20.12.2020	ROBOR 1 M + marja %	8 autom Desiro +7 locom GM+2 vag clasa , ipoteca mobiliara pe conturi	56.445.000
RAIFFEISEN	0087/20.12.2019	34.000.000	Refinantare	20.12.2020	ROBOR 1 M + marja %	11 autom Desiro+ 1 vagon clasa, ipoteca mobiliara pe conturi	68.000.000
						Total	436.405.335

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

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

15. PROVIZIOANE

Modificările din perioada 1 ianuarie 2018 – 31 decembrie 2019 pe fiecare categorie de provizioane, altele decât beneficiile pentru angajați (prezentate în Nota 16), 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 2018	39.976.035	32.326.716	9.969.460	14.810.497	2.855.869	99.938.578
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	(19.567.144)	-	(1.167.339)	-	2.061.060	(18.133.423)
- <i>Constituire provizion</i>	1.452.728	-	885.398	-	2.601.060	4.939.186
- <i>Reversare portuine neutilizată din provizion</i>	(21.019.872)	-	(2.052.737)	-	-	(23.072.609)
Sume utilizate în timpul anului	(4.282.363)	(29.080.674)	(159.639)	-	(2.764.316)	(36.286.992)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2018,	16.126.529	3.246.042	8.642.482	14.810.497	2.692.613	45.518.163
din care:						
- Exigibila în termen de 1 an	16.126.529	3.246.042	4.608.658	14.810.497	2.692.613	41.484.339
- Exigibila în termen de 2 - 5 ani	-	-	4.033.824	-	-	4.033.824
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2019	16.126.529	3.246.042	8.642.482	14.810.497	2.692.613	45.518.163
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	9.268.647	9.732.748	22.014	-	3.312.268	22.335.677
- <i>Constituire provizion</i>	9.465.698	9.732.748	22.014	-	3.313.506	22.533.966
- <i>Reversare portuine neutilizată din provizion</i>	(197.051)	-	-	-	(1.238)	(198.289)
Sume utilizate în timpul anului	(3.023.843)	(929.153)	(1.283.883)	-	(2.535.551)	(7.772.430)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2019,	22.371.333	12.049.637	7.380.613	14.810.497	3.469.330	60.081.410
din care:						
- Exigibila în termen de 1 an	22.371.333	12.049.637	4.620.626	14.810.497	3.469.330	57.321.423
- Exigibila în termen de 2 - 5 ani	-	-	2.759.987	-	-	2.759.987

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

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

Provizioane litigii

La 31 decembrie 2018, provizioanele pentru litigii în suma de 16.126.529 lei reprezintă obligații probabile de plată pentru litigiile referitoare la drepturile salariale neacordate conform Contractului Colectiv de Muncă. Dintre acestea, obligația de plată în suma de 12.919.200 lei stabilită în urma sentințelor civile definitive a fost înscrisă la masa credală (SCRL Brașov).

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

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

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

Provizioane pentru penalități furnizori și debite

Provizioanele pentru penalități furnizori și debite reprezintă penalitățile estimate pentru neplata sau plată cu întârziere a datorilor către furnizori în sumă de 21.835.343 lei la 31 decembrie 2019 (3.246.042 lei la 31 decembrie 2018), compunându-se din următoarele:

Furnizor	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018	Natura serviciilor
Compania Națională de Cai Ferate CFR SA (CNCFR)	9,737,558	2.230.538	achiziție de energie electrică și taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) și alte servicii
Astra Vagoane	106.342	106.342	achizițiile de mijloace fixe (vagoane)
Atelierele Grivita	442,759	-	penalități întârziere la plată
Rompetrol	853.802	-	penalități întârziere la plată
Electrificare	288.094	288.094	penalități de întârziere la plată energie electrică
Dosar UPFR	497.006	497.006	
Alții	124.076	124.063	
TOTAL	12.049.637	3.246.042	

În cursul exercitiului financiar 2018, nu s-au constituit provizioane pentru furnizori. În octombrie 2018, Societatea-mamă pune în executare sentința civilă 3856/23.10.2018, încheind cu CNCFR o convenție de esalonare a plății datorilor și penalităților de întârziere pentru TUI și non-TUI. Astfel, provizionul de 26.024.242

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

lei constituit în anii anteriori este utilizat pentru plata sumei de 2.168.688 lei către CNCFR în 2018, diferența fiind esalonată până în septembrie 2021, conform convenției de esalonare plată nr. 1/8648/30.10.2018. Această diferență a fost plătită integral în cursul anului 2019, convenția de esalonare rămânând fără obiect. De asemenea, Societatea-mamă a plătit în cursul anului 2018 penalități de întârziere către RCCF Trans Timisoara în valoare de 3.056.432 lei, în baza Deciziei nr. 534/2017.

În exercitiul financiar al anului 2019, din sumele provizionate în anii anteriori, Societatea-mamă a plătit datorii și penalități de întârziere către CNCFR pentru TUI și non-TUI în suma totală de 929.153 lei.

Provizioane privind TVA și accesorii aferente

În cursul anului 2012, Societatea-mamă a făcut subiectul unui control efectuat de autoritățile fiscale având ca obiect verificarea obligațiilor fiscale privind autorizațiile de călătorie acordate gratuit de CFR Călători angajaților și familiilor acestora în perioada 2008 - 2010 și pentru care Societatea-mamă nu a colectat TVA la momentul acordării. Societatea-mamă a înregistrat un provizion la 31 decembrie 2012 în suma de 31.426.968 lei cu privire la acest control.

Autoritățile fiscale au emis Decizia de impunere nr. 519 în data de 25 iunie 2013 prin care au stabilit obligații fiscale suplimentare în suma de 31.038.235 lei, reprezentând taxa pe valoare adăugată (16.349.003 lei) și accesorii aferente taxei pe valoare adăugată (14.689.232 lei).

Societatea-mamă a formulat o contestație împotriva acestei decizii de impunere, însă aceasta a fost respinsă de către autoritățile fiscale în luna decembrie 2013. În cursul anului 2014 Societatea-mamă a inițiat o acțiune pentru anularea deciziei inițiale a autorităților fiscale și a câștigat la instanța de fond.

Ca urmare a reglementărilor în vigoare, Societatea-mamă a inclus în declarațiile fiscale suma aferentă taxei pe valoare adăugată 16.349.003 lei, din care ANAF a compensat 4.765.666 lei cu alte creanțe asupra bugetului de stat de către autorități. Prin compensarea sumei aferente TVA, ce a fost recunoscută ca o datorie certă în anul 2014, o parte din obligațiile existente ale Societății-mame în litigiul cu ANAF au fost stinse. Deși estimase că există șanse mari de a câștiga în instanța anularea deciziei de impunere, Societatea a decis menținerea provizionului până la soluționarea în instanța a litigiului, având o abordare prudentă. Prin urmare, la 31 decembrie 2014, provizionul a fost redus doar pentru suma compensată de 4.765.666 lei (portțiunea utilizată din provizion), soldul preluat la 1 ianuarie 2015 fiind de 26.661.302 lei.

Pentru Decizia de impunere nr. 519/2013, în exercitiile financiare 2015-2016, Societatea-mamă a majorat provizionul cu suma de 6.170.164 lei reprezentând accesorii calculate din proprie inițiativă pentru perioada 01.04.2013-31.12.2015 și cu suma de 1.268.375 lei pentru perioada 01.01.2016- 31.12.2016.

Ca o consecință a soluției nefavorabile pronunțată de Înalta Curte de Casație în litigiul cu ANAF la 27.06.2017, Societatea a ajustat situațiile financiare conforme cu IFRS la 31 decembrie 2016 cu suma de 1.281.949 lei, reprezentând accesorii calculate din proprie inițiativă pentru debitul de TVA de 3.759.382 lei aferent autorizațiilor de călătorie acordate în anul 2016, constituit și declarat în decontul de TVA la luna septembrie 2017.

Astfel suma totală privind accesorii debite TVA ce a fost provizionată de Societatea-mamă în anul 2016 ajunge la 2.550.324 lei (1.268.375 lei provizion pentru accesorii aferente anului 2016 din Decizia 519/2013 + 1.281.949 lei accesorii calculate din proprie inițiativă la TVA aferent autorizațiilor de călătorie emise în anul 2016).

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

În cursul anului 2017, Societatea-mama a achitat suma de 26.262.483 lei reprezentând debit principal de 11.583.337 și accesorii de 14.679.146 lei calculate în baza Deciziei 519/2013, reversând suma utilizată din provizionul constituit anterior.

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

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

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

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

Pentru diferența de 5,3 mil lei, Societatea nu a putut determina șansele de anulare a plăților viitoare. Având în vedere că din provizionul constituit în anii precedenți, Societatea-mama mai avea un sold neutilizat de 6.536.648 lei, Societatea a menținut acest provizion la 31 decembrie 2017, considerând valoarea acestuia ca fiind suficientă pentru a acoperi obligațiile suplimentare de plată, calculate de ANAF în baza Deciziei 16062/31.08.2017.

Totodată, în cursul anului 2017, Societatea-mama calculează și înregistrează din proprie inițiativă un provizion suplimentar în suma de 2.150.863 lei accesorii pentru TVA aferent autorizațiilor de călătorie emise pentru salariați.

Practic, la 31 decembrie 2017, Societatea-mama are recunoscut în bilanț un provizion aferent debitelor TVA și accesorii în legătură cu autorizațiile de călătorie acordate gratuit de Societatea-mama angajaților și familiilor acestora în perioada 2016-2017 în suma totală de 9.969.460 lei.

La 31 decembrie 2018, Societatea-mama a reestimat valoarea obligațiilor către ANAF, considerând și valoarea dobânzilor estimate a fi imputate ca urmare a Deciziei nr. 443/2017 în suma de 885.398 lei (în cazul în care contestația va avea o soluție nefavorabilă). Astfel, la 31 decembrie 2018, Societatea-mama are recunoscut un provizion aferent debitelor TVA și accesorii în legătură cu autorizațiile de călătorie acordate gratuit angajaților și familiilor acestora în perioada 2016-2018 în suma totală de 8.642.482 lei. Din total, suma de 5.307.663 lei este esalonată la plată, conform Deciziei de esalonare nr. 18683/20.02.2018, după cum urmează: 1.273.839 lei de plată în 2019 (106.153 lei/lună * 12 luni) și 4.033.824 lei de plată în perioada 2020-2023 (106.153 lei/lună * 38 luni).

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

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

Provizion pentru restituire subvenție

În cursul anului 2017, Societatea-mama a recunoscut suma de 14.810.497 lei provizioane constituite pentru subvenția pe care Autoritatea de Reforma Ferroviară consideră, în discordanță cu CFR Călători, ca trebuie restituită la bugetul statului. Această sumă reprezintă contravaloarea compensației necuvenită pentru nerealizarea indicatorului trenkm, calatorkm și neîncadrarea compensației în ponderile de 85% în total venituri pentru anul 2017 pentru trenurile Regio.

Societatea-mama a menținut provizionul de 14.810.497 lei la 31 decembrie 2019, respectiv la 31 decembrie 2018.

Alte provizioane

Alte provizioane includ provizioanele pentru concedii neefectuate în suma de 2.601.060 lei la 31 decembrie 2018 și 3.470.568 lei la 31 decembrie 2019. Grupul reversează provizionul constituit în anul precedent pe măsura ce plătește concediile neefectuate, iar la sfârșitul anului constituie un nou provizion.

16. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Portiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor la pensionare	826.424	10.437.811*
Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor la pensionare	27.863.356	53.661.135
Total obligații privind beneficiile angajaților la pensionare	28.689.780	64.098.946

*La 31 decembrie 2019 și la 31 decembrie 2018, la determinarea maturității obligației s-a ținut seama de posibilitatea de a ieși la pensie anticipat.

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

Sumele recunoscute în situația pozitiei financiare și mișcările obligației nete în perioada se prezintă astfel:

Valoarea prezentă a obligației de plată privind beneficiile determinate

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Obligația inițială pentru beneficiile determinate 1 ianuarie	64.098.946	36.157.816
Costul serviciului actual	2.488.039	2.425.107
Costul cu dobânzile	2.912.116	2.088.169
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	5.400.155	4.513.277
Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:		
(Castiguri) / Pierderi actuariale – experiență	(30.094.827)	25.909.193
(Castiguri) actuariale din schimbările privind ipotezele financiare	(3.714.578)	-
(Castiguri) actuariale din modificări privind ipotezele demografice	(3.146.394)	-
Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	(36.955.799)	25.909.193
Beneficii plătite angajaților	(3.853.522)	(2.481.340)
Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie	28.689.780	64.098.946

Modificările datoriei nete în perioada:

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Soldul inițial al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare	64.098.946	36.157.816
Componentele costului obligației înregistrate în contul de profit și pierdere	5.400.155	4.513.226
Componentele costului obligației înregistrate în alte elemente ale rezultatului global	(36.955.799)	25.909.194
Beneficiile plătite	(3.853.522)	(2.481.340)
Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate la pensionare	28.689.780	64.098.946

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 calculul obligației de plată privind beneficiile angajaților la pensionare au fost următoarele:

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

	31/12/2019	31/12/2018
Numărul de angajați	12.527	12.885
Vârsta medie (ani)	49.0	48.1
Salariul mediu de bază brut lunar (RON)	3,431	4.960
Vechimea medie în Companie (ani)	13.7	23.3
Numărul mediu de ani rămași până la pensionare (ani)	13.9	8
Media previzionată a perioadei de muncă rămasă (ani)	9.3	-
Valoarea Obligațiilor cu Beneficiile Angajaților la Pensionare	28.689.780	64.098.946
	31/12/2019	31/12/2018
Rata medie de actualizare	4.05%	4,731%
Procentul de creștere a salariului	3.14%	28%
Rata medie de mortalitate la femei	0,28%	0,28%
Rata medie de mortalitate la barbati	0,76%	0,76%
Rata medie de fluctuatie a personalului	8.15%	4.03%

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 barbatilor, respectiv la vârsta de 63 de ani în cazul femeilor.

	2019	2018
Durata medie până la pensionare de la sfârșitul exercitiului financiar:		
- Femei	13.9	16
- Barbati	13.9	18

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

Pierdere actuarială din anul 2018 este datorată reducerii stadiului de cotizare pentru persoanele care lucrează în condiții speciale (în baza legii 263/2010 actualizată)

În anul 2019, Societatea a corectat ipotezele actuariale folosite la estimarea provizionului, conducând la o modificare a provizionului din corecții actuariale în suma totală de 36.955.799 lei, după cum urmează:

Analiza corecțiilor actuariale	Corecții actuariale la 31 decembrie 2019
Corecție actuarială și ajustare la date reale: În anul financiar 2019, provizionul a fost estimat pornind de la salariul de bază, și nu de la salariul brut (incluzând sporuri) ce a fost utilizat la estimarea din 2018; aceasta a dus la scăderea salariului mediu cu 30.8% în 2019 față de o creștere de 1.9% cât fusese estimat la decembrie 2018.	17.787.968

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

Analiza corecțiilor actuariale	Corecții actuariale la 31 decembrie 2019
Corecție actuarială: modificarea varstelor de ieșire la pensie în funcție de grupa de muncă a angajaților	20.663.567
Corecție actuarială: alocarea obligațiilor cu beneficiile angajaților post-angajare proporțional cu numărul de ani lucrați în CFR Călători	5.365.236
Modificarea ipotezelor demografice: actualizarea ratei medii de rotație a angajaților pe baza istoricului fluctuației personalului în ultimii cinci ani și a structurii personalului la 31.12.2019	(3.146.394)
Modificarea ipotezelor financiare: a) actualizarea ratei de actualizare ținând cont de randamentul obligațiunilor guvernamentale pe piața activă la finele lunii decembrie 2019	(688.792)
Modificarea ipotezelor financiare: a) actualizarea valorilor ratelor inflației conform proiectelor BNR emise în noiembrie 2019 și estimarea creșterilor salariale medii anuale la 0.5% peste nivelul inflației anuale	(3.025.786)
Total castiguri din corecții actuariale	36.955.799

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 2018	10.437.811	10.509.905	22.102.399	21.048.830	64.098.946
31 decembrie 2019	826.424	736.962	4.692.119	22.434.275	28.689.780

Calculul maturității obligației la 31 decembrie 2018 a ținut cont de posibilitatea pensionarilor anticipați.

Analiza de sensibilitate

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

	Beneficii la pensionare (lei)
Valoarea prezenta a obligației la 31.12.2019	28.689.780
<u>Modificarea ipotezelor:</u>	
Rata de actualizare +1 %	26.001.436
Rata de actualizare -1 %	31.766.644
Rata de creștere a salariilor +1%	31.796.585
Rata de creștere a salariilor -1%	25.929.236
Creșterea longevității cu 1 an	29.052.706

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

17. SUBVENȚII ȘI VENITURI ÎN AVANS

a) Veniturile în avans pe termen lung

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Subvenții guvernamentale pentru investiții (Nota 17 c)	1.078.600.717	1.163.203.844
Donații pentru investiții	210.666	232.167
Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	134.107	142.603
Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții	54.900	54.900
Total venituri în avans pe termen lung	<u>1.079.000.390</u>	<u>1.163.633.514</u>

b) Veniturile în avans pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Subvenții guvernamentale pentru investiții (Nota 17 c) – porțiunea curentă	83.858.081	171.232.726
Alte venituri încasate în avans	228.593	192.614
Total venituri în avans pe termen scurt	<u>84.086.674</u>	<u>171.425.340</u>

c) Subvenții guvernamentale

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Subvenții aferente împrumut HVB & BACA pentru achiziția de imobilizări corporale	359.052.223	404.873.646
Subvenții aferente împrumut PARIBAS	7.275.560	11.189.383
Subvenții JIBIC	32.894.472	43.148.922
Alte subvenții pentru cheltuieli de capital	763.236.543	875.224.619
Total	<u>1.162.458.798</u>	<u>1.334.436.570</u>

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

18. INSTRUMENTE FINANCIARE

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018 retratat***
Active financiare*		
Creanțe comerciale	91.354.730	123.379.928
Provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale	(47.873.693)	(46.612.340)
Alte creanțe	32.833.983	34.389.225
Provizion pentru deprecierea altor creanțe	(23.412.879)	(24.600.545)
Garanții către clienți	47.956	143.931
Creanțe privind personalul	394.572	701.334
Numerar și echivalente de numerar	112.583.728	58.446.404
Total Active financiare	165.928.397	145.847.937
Datorii financiare**		
Imprumuturi bancare (linii de credit)	258.727.204	320.302.688
Datorii IFRS 16	22.475.857	-
Datorii către furnizori de servicii	292.696.172	192.437.467***
Datorii către furnizori de imobilizări	51.192.032	49.653.460
Salarii (fără contribuții sociale)	47.276.557	44.005.693 ***
Creditori diverși	1.304.358	10.409.235
Garanții execuție lucrări	12.205.600	5.143.055
Alte datorii curente	728.976	354.230
Total Datorii financiare	686.606.756	622.305.828
Datorii financiare nete	(520.678.359)	(476.457.891)

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

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

***În prezentele situații financiare consolidate, informația comparativă pentru anul financiar 2018 din Nota explicativă a fost corectată cu următoarele sume: 7.531.595 lei, reprezentând asigurări sociale de sănătate (CASS) datorate de angajator pentru persoanele aflate în concedii medicale, și 115.921.057 lei reprezentând contribuții la bugetul de stat înscrise în masa credală la SCRL. Fiind obligații legale față de stat, aceste sume au fost prezentate în mod greșit ca datorii financiare, supraestimând suma obligațiilor salariale și a datoriilor comerciale în Nota 17 „Instrumente financiare” din situațiile financiare consolidate întocmite pentru anul financiar 2018.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Corectia erorii din informația comparativă al anului financiar încheiat la 31.12.2018 afectează numai prezentarea informațiilor în notele explicative și se prezintă astfel:

	Salarii (fara contribuții sociale)	Datorii catre furnizori de servicii
Sold la 31.12.2018 - nota explicativa	48.754.086	308.358.524
Corectarea sumelor	<u>(7.531.595)</u>	<u>(115.921.057)</u>
Sold la 01.01.2019 retratat – nota explicative	41.582.217	192.437.467

19. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

Veniturile Societatii se compun din urmatoarele:

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Venituri din trafic călători	19 a)	917.992.656	870.220.858
Venituri din lucrări executate și servicii prestate		27.642.362	23.998.109
Venituri din servicii de mentenanță și reparații material rulant prestate de filiala	19 b)	4.560.495	2.986.520
Venituri din chirii		4.185.348	3.754.520
Venituri din vânzări de mărfuri		1.008.943	1.092.359
Venituri din vânzarea produselor reziduale		2.041.221	1.261.443
Venituri din activități diverse		<u>3.494.468</u>	7.592.126
Total		<u>960.925.493</u>	<u>910.905.935</u>

a) Venituri din trafic călători

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Venituri din trafic intern de călători	906.185.553	860.045.719
Venituri din trafic internațional de călători	<u>11.807.103</u>	<u>10.175.139</u>
Total	<u>917.992.656</u>	<u>870.220.858</u>

Veniturile din traficul intern de călători înregistrează o creștere în 2019 comparativ cu anul 2018, rezultată în principal ca urmare a prevederilor art.205 alin.(2 1) din Legea educației naționale nr. 1/2011, potrivit căreia studenții beneficiază, în tot cursul anului calendaristic, de gratuitate la transportul intern feroviar la toate categoriile de trenuri, clasa a II-a.

b) Venituri din servicii de construcții și reparații material rulant

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

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Reparații și intervenții la locomotive	4.208.444	2.596.503
Alte servicii*	352.051	390.017
Total	<u>4.560.495</u>	<u>2.986.520</u>

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

20. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5, 8	363.651.850	352.572.005
Ajustări pentru pierderi valoare imobilizări	5, 8	(552.531)	(1.624.195)
Cheltuieli cu amortizarea investițiilor imobiliare	6	838.927	924.183
Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	7	5.522.205	-
Cheltuieli cu materiale și consumabile	20 a)	211.322.856	210.119.573
Utilități	20 b)	146.490.340	127.913.339
Cheltuieli de întreținere și reparații vagoane și locomotive		73.128.140	42.284.426
Cheltuieli cu servicii de utilizare a bunurilor		1.754.198	7.340.763
Cheltuieli cu personalul (inclusiv provizion pensii)	20 c)	1.026.467.814	912.601.458
Cheltuieli servicii executate de terți		95.933.820	85.597.517
Indemnizații administratori	25 c)	859.857	814.056
Cheltuieli generale de administrație	20 d)	513.175.757	511.015.460
Cheltuieli din deprecierea stocurilor	10 c)	(443.311)	(650.841)
Cheltuieli cu provizioane pentru litigii	15	22.335.677	(18.133.423)
Pierderi din vânzări/casări de mijloace fixe		348.260	1.469.710
Total		<u>2.460.833.859</u>	<u>2.232.244.031</u>

a) Cheltuieli cu materiale și consumabile

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Combustibili	168.613.248	165.597.671
Materii prime și materiale auxiliare	7.799.994	8.056.606
Materiale consumabile	1.592.879	2.031.356
Cheltuieli cu piese de schimb în reparații	30.543.018	30.402.821
Cheltuieli cu obiecte de inventar	1.827.219	3.104.189
Alte materiale	<u>946.498</u>	<u>926.930</u>
Total	<u>211.322.856</u>	<u>210.119.573</u>

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

b) Cheltuieli cu utilități

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Cheltuieli privind apa	3.816.740	3.776.095
Cheltuieli privind energia electrică	136.028.711	118.064.826
Cheltuieli privind căldura	6.637.948	6.062.786
Altele	<u>6.941</u>	<u>9.632</u>
Total	<u>146.490.340</u>	<u>127.913.339</u>

c) Cheltuieli cu personalul

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Cheltuieli cu salariile	930.276.906	826.328.297
Contribuții sociale	48.692.232	44.427.469
Cheltuieli cu pregătirea personalului	160.119	119.352
Cheltuieli cu beneficiile angajaților la pensionare	2.488.039	2.425.107
Tichete de masa și alte beneficii în natura	<u>44.850.518</u>	<u>39.301.233</u>
Total	<u>1.026.467.814</u>	<u>912.601.458</u>

din care:

Cheltuieli cu salariile directorilor (excluzând remunerații administratorii - Nota 25 c)	1.970.541	3.216.770
--	-----------	-----------

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Numar salariați – personal de exploatare	11.299	11.702
Numar salariați – personal administrativ	<u>2.723</u>	<u>2.735</u>
Total	<u>14.022</u>	<u>14.437</u>

d) Cheltuieli generale de administratie

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Asigurari	231.361	260.913
Comisioane și onorarii avocați	529.736	576.261
Protocol	43.078	16.879
Transport de bunuri și personal	236.330	184.976
Deplasări și delegații	2.796.636	2.895.472
Cheltuieli postale și telecomunicații	2.310.377	2.317.607
Comisioane bancare	1.341.037	1.304.722
Cheltuieli acces infrastructură (TUI)	478.435.949	480.026.929
Cheltuieli despagubiri, amenzi, penalități	4.543.973	1.684.803
Diverse taxe locale (impozit pe teren și mijloace de transport, taxe speciale etc)	17.948.607	15.034.024
Alte cheltuieli operationale	4.758.673	6.712.874
Total	<u>513.175.757</u>	<u>511.015.460</u>

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

21. ALTE VENITURI OPERATIONALE

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Subvenții pentru cifra de afaceri	1.141.670.796	1.071.738.309
Subvenții pentru investiții în imobilizări	172.053.905	172.100.093
Despagubiri, amenzi și penalități primite	13.168.977	10.530.975
Alte venituri din exploatare*	<u>2.215.959</u>	<u>4.930.011</u>
Total	<u>1.329.109.637</u>	<u>1.259.299.388</u>

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

22. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Venituri din dobânzi	7.834	6.174
Venituri din diferențe de curs valutar	528.487	474.668
Alte venituri financiare	<u>334</u>	<u>3.683</u>
Venituri financiare	<u>536.655</u>	<u>484.525</u>
Cheltuieli cu dobânzi bancare	(9.969.458)	(8.607.891)
Cheltuieli financiare IFRS 16	(510.418)	
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar	(262.105)	(329.090)
Alte cheltuieli financiare	(2.912.116)	(2.088.170)
Cheltuieli financiare	<u>(13.654.097)</u>	<u>(11.025.151)</u>
Pierdere financiară netă	<u>(13.117.442)</u>	<u>(10.540.626)</u>

Pierdere financiară a înregistrat o majorare în anul 2019, comparativ cu anul 2018, determinată de înregistrarea costurilor financiare aferente contractelor de chirii la adoptarea IFRS 16.
 Cheltuielile cu dobânzile bancare au crescut ca urmare a modificării ROBOR, fiind datorate pentru utilizarea liniilor de credit acordate de bănci (Nota 14).
 În alte cheltuieli financiare e inclusă dobânda netă privind planul de beneficii angajați la pensionare, calculată conform IAS 19 (Nota 16).

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

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

Descriere	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u> <u>(*) retratat</u>
Cheltuiala cu impozit conform reglementarilor nationale	-	-
Impozit amanat		
(Descrere)/crestere in soldul creantel privind impozitul amanat	10.437.461	(13.951.011)
Descrere/(crestere) in soldul datoriei privind impozitul amanat	<u>15.347.342</u>	<u>14.222.816</u>
Total beneficiu cu impozitul amanat	<u>25.784.803</u>	<u>271.805</u>
Total venituri cu impozitul pe profit amanat	<u>25.784.803</u>	<u>271.805</u>

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

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

Descriere	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018 (*)</u> <u>retratat</u>
Pierdere bruta inainte de impozitare conform IFRS	(184.409.556)	(93.578.032)
Rata de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Estimare cheltuieli cu impozit, aplicand cota de 16%	<u>(29.505.529)</u>	<u>(14.972.485)</u>
Efectul fiscal al sumelor nedeductibile/ neimpozabile in calculul impozitului pe profit:		
Efectul veniturilor neimpozabile	(16.560.066)	(27.397.682)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	68.867.226	66.419.777
Elemente similare veniturilor	11.132.700	30.357.834
Elemente similare cheltuielilor	(42.708.051)	(45.743.761)
Pierdere fiscala an current	8.773.720	(8.663.684)
Pierderi fiscale utilizate (recuperate)	=	=
Total cheltuieli cu impozitul pe profit curent		
Venituri cu impozitul amanat	<u>25.784.803</u>	<u>271.805</u>
Total venituri/ (cheltuieli) cu impozitul pe profit	<u>25.784.803</u>	<u>271.805</u>

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

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

Calculul impozitului pe profit din declarația fiscală 101 a fost efectuat pe baza cifrelor raportate la 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2019, în conformitate cu OMFP 2844/2014, legislația aplicabilă Societății la data respectivă.

Impactul retrărilor cu ocazia tranziției la IFRS, precum și impactul corecțiilor erorilor contabile înregistrate retrospectiv în situațiile financiare IFRS au fost de asemenea evidențiate la reconcilierea impozitului pe profit aferent perioadei acoperite de prezentele situații financiare.

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 bănești reclamate în instanța de către foștii angajați, ce au fost plătite în cursul anului
- veniturile neimpozabile din subvenții pentru investiții corespunzătoare cheltuielilor de amortizare aferente materialului rulant imobilizat mai mult de 30 de zile.

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

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

	2019	2018	Data expirării
Pierdere aferentă anului 2019	56.639.794	-	31/12/2026
Pierdere aferentă anului 2013	147.384.475	148.738.813	31/12/2020
Pierdere aferentă anului 2014	9.209.065	9.209.065	31/12/2021
Total pierdere fiscală reportată conform declarație de impozit pe profit (inclusiv rectificative)	213.233.334	157.947.878	

Rezultatul fiscal al anului 2018 în suma de 54.148.023 lei a acoperit parțial pierdere fiscală reportată în suma de (212.095.901) lei (din care: 202.886.836 lei aferentă anului 2013 și 9.209.065 lei aferentă anului 2014), rămânând suma de 148.738.813 lei de recuperat până la finalul anului 2020. Aceasta se va prescrie la 1.01.2021 conform prevederilor legislative (posibilitatea de recuperare a pierderilor fiscale fiind stabilită în termenul de 7 ani fiscali).

Rezultatul fiscal al anului 2019 este o pierdere fiscală netă de 54.835.748 lei (din care: 56.639.794 lei este pierdere fiscală înregistrată de societatea-mamă; iar filiala are un profit impozabil de 1.804.048 lei cu care a acoperit pierderi fiscale din anul 2013).

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

24. DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMANAT

	Creante din impozite amânate (Nota a)	Datorii din impozite amânate - retratat (*) (Nota b)	Creanta/(Datoria) neta din impozite amânate - retratat (*)
Sold la 31 decembrie 2017	63.855.519	(113.763.364)	(49.907.845)
Corectii erori contabile aferente anilor precedenti (Nota 3.2)	-	(36.402.036)	(36.402.036)
Sold la 1 ianuarie 2018 retratat	63.855.519	(150.165.400)	(86.309.881)
Modificari in impozit amânat în cursul anului	(9.805.540)	14.222.816	(4.417.276)
Sold la 31 decembrie 2018	54.049.979	(135.942.584)	(81.892.605)
Adoptare IFRS 16 la 1 ianuarie 2019 (Nota 4)	4.311.321	(4.311.321)	-
Sold la 1 ianuarie 2019 retratat	58.361.300	(140.253.905)	(81.892.605)
Modificari in impozit amânat în cursul anului	4.524.533	15.347.342	19.871.875
Sold la 31 decembrie 2019	62.885.833	(124.906.563)	(62.020.730)

a) Creante din impozite amânate

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

	31 decembrie 2019	1 ianuarie 2019 retratat (**)	31 decembrie 2018
Stocuri - provizioane privind deprecierile de valoare	1.150.668	1.222.143	1.222.143
Creante – provizioane privind pierderile de valoare	10.999.202	11.433.776	11.400.236
Datorii financiare din leasing IFRS 16	3.596.137	4.277.781	-
Provizion beneficii la pensionare	4.590.365	10.255.831	10.255.831
Alte provizioane de riscuri și cheltuieli	8.432.128	5.900.109	5.900.109
Pierderi fiscale reportate	34.117.333	25.271.660	25.271.660
Total creante din impozit amanat	62.885.833	58.361.300	54.049.979

(**) Modificat din adoptarea IFRS 16, a se vedea nota 4 „Modificări ale politicilor contabile”.

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

Modificările creanțelor din impozite amânate în perioada se prezintă astfel:

	Stocuri	Creante	Datorii leasing IFRS 16	Provizion pensii	Alte provizioane	Pierderi fiscale reportate	Total
Sold la 1 ianuarie 2018	1.326.277	8.413.588	-	5.785.251	14.395.059	33.935.344	63.855.519
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(104.134)	2.986.648	-	325.109	(8.494.950)	(8.663.684)	(13.951.011)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	4.145.471			4.145.471
Sold la 31 decembrie 2018	1.222.143	11.400.236	-	10.255.831	5.900.109	25.271.660	54.049.979
Adoptare IFRS 16 (Nota 4)		33.540	4.277.781				4.311.321
Sold la 1 ianuarie 2019 retratat	1.222.143	11.433.776	4.277.781	10.255.831	5.900.109	25.271.660	58.361.300
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(71.475)	(434.574)	(681.644)	247.462	2.549.981	9.193.673	10.437.461
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global				(5.912.928)			(5.912.928)
Sold la 31 decembrie 2019	1.150.668	10.999.202	3.596.137	4.590.365	8.432.128	34.117.333	62.885.833

b) Datorii din impozite amânate

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>1 ianuarie 2019 retratat (**)</u>	<u>31 decembrie 2018 retratat (*)</u>	<u>1 ianuarie 2018 retratat (*)</u>
Imobilizări corporale	121.476.036	135.942.584	135.942.584	150.165.400
Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	3.430.527	4.311.321	-	-
Total datorii din impozite amânate	124.906.563	140.253.905	135.942.584	150.165.400

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

(**) Modificat din adoptarea IFRS 16, a se vedea nota 4 „Modificări ale politicilor contabile”.

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

Modificare datorilor din impozite amânate în perioada se prezintă astfel:

	Imobilizări corporale	Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	Total
Sold la 31 decembrie 2017	113.763.364	-	113.763.364
Corecții erori contabile aferente anilor precedenți (Nota 3.2)	36.402.036	-	36.402.036
Sold la 1 ianuarie 2018 retratat	150.165.400	-	150.165.400
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(14.222.816)	-	(14.222.816)
Sold la 31 decembrie 2018	135.942.584	-	135.942.584
Adoptare IFRS 16 la 01.01.2019 (Nota 4)	-	4.311.321	4.311.321
Sold la 1 ianuarie 2019 retratat	135.942.584	4.311.321	140.253.905
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(14.466.548)	(880.794)	(15.347.342)
Sold la 31 decembrie 2019	121.476.036	3.430.527	124.906.563

25. TRANZACȚIILE CU PĂRȚI LEGATE

a) Actionarul unic

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

b) Indemnizațiile acordate directorilor și administratorilor

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Indemnizațiile acordate directorilor și administratorilor (Nota 20)	2.830.398	4.030.826

c) Tranzacții cu părțile afiliate și alte părți legate

Părțile legate includ societățile cu capital majoritar de stat.

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

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

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

A. Tranzacții cu acționarul unic

(1) Vânzări de bunuri și servicii

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor	29.161	3.774.984

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Creanțe asupra părților afiliate		
Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor	18.254.937	18.234.369

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

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

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

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Compania națională de cai Ferate "CFR" S.A.	53.023.407	50.065.731
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	13.301.509	16.489.437
Autoritatea de Reforma Feroviara	394.034.942	367.937.347
Telecomunicații CFR S.A.	69.384	80.902
Electrificare CFR S.A.	5.129.565	4.837.111
Informatica Feroviara S.A.	<u>145.020</u>	<u>141.981</u>
TOTAL	<u>465.703.828</u>	<u>439.552.510</u>

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Compania națională de Cai Ferate "CFR" S.A.	515.917.640	81.833.863
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	1.920.332	2.594.310
Telecomunicații CFR S.A.	1.882.531	1.491.651
Informatica Feroviara S.A.	10.445.336	1,910,464
Electrificare CFR S.A.	127.057.876	<u>7,490,022</u>
TOTAL	<u>657,223,716</u>	<u>95.320.309</u>

La 31 decembrie 2018, în cadrul cumpărarilor de la C.N.C.F. „CFR” S.A. (CNCFR) nu este inclusă taxa de utilizare a infrastructurii.

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
	(lei)	(lei)
a) Creante asupra părților legate		
Compania națională de Cai Ferate „CFR” S.A. .	294.703	1.105.231
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa S.A.	30.619.386	33.133.340
Autoritatea de Reforma Feroviara	25.382.335	34.699.452
Telecomunicații CFR S.A.	5.783	11.895
Electrificare CFR S.A.	34.751	46.246

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Informatica Feroviara S.A.	1.260	4.355
<u>TOTAL</u>	<u>56.338.218</u>	<u>69.000.520</u>
b) Datorii catre părțile legate		
Compania nationala de Cai Ferate „CFR” S.A.	151.302.472	106.711.482
Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa S.A.	304.704	716.437
Telecomunicatii CFR S.A.	379.129	551.255
Electrificare CFR S.A.	15.795.430	16.017.863
Informatica Feroviara S.A.	3.128.881	3.106.581
<u>TOTAL</u>	<u>170.910.615</u>	<u>127.103.619</u>

26. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

26.1 Factori de risc financiar

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

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

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

(ii) Riscul de preț

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

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

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

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

(b) Riscul de credit

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

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

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

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

Grupul recunoaște 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.

Începând cu 1 ianuarie 2018 Societatea a adoptat standardul IFRS 9, aplicând metoda simplificată pentru evaluarea pierderilor de credit preconizate în cazul creanțelor comerciale. Evaluarea pierderilor de credit preconizate este o funcție a probabilității de neplata, a pierderii în caz de neîndeplinire a obligațiilor (de exemplu, a amplitudinii pierderii dacă există o valoare implicită) și a expunerii la riscul de neplata. Evaluarea probabilității de neplata și a pierderii în caz de neplata se bazează pe date istorice ajustate prin informațiile prospective. În ceea ce privește expunerea la riscul de neplata, pentru activele financiare, aceasta este reprezentată de valoarea contabilă brută a activului la data raportării.

Pentru a evalua pierderile de credit preconizate, creanțele comerciale au fost grupate pe baza caracteristicilor comune ale debitorilor privind riscul de credit și pe intervale determinate de numărul de zile restante la plată.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Ratele de pierderi așteptate s-au determinat în baza analizei tendinței încasărilor primite pentru facturile de vânzare, pe o perioadă de 48 de luni înainte de 31 decembrie 2019, respectiv 36 de luni înainte de 31 decembrie 2018, precum și în baza istoricului cu privire la pierderile de credit înregistrate pentru active similare.

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

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

La 31 decembrie 2019, valoarea brută a creanțelor, ratele de pierdere preconizate și pierderile așteptate din deprecierea creanțelor se prezintă la nivel de categorie și pe intervale de zile restante la plată, după cum urmează:

A) Valoarea brută a creanțelor comerciale la 31 decembrie 2019 la nivel de categorie:

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

B) Ratele de pierdere preconizată la 31 decembrie 2019:

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

C) Pierderi așteptate din deprecierea creanțelor comerciale la 31 decembrie 2019 (A x B) :

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Categorie	Nescadente (0-30 zile)	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	În stare de neplata	TOTAL
Autoritatea de reforma	-	-	-	-	-	-	-
Persoane fizice	387	233	165	129	-	23.149	24.063
DGASPC	22	-	67	26	362	1.709	2.186
Grup CFR	44.453	17.773	160.034	60.651	11.355	34.713.538	35.007.804
Terti	34.930	28.621	322.757	193.852	37.461	10.127.069	10.744.690
MTIC	-	-	-	-	-	-	-
Total pierderi asteptate (Nota 9)	79.792	46.627	483.023	254.658	49.178	44.865.465	45.778.743

La 31 decembrie 2018, valoarea bruta a creantelor, ratele de pierdere preconizate și pierderile așteptate din deprecierea creantelor se prezintă la nivel de categorie și pe intervale de zile restante la plată, după cum urmează:

A) Valoarea bruta a creantelor comerciale la 31 decembrie 2018 la nivel de categorie:

Categorie	Nescadente (0-30 zile)	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	În stare de neplata	TOTAL
Autoritatea de reforma	34.699.452	-	-	-	-	-	34.699.452
Persoane fizice	30.262	8.519	4.110	1.866	519	11.648	56.924
DGASPC	1.512.977	23.821	-	1.799	15.244	2.257	1.556.098
Grup CFR	450.397	10.353	47.196	42.165	125.235	35.640.052	36.315.398
Terti	1.840.562	457.212	2.533.584	2.525.401	1.263.128	8.334.965	16.954.852
MTIC	691	-	3.533.447	-	29	-	3.534.167
Clienți - facturi de emis	30.263.037	-	-	-	-	-	30.263.037
Total creanțe comerciale	68.797.378	499.905	6.118.337	2.571.231	1.404.155	43.988.922	123.379.928

B) Ratele de pierdere preconizată la 31 decembrie 2018:

	Nescadente (0-30 zile)	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	În stare de neplata
Autoritatea de reforma	0%	0%	0%	0%	0%	
Persoane fizice	0%	1,59%	7,15%	18,39%	30,22%	100%
DGASPC	0%	0,01%	3,95%	6,47%	11,3%	100%
Grup CFR	8%	14,87%	28,84%	40,30%	46,34%	100%
Terti	1%	4,22%	12,14%	25,82%	30,59%	100%
MTIC	0%	0%	0%	0%	0%	

C) Pierderi așteptate din deprecierea creantelor la 31 decembrie 2018 (A x B) :

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

Categorie	Nescadente (0-30 zile)	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	În stare de neplata	TOTAL
Autoritatea de reforma	-	-	-	-	-	-	-
Persoane fizice	123	135	294	343	157	11.648	12.700
DGASPC	91	2	-	116	1.722	2.257	4.188
Grup CFR	49.185	10.461	13.613	639.762	58.031	35.640.052	36.411.104
Terti	10.175	19.291	23.726	652.027	1.144.164	8.334.965	10.184.348
MTIC	-	-	-	-	-	-	-
Total pierderi așteptate (Nota 9)	59.574	29.889	37.633	1.292.248	1.204.074	43.988.922	46.612.340

Detalierea soldurilor creanțelor comerciale, altor creanțe și a provizionului privind deprecierea creanțelor a fost prezentată în Nota 9 – Creanțe.

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

Indicatorul Financiar _al		31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
băncii	Banca		
P-2	BRD	20	19
n/a	Banc Post	16.309.831	50.162.098
n/a	Banca Transilvania	28.620.893	1.246.911
P-2	BCR	20.731	1.084.403
P-1	ING	4.360	68.591
P-2	Raiffeisen Bank	3.837	18.184
P-2	Unicredit	215.994	290.669
n/a	Trezorerie	83.596.508	260.884
n/a	Altele	1.037.130	476.873
Total		129.809.342	53.608.631

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

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

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

(c) Riscul de lichiditate

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

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

Maturitatea datoriilor financiare la	Pana în 12	1-2 ani	2- 5 ani	Peste 5	Total
31 decembrie 2019	luni			ani	
Împrumuturi	258.727.204				258.727.204
Datorii IFRS 16	5.658.817	4.000.510	9.190.649	3.625.881	22.475.857.00
Datorii comerciale	274.062.883				274.062.883
Datorii către furnizori de imobilizări	51.192.032				51.192.032
Salarii și contribuții sociale reținute	50.003.861				50.003.861
Creditori diverși	1.336.786				1.336.786
Garanții execuție lucrări	9.386.674	179.695			9.566.369
Alte datorii curente	728.976				728.976
Total	651.097.233	4.180.205	9.190.649	3.625.881	668.093.968

Maturitatea datoriilor financiare la	Pana în 12	1-2 ani	2- 5 ani	Peste 5	Total
31 decembrie 2018	luni			ani	
Împrumuturi	320.302.697	-	-		320.302.697
Datorii comerciale	177.100.645	8.763.898	6.572.924		192.437.467
Datorii către furnizori de imobilizări	49.653.460	-	-		49.653.460
Salarii și contribuții sociale reținute	44.005.693	-	-		44.005.693
Creditori diverși	10.409.235	-	-		10.409.235
Garanții execuție lucrări	5.010.901	132.154	-		5.143.055
Alte datorii curente	354.230	-	-		354.230
Total	606.836.852	8.896.052	6.572.924	=	622.305.828

Detalierea soldurilor datoriilor a fost prezentată în Nota 13 – Datorii; Nota 14 – Credite la bănci.

26.2 Evaluarea la valoarea justă

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

Se consideră că valoarea contabilă minus provizionul pentru deprecierea creanțelor și datorilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Similar, și în cazul investițiilor imobiliare, al caror cost presupus porneste de la ultima reevaluare. Valoarea justă a datorilor 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.

27. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE

Impozitarea

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

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

Garanții și ipoteci

La 31 decembrie 2019, automotoarele Desiro, ADH, GM, precum și vagoanele au o valoare de garanție stabilită de evaluator de 436.405.335 lei (31 decembrie 2018: 548.823.639 lei).

Garantiile și alte angajamente acordate

Garantiile acordate

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	21,129	21.129
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	9,514	9.928
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	927	513
Total	<u>31,570</u>	<u>31.570</u>

Mijloace fixe luate cu chirie

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
--	--------------------------	--------------------------

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

Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	229.091	1.543.915
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	1.464.875	41.037
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	19.413	19.413
Total	<u>1.713.379</u>	<u>1.604.365</u>

Garanții și alte angajamente primite

<u>Angajamente primite</u>	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	7.583.551	5.543.163
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	523.166	521.487
Garanții și angajamente cu maturitate peste 5 ani	112.549	42.902
Total	<u>8.219.266</u>	<u>6.107.552</u>

Terenuri utilizate de Grup

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

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

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

Acorduri-cadru

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

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Obligații viitoare de plată, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform acordurilor-cadru	<u>1.770.253.668</u>	<u>947.500.138</u>
Serviciul Modernizări Vagoane	1.089.153.331	485.173.588
Serviciul Vehicule și Sisteme Speciale	25.665.310	18.361.937
Serviciul Modernizări Tracțiune	651.440.751	443.964.613
Alte Direcții	3.994.276	-

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

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Maturitatea obligațiilor viitoare, care nu sunt recunoscute ca datorii, conform valabilității acordurilor-cadru		
sub 1 an	484.559.902	161.227.499
între 1-2 ani	557.866.670	373.321.316
între 2-5 ani	<u>727.827.096</u>	<u>412.951.323</u>
Total	1.770.253.668	947.500.138

Datorii contingente

Condiționalități legate de costurile cu salariații

Contractul colectiv de muncă al Societății-mam prevede acordarea de către Societate a unor beneficii anuale angajaților sub forma unui salariu suplimentar, ajutoare materiale pentru sărbătorile de Paste, Crăciun și Ziua Feroviarului, precum și tichete de masă. Deoarece parte din aceste beneficii nu au fost acordate, există riscul ca angajații să pretindă aceste beneficii pentru perioada pentru care drepturile nu s-au prescris. La aceasta dată, Grupul este implicat într-o serie de litigii în care unii angajați își revendică parte din drepturile menționate. Pentru procesele cu salariații pentru care există sentințe definitive și irevocabile sau pentru care s-au estimat obligații probabile de plată, în baza consultărilor cu juristii interni și externi, precum și alți experți, Grupul a constituit provizioane de litigii (Nota 15). De asemenea, Grupul a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților la pensionare, calculul acestora fiind fundamentat de un actuar în baza unui contract de prestări servicii (Nota 16)

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

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

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

Condiționalități legate de controalele autorităților fiscale

În cursul anului 2017, Societatea-mam 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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

suplimentar la obligațiile de plată stabilite prin Decizia 519/2013. Societatea a contestat suma de 8.260.427 lei din decizie prin cererea nr. 79159/18.12.2017 și totodată a solicitat esalonarea platilor prin adresele D. 652/201/29.11.2017 și D652/219/20.12.2017.

În februarie 2018, Societatea-mam 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 -mama consideră că are șanse mari să obțină anularea acestei sume în viitor și prin urmare nu a constituit provizion. Suma este prezentată la datorii contingente în afara bilanțului.

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 2019, respectiv la 31 decembrie 2018 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.

Active contingente

În anul 2016, Sucursala Cluj a constatat diferențe de 392.245 kg motorină între cantitățile înscrise pe bonurile de consum și cantitățile efective indicate de instalația ICL, motiv pentru care s-a deschis un dosar penal nr. 7885/P/2016 înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria Cluj.

În baza dosarului de cercetare nr. 8246/05.04.2017, valoarea prejudiciului de la Depoul Cluj a fost stabilită la suma de 1.933.767,85 lei (echivalentul a 392.245 kg motorină * 4.93 lei) care urmează a fi imputată persoanelor găsite vinovate de cercetarea penală.

Același dosar face obiectul cercetării și pentru suma de 148.541,23 lei de la Depoul Cluj reprezentând 31.875,80 kg motorină, diferențe înscrise pe bonurile de consum și cantitățile indicate de instalația ICL, suma fiind înregistrată în contul 461.

S-a dispus un control pentru dosarul în care Oficiul CFG Cluj a întocmit Raportul de cercetare nr. S44/1/12//03.03.2017. Urmare a procesului-verbal al corpului de control nr.1/3159/02.04.2018 s-a determinat un prejudiciu suplimentar în suma de 2.112.271 lei (echivalentul a 391.887 kg motorină * 5.39 lei).

Societatea a obținut decizii favorabile în instanța prin care Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicărilor este obligat să compenseze Societatea pentru plata penalităților în relație cu furnizorii. Valoarea acestor compensații se ridică la suma de 15.622.889 lei, în baza deciziilor civile nr. 1017/18.06.2019, nr. 3466/09.10.2017 nr.2025/27.11.2019. Societatea va recunoaște veniturile din compensații pe măsura executării deciziilor definitive.

Societatea-mama are litigii pe rol, în calitate de reclamant. Valoarea pretențiilor de despăgubire reclamată de CFR Călători se ridică la suma de 28.329.529 lei, din care 17.948.284 lei reprezintă plângere penală privind sustragere de piese și agregate din 10 rame electrice depusă de Sucursala Brașov prin BV 1.4/4/6/ 10.01.2020,

iar 950.974 lei reprezintă penalități FEROTRANS - TFI Iași pentru perioada 08.10.2010 - 30.11.2019 (sentința civilă nr 2588/2011, dosar executare 199/2018).

28. EVENIMENTE ULTERIOARE

29.1 Evenimente ulterioare datei bilanțului neajustabile

a) Majorare capital social

La 31 decembrie 2019, rezervele privind contribuțiile în avans la capitalul Societății-mamă totalizează suma de 126.482.712 lei, care se compune din:

- 126.000.000 lei – contribuția statului pentru majorarea capitalului social conform art.37 alin (3) și (4) din Legea bugetului de stat 50/2019, încasată de Societate în septembrie 2019
- 482.000 lei - debit investiții material rulant (Uzina de Vagoane Aiud) nedecontată de MTIC din anul 2011 și câștigată de Societate în instanța prin sentința civilă nr.1870/22.03.2016 pentru care există dosar de executare nr. 21/AD/2019 BEJ Alieșe și Guta
- 706 lei – valoare teren Caransebeș.

În februarie 2020, s-a aprobat prin Hotărâre A.G.A. nr 1 majorarea capitalului social al societății cu suma de 126.000.000 lei (încasată de societate în septembrie 2019), de la valoarea de 1.472.603.765 lei la valoarea de 1.598.603.765 lei, reprezentând contribuția statului pentru majorarea capitalului social conform art.37 alin (3) și (4) din Legea bugetului de stat 50/2019.

După înregistrarea oficială a majorării de capital social la Registrul Comerțului în anul 2020, structura acționariatului în 2020 se prezintă astfel:

Actionar	Procent deținut (%)	Nr. de acțiuni	Capital social înregistrat
Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicărilor	100%	639.441.506	1.598.603.765

b) Esalonare datorii

În luna martie 2020 Societatea-mamă a primit de la ANAF decizia de esalonare nr. 31798/25.03.2020 a obligațiilor fiscale în suma totală de 78.686.393 lei pe o perioadă de 35 luni (în această decizie au fost incluse și obligațiile fiscale aferente lunii ianuarie 2020 în cuantum de 23.303.924 lei). Suma de 78.686.393 lei include și dobânda calculată pe perioada esalonării în suma de 9.532.088 lei.

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

c) Contractare linii de credit

În aprilie 2020, Societatea a organizat o procedură de atribuire prin licitație deschisă electronică (7 loturi pentru suma totală de 160.339.800 lei) în vederea refinanțării creditelor semnate cu B.C.R. S.A., astfel: credit în suma de 25.889.800 lei (lot 1), 24.500.000 lei (lot 2), 25.500.000 lei (lot 3), 17.000.000 lei (lot 4), 17.450.000 lei (lot 5), 26.000.000 lei (lot 6) și 24.000.000 lei (lot 7).

Lotul 1 în valoare de 25.889.800 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea-mama a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr 20200430023/30.04.2020 ce este valabil până pe 30 aprilie 2021. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

Lotul 2 în valoare de 24.500.000 lei a fost adjudecat de B.C.R.S.A. Societatea-mama a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr. 20200424021/24.04.2020 ce este valabil până pe 23 aprilie 2021. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

Lotul 3 în valoare de 25.500.000 a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea-mama a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr. 20200430024/30.04.2020 ce este valabil până pe 30 aprilie 2021. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 4 în valoare de 17.000.000 a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea-mama a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr. 20200514029/14.05.2020 ce este valabil până pe 14 mai 2021. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

Lotul 5 de 17.450.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea mama a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr 20200508028/08.05.2020 ce este valabil până la data de 07.05.2021. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja% și este garantat cu contracte de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 6 de 26.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA . Societatea mama a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr 20200430025/30.04.2020 ce este valabil până la data de 30.04.2021. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja% și este garantat contract de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 7 de 24.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA . Societatea mama a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr 20200430026/30.04.2020 ce este valabil până la data de 30.04.2021. Imprumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja% și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

d) COVID 19 - Impact

Spre finalul anului 2019, în China au apărut pentru prima dată știri despre COVID-19 (Coronavirus), Organizația Mondială a Sănătății raportând un număr limitat de cazuri afectate de un virus necunoscut la 31 decembrie

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

2019. În primele luni ale anului 2020 virusul s-a răspândit la nivel global, declanșându-se o pandemie. Deși impactul pandemiei nu poate fi determinat la momentul emiterii acestor situații financiare anuale individuale, se pare că efectele negative asupra comerțului global și asupra activității Societății pot fi mai severe decât era așteptarea inițială.

Conducerea consideră că această criza sanitară este un eveniment ulterior datei bilanțului care nu conduce la ajustarea situațiilor financiare anuale individuale la data 31 decembrie 2019.

Grupul a estimat daunele suferite din cauza restricțiilor de călătorie impuse ca măsuri de protecție împotriva virusului COVID-19 din martie 2020 pentru perioada următoare, după cum urmează:

Prin instituirea la nivel național a unor măsuri privind restricționarea circulației persoanelor, pentru prevenirea și răspândirea noului coronavirus SARS-CoV-2 pe teritoriul României ca urmare a declarării stării de urgență prin Decretul nr. 195/16.03.2020, prelungirea acestuia prin Decretul nr. 240/14.04.2020 și a Ordonanțelor militare nr. 1 – 10, activitatea de transport feroviar de călători și prestarea serviciilor către populație de către CFR Călători SA au scăzut semnificativ. Astfel, traficul de călători evidențiat prin indicatorul călători*Km a scăzut cu 41,38% în luna martie 2020 (229.035.136) față de martie 2019 (390.722.088) și cu 72% în aprilie 2020 (409.942.317) față de martie 2019 (116.035.927).

Scăderea dramatică a traficului de călători în luna aprilie față de martie 2020 s-a datorat și măsurilor de carantină impuse în municipiul Suceava și zonele limitrofe: Suceava Nord, Suceava, Suceava Vest, Văratec, Verești, Dărmanești, precum și în localitatea Țândărei (emiterea de legitimații de călătorie a fost închisă către și de la aceste stații CFR).

Pentru anumite categorii de călători, traficul de pasageri a scăzut ajungând în luna aprilie 2020 la cca 1-2%, raportat la aprilie 2019 iar veniturile din vânzarea legitimațiilor de călătorie au reprezentat doar 8-9% din veniturile care erau înregistrate în mod normal în această perioadă.

Ca urmare a reducerii traficului de călători, veniturile din transportul de călători au înregistrat o diminuare de 49.846 mii lei, din care:

- 38.170 mii lei încasări directe (CCL);
- 11.676 mii lei venituri din facilități acordate diferitelor categorii sociale conform prevederilor legale în vigoare.

Totodată, datorită măsurilor luate de Grup, în contextul pandemiei Covid 19, cheltuielile totale au fost diminuate cu 55.477 mii lei, din care:

- 14.913 mii lei cheltuieli cu personalul (prin reducerea programului de lucru săptămânal al salariaților de la 5 zile la 4 zile cu reducerea corespunzătoare a salariului, ca urmare a reducerii temporare a activității societății pentru motive economice, respectiv intrarea în somaj tehnic a personalului afectat de restricțiile de circulație impuse de autorități prin intermediul decretelor prezidențiale și a ordonanțelor militare, precum și a măsurilor stabilite de autoritățile române pentru limitarea și combaterea răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2);
- 11.662 mii lei cheltuieli materiale (datorată în cea mai mare parte diminuării cheltuielilor cu combustibilul de 10.151 mii lei pe fondul scăderii traficului feroviar de călători și implicit a numărului de trenuri cu tractiune diesel din circulație, urmare a măsurilor luate de guvern prin care s-a decis restrângerea exercitării unor drepturi și libertăți fundamentale, printre care și libera circulație a persoanelor);

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE IFRS

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

- 4.852 mii lei cheltuieli cu energia și apa (scaderea consumului de energie electrică de tracțiune, ca urmare a reducerii ofertei de transport);
- 19.457 mii lei cheltuieli cu taxa de utilizare a infrastructurii (ca urmare a adaptării ofertei de transport la cererea generată de instituirea stării de urgență pe întreg teritoriul României, cu implicații directe în reducerea numărului de tren-km realizați).

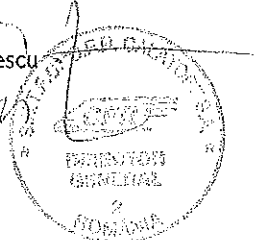
Indicator	LUNA MARTIE 2020		+/-	LUNA APRILIE 2020		+/-	CUMULAT 2 LUNI (MARTIE+APRILIE)		+/-
	preliminat	Realizat		preliminat	Realizat		preliminat	Realizat	
0	1	2	3=2-1	4	5	6=5-4	7=1+4	8=2+5	9=8-7
VENITURI TOTALE, din care :	156.660	143.091	13.569	212.640	178.998	-33.642	369.300	322.089	-47.211
- CCL (incasari directe)	29.185	14.236	-14.949	28.600	5.379	-23.221	57.785	19.615	-38.170
-Facilitati ARF	24.315	21.900	-2.415	27.500	9.829	-17.671	51.815	31.729	-20.086
CHELTUIELI TOTALE, din care:	213.700	187.892	-25.808	207.823	175.252	-32.571	421.523	363.144	-58.379
- Chelt. Cu personalul	81.100	78.290	-2.810	81.100	73.047	-8.053	162.200	151.337	-10.863
- Cheltuieli materiale	900	1.064	164	1.200	2.535	1.335	2.100	3.599	1.499
- Chelt. cu combustibilul	16.500	11.301	-5.199	14.000	9.047	-4.953	30.500	20.348	-10.152
- Chelt. cu energia el.	14.600	13.445	-1.155	14.000	10.302	-3.698	28.600	23.747	-4.853
- Chelt. TUI	39.000	35.621	-3.379	40.000	23.922	-16.078	79.000	59.543	-19.457

Începând cu luna martie, respectiv pentru perioada 16-31 martie 2020, veniturile medii zilnice din vânzarea legitimărilor de călătorie au fost diminuate cu peste 90 %, de la o medie zilnică de 1,05 mil. lei (pentru perioada 01 februarie - 15 martie 2020, în creștere cu 10 % față de media zilnică a anului 2019) la o medie zilnică pe final de luna martie de cca. 0,1 mil. lei.

La nivelul întregului an 2020, în condițiile unei redresări treptate a traficului de călători până la finele anului, se estimează o diminuare a veniturilor proprii din transportul feroviar de călători (vânzări proprii și facilități acordate categoriilor sociale beneficiare, elevi, studenți, pensionari, eroi revoluției, văduve de război conform HG. nr. 42/2017, Legii nr. 147/2000, Legii nr. 341/2004, Legii nr. 44/1994, Legii nr. 33/1996) de cca. 357 mil lei.

Situațiile financiare prezentate de la pagina 1 la pagina 85 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 20.08.2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director General
Dan Marian Costescu



Intocmit,
Director Financiar Contabil
Livia Ciartin

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

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE CALATORI

C.F.R. CALATORI- S.A.

RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR

PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARA DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2019

CONFORM STANDARDELOR INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA

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

În conformitate cu prevederile art.1, alin. 3 SNTEC „CFR Calatori” are înființate urmatoarele sucursale de transport feroviar de calatori: Bucuresti, Craiova, Timisoara, Cluj, Brasov, Iasi, Galati, Constanta.

De asemenea conform art.1, alin. 4 societatea a înființat prin hotarare a Guvernului filiale, la data de 31 decembrie 2019 avand o singura filiala, respectiv Societatea Comerciala de Reparatii Locomotive “ C.F.R. –S.C.R.L. Brasov”-S.A. la care este actionar unic, valoarea participatiilor fiind de 366 mii lei. Incepand cu data de 14.01.2015 Tribunalul Brasov prin Hotararea nr.38 SIND/14.01.2015 a aprobat cererea de intrare in insolventa a filialei. Referitor la Dosarul nr.4249/62/2014 privind stadiul procedurii de insolventa, Tribunalul Brasov în sedinta din data 19.11.2019 a amanat cauza pana în data de 18.02.2020. La termenul din 18.02.2020 Tribunalul Brasov a amanat cauza pana în data de 2.06.2020 , respectiv pana la 13.10 2020.

<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

SNTEC „CFR Calatori” detine si un numar de 2.500 de actiuni, în valoare de 6,25 mii lei, respectiv 26%, din capitalul Asociatiei Patronale a Transportatorilor Feroviari.

Grupul a întocmit situatiile financiare individuale IFRS pentru anul 2019 în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicata, cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu 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. 3781/2019 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 Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile

Situatiile financiare anuale consolidate ale SNTEC CFR Calatori si filiala acesteia, definite impreuna ca “Grup”

incorporeaza rezultatele operatiunilor Grupului.

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

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

	Nota	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018 (*)
Venituri	19	960.925.493	910.905.935
Cheltuieli privind mărfurile		(714.460)	(871.926)
Cheltuieli de exploatare	20	(2.460.833.859)	(2.232.244.031)
Pierderi nete din deprecierea activelor financiare	9 c	221.075	(20.126.772)
Alte venituri operationale	21	1.329.109.637	1.259.299.388
Pierdere netă din activitatea de exploatare		(171.292.114)	(83.037.406)
Venituri financiare		536.655	484.525
Cheltuieli financiare		(13.654.097)	(11.025.151)
Pierdere netă financiară	22	(13.117.442)	(10.540.626)
Pierdere înainte de impozitare		(184.409.556)	(93.578.032)
Venit cu impozitul pe profit			
curent si amanat	23	25.784.803	271.805
Pierdere netă a perioadei curente		(158.624.753)	(93.306.227)
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	16	36.955.798	(25.909.192)
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	23, 24	(5.912.929)	4.145.471
Total alte elemente ale rezultatului global		31.042.869	(21.763.721)
Total rezultat global al exercitiului financiar		(127.581.884)	(115.069.948)

Situația consolidată a profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global trebuie citită împreună cu notele explicative , parte integranta din Situatiile financiare anuale consolidate.

II. SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018 (*)	1 ianuarie 2018 (*)
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizări corporale	5	2.857.805.360	3.046.109.759	3.256.489.616
Investitii imobiliare	6	10.430.817	10.453.899	5.595.047
Active aferente drepturilor de utilizare	7	21.440.796	-	-
Imobilizări necorporale	8	880	1.751.658	662.169
Interese de participare în alte entitati		6.250	6.250	6.250
Creante pe termen lung	9	206	7.453	62.263
Total active imobilizate		2.889.684.309	3.058.329.019	3.262.815.345
Active circulante				
Stocuri	10	76.491.347	68.255.186	65.685.685
Servicii în curs de execuție		2.575.031	3.409.557	1.526.494
Creanțe comerciale și alte active circulante	9	93.183.845	111.000.844	226.109.101
Numerar și echivalente de numerar	11	132.418.684	58.446.404	48.865.032
Total active circulante		304.668.907	241.111.991	342.186.312
TOTAL ACTIVE		3.194.353.216	3.299.441.010	3.605.001.657
CAPITALURI PROPRII SI DATORII				
Capitaluri proprii				
Capital social	12	2.695.822.551	2.569.822.551	2.569.719.009
Rezerva legala		27.672.498	27.672.498	27.672.498
Alte rezerve		7.027.818	(24.015.051)	(2.251.330)
Rezultat reportat		(1.723.821.129)	(1.565.196.376)	(1.471.890.149)
Total capitaluri proprii		1.006.701.738	1.008.283.622	1.123.250.028
Datorii pe termen lung				
Alte obligatii pe termen lung	13	147.549.301	131.538.308	116.200.346
Datorii IFRS 16 – termen lung	7	16.817.039	-	-
Datorii privind impozitul amanat	24	62.020.730	81.892.605	86.309.881
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	16	27.863.356	53.661.135	33.063.902
Provizioane pe termen lung	15	2.759.987	4.033.824	-
Venituri în avans pe termen lung	17	1.079.000.390	1.163.633.514	1.334.100.694
Total datorii pe termen lung		1.336.010.803	1.434.759.386	1.569.674.823
Datorii curente				

Împrumuturi pe termen scurt	14	258.727.204	320.302.688	315.376.415
Datorii comerciale și alte obligatii curente	15	445.020.132	312.727.502	320.654.857
Datorii IFRS 16 – termen scurt	7	5.658.818	-	
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	16	826.424	10.437.811	3.093.914
Provizioane pe termen scurt	15	57.321.423	41.484.339	99.938.578
Venituri în avans pe termen scurt	17	84.086.674	171.445.662	173.013.042
Total datorii curente		851.640.675	856.398.002	912.076.806
TOTAL DATORII		2.187.651.478	2.291.157.388	2.481.751.629
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		3.194.353.216	3.299.441.010	3.605.001.657

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

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

GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

1. Factori de risc financiar

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

(a) Riscul de plată

1. Riscul valutar

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

2. Riscul de preț

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

3. Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și valoarea justă

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

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

(b) Riscul de credit

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

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

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

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

Începând cu 1 ianuarie 2018 Societatea a adoptat standardul IFRS 9, aplicând metoda simplificată pentru evaluarea pierderilor de credit preconizate în cazul creanțelor comerciale. 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

bazeaza pe date istorice ajustate prin informatiile prospective. In ceea ce priveste expunerea la riscul de neplata, pentru activele financiare, aceasta este reprezentata de valoarea contabila bruta a activului la data raportarii.

Pentru a evalua pierderile de credit preconizate, creanțele comerciale au fost grupate pe baza caracteristicilor comune ale debitorilor privind riscul de credit și pe intervale determinate de numărul de zile restante la plata. Ratele de pierderi așteptate s-au determinat în baza analizei tendinței încasărilor primite pentru facturile de vânzare, pe o perioadă de 48 de luni înainte de 31 decembrie 2019, respectiv 36 de luni înainte de 31 decembrie 2018, precum și în baza istoricului cu privire la pierderile de credit înregistrate pentru active similare.

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

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

La 31 decembrie 2019, valoarea bruta a creanțelor, ratele de pierdere preconizate și pierderile așteptate din deprecierea creanțelor se prezintă la nivel de categorie și pe intervale de zile restante la plata, după cum urmează:

A) Valoarea bruta a creanțelor comerciale la 31 decembrie 2019 la nivel de categorie:

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

B) Ratele de pierdere preconizata la 31 decembrie 2019:

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

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

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

Categorie	Nescadente (0-30 zile)	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	In stare de neplata	TOTAL
Autoritatea de reforma	-	-	-	-	-	-	-
Persoane fizice	387	233	165	129	-	23.149	24.063
DGASPC	22	-	67	26	362	1.709	2.186
Grup CFR	44.453	17.773	160.034	60.651	11.355	34.713.538	35.007.804
Terti	34.930	28.621	322.757	193.852	37.461	10.127.069	10.744.690
MTIC	-	-	-	-	-	-	-
Total pierderi asteptate (Nota 9)	79.792	46.627	483.023	254.658	49.178	44.865.465	45.778.743

La 31 decembrie 2018, valoarea bruta a creantelor, ratele de pierdere preconizate si pierderile asteptate din deprecierea creantelor se prezinta la nivel de categorie si pe intervale de zile restante la plata, dupa cum urmeaza:

A) Valoarea bruta a creantelor comerciale la 31 decembrie 2018 la nivel de categorie:

Categorie	Nescadente (0-30 zile)	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	In stare de neplata	TOTAL
Autoritatea de reforma	34.699.452	-	-	-	-	-	34.699.452

Categorii	Nescadente (0-30 zile)	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	In stare de neplata	TOTAL
Persoane fizice	30.262	8.519	4.110	1.866	519	11.648	56.924
DGASPC	1.512.977	23.821		1.799	15.244	2.257	1.556.098
Grup CFR	450.397	10.353	47.196	42.165	125.235	35.640.052	36.315.398
Terti	1.840.562	457.212	2.533.584	2.525.401	1.263.128	8.334.965	16.954.852
MTIC	691	-	3.533.447	-	29	-	3.534.167
Cienti - facturi de emis	30.263.037	-	-	-	-	-	30.263.037
Total creante comerciale	68.797.378	499.905	6.118.337	2.571.231	1.404.155	43.988.922	123.379.928

B) Ratele de pierdere preconizata la 31 decembrie 2018:

	Nescadente (0-30 zile)	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	In stare de neplata
Autoritatea de reforma	0%	0%	0%	0%	0%	
Persoane fizice	0%	1,59%	7,15%	18,39%	30,22%	100%
DGASPC	0%	0,01%	3,95%	6,47%	11,3%	100%
Grup CFR	8%	14,87%	28,84%	40,30%	46,34%	100%
Terti	1%	4,22%	12,14%	25,82%	30,59%	100%
MTIC	0%	0%	0%	0%	0%	

C) Pierderi asteptate din deprecierea creantelor la 31 decembrie 2018 (A x B) :

Categorie	Nescadente (0-30 zile)	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	In stare de neplata	TOTAL
Autoritatea de reforma	-	-	-	-	-	-	-
Persoane fizice	123	135	294	343	157	11.648	12.700
DGASPC	91	2	-	116	1.722	2.257	4.188

Categorie	Nescadente (0-30 zile)	31-90 zile	91-180 zile	181-365 zile	peste 365 zile	In stare de neplata	TOTAL
Grup CFR	49.185	10.461	13.613	639.762	58.031	35.640.052	36.411.104
Terti	10.175	19.291	23.726	652.027	1.144.164	8.334.965	10.184.348
MTIC	-	-	-	-	-	-	-
Total pierderi asteptate (Nota 9)	59.574	29.889	37.633	1.292.248	1.204.074	43.988.922	46.612.340

Detalierea soldurilor creanțelor comerciale, altor creanțe și a provizionului privind deprecierea creanțelor a fost prezentată în Nota 9 – Creanțe. din notele explicative, parte integranta din Situațiile financiare anuale consolidate

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

Indicatorul Financiar <u>al băncii</u>	Banca	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
P-2	BRD	20	19
n/a	Banc Post	16.309.831	50.162.098
n/a	Banca Transilvania	28.620.893	1.246.911
P-2	BCR	20.731	1.084.403
P-1	ING	4.360	68.591
P-2	Raiffeisen Bank	3.837	18.184
P-2	Unicredit	215.994	290.669
n/a	Trezorerie	83.596.508	260.884
n/a	Altele	1.037.130	476.873
Total		129.809.342	53.608.631

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

- P-1: instituțiile financiare notate cu acest calificativ au o capacitate superioară de rambursare a obligatiilor pe termen scurt;
- P-2: instituțiile financiare notate cu acest calificativ au o capacitate ridicată de rambursare a obligatiilor pe termen scurt;

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

(c) Riscul de lichiditate

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

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

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
<u>31 decembrie 2019</u>					
Imprumuturi	258.727.204				258.727.204
Datorii IFRS 16	5.658.817	4.000.510	9.190.649	3.625.881	22.475.857.00
Datorii comerciale	274.062.883				274.062.883
Datorii către furnizori de imobilizări	51.192.032				51.192.032
Salarii si contributi sociale retinute	50.003.861				50.003.861
Creditori diverși	1.336.786				1.336.786
Garanții execuție lucrări	9.386.674	179.695			9.566.369
Alte datorii curente	<u>728.976</u>				<u>728.976</u>
<u>Total</u>	<u>651.097.233</u>	<u>4.180.205</u>	<u>9.190.649</u>	<u>3.625.881</u>	<u>668.093.968</u>

<u>Maturitatea datoriilor financiare la</u>	<u>Pana in 12 luni</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
<u>31 decembrie 2018</u>					
Imprumuturi	320.302.697	-	-		320.302.697
Datorii comerciale	177.100.645	8.763.898	6.572.924		192.437.467

Maturitatea datoriilor financiare la

	<u>Pana în 12 luni</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2- 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
<u>31 decembrie 2019</u>					
Datorii către furnizori de imobilizări	49.653.460	-	-		49.653.460
Salarii si contributiile sociale retinute	44.005.693	-	-		44.005.693
Creditori diverși	10.409.235	-	-		10.409.235
Garanții execuție lucrări	5.010.901	132.154	-		5.143.055
Alte datorii curente	<u>354.230</u>	=	=		<u>354.230</u>
<u>Total</u>	<u>606.836.852</u>	<u>8.896.052</u>	<u>6.572.924</u>	<u>=</u>	<u>622.305.828</u>

Detalierea soldurilor datoriilor a fost prezentată în Nota 13 – Datorii; Nota 14 – Credite la banci, din notele explicative parte integrantă din Situațiile financiare anuale consolidate.

2. Evaluarea la valoarea justă

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

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

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

DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ

- ❖ *Referitor la principalele riscuri care decurg din operațiunile entității, inclusiv, atunci când este relevant și proporțional, relațiile sale de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective și modul în care entitatea gestionează riscurile respective;*

Referitor la mobilitate și drepturile călătorilor

SNTEC "CFR Călători", în calitate de operator național de transport feroviar, este un agent economic, cu capital de stat, licențiat în conformitate cu legislația în vigoare pentru efectuarea serviciului public de interes național privind transportul feroviar de călători, supunându-se atât legislației naționale cât și legislației comunitare UE. CFR Călători

desfășoară activități de interes național cu caracter public social. Furnizarea serviciilor de transport feroviar de calatori precum si obligațiile de serviciu public de interes național aferente, sunt stabilite în cadrul Contractului de servicii publice si actelor aditionale ale acestuia, încheiat pentru perioada 1 ianuarie 2016 - 2 decembrie 2019 cu Ministerul Transporturilor si pentru perioada 2020-31 decembrie 2021 cu Ministerul Transporturilor Infrastructurii si Comunicatiilor prin Autoritatea de Reforma Feroviara.

SNTEC „CFR Călători” își desfășoară activitatea de bază în condițiile prevăzute de *Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului (CE) nr. 1371/ 2007 privind drepturile și obligațiile călătorilor din transportul feroviar, Regulamentul (UE) nr. 2338/2016 al Parlamentului European și al Consiliului de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1370/2007 în ceea ce privește deschiderea pieței pentru serviciile de transport feroviar intern de călători, precum și de Acordul privind raporturile între întreprinderile de transport în cadrul transportului feroviar internațional de călători (AIV) și respectă condițiile generale de transport pentru transportul feroviar de călători (GCC-CIV/ PRR)*. Aceste conditii privesc, de la informatiile care trebuie furnizate de către CFR Călători - ca operator de transport feroviar prin punerea în aplicare a unui sistem electronic de informare, emiterea de legitimații de transport, răspunderea si obligatiile în materie de asigurare a călătorilor si bagajelor, dar si în caz de întârziere, definirea si controlul standardelor de calitate a serviciilor până la gestionarea riscurilor care ar putea afecta siguranta personală a călătorilor, acordarea de protecție si asistență persoanelor cu handicap care călătoresc cu trenul.

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

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

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

în deplină 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 conditii de siguranță a persoanelor si bunurilor, la un nivel corespunzator standardelor europene la nivel național, în cadrul Europei dar și între si în cadrul rețelei feroviare din România.

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

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

CFR Călători monitorizează și acordă compensații în cazul întârzierilor trenurilor în trafic Internațional prin restituirea tarifului de transport. În anul 2019 au fost tratate un număr de 130 dosare de despăgubiri, din care s-au platit despăgubiri pentru 125 dintre acestea, celelalte 5 fiind trimise la transportatorii emitenți ai legitimațiilor de călătorie respective. Totodată, asigură prin personalul său asistența pasagerilor care întâmpină dificultăți în derularea contractului de transport oferind îndrumări cu privire la modalitățile de rezolvare individuala

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

CFR Călători a adoptat o serie de măsuri organizatorice cu titlu gratuit pentru a asigura servicii si persoanelor cu mobilitatea redusă, asigurând îmbarcarea/debarcarea în conditii 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 2019 au fost înregistrate și soluționate un număr de 276 solicitări de servicii specifice de asistență.

Pentru a beneficia de aceste servicii, pasagerii trebuie să completeze un formular tip disponibil la punctele de vânzare ale CFR Călători și pe pagina de internet a companiei. Cererea se depune cu cel puțin 48 ore înainte de data călătoriei, cu precizarea tuturor detaliilor necesare (date de identificare, mobilitate redusă, servicii necesare, detalii despre plecarea/sosirea trenului, precum și a legăturii, dacă este cazul).

CFR Călători încearcă să soluționeze toate cererile pasagerilor cu mobilitate redusă în limita posibilităților tehnice și organizatorice pe care le are la dispoziție. Aceste servicii de asistență se oferă la toate trenurile IR, numai între stațiile deschise acestui tip de transport, pentru toate categoriile de persoane cu mobilitate redusă (PMR), cu excepția persoanelor cu mobilitate redusă care necesită scaun cu roțile nepliabil, pentru care se asigură servicii doar la anumite trenuri și stații.

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

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

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

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

Pentru menținerea legăturii permanente cu clienții, societatea asigură :

- informarea/avizarea prin intermediul site-ului www.cfrcalatori.ro sau prin mass-media, comunicate legate de ofertele de călătorie, de circulația trenurilor, de servicii conexe oferite;
- înregistrarea petițiilor, prin platforma online pe adresa de mail republic.calatori@cfrcalatori.ro, cât și în punctele "Relații cu clienții" deschise în stațiile de cale ferată;
- informarea călătorilor prin serviciul Call center la numărul 0800.88.44.44 (TELVERDE),
- informarea călătorilor prin personalul propriu în tren și stații, cât și prin automatele de vânzare ale CFR Călători.

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

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

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

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

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

Sondajele de opinie desfășurate, întâlnirile/schimbul de corespondență cu marii agenți economici, unități administrativ - teritoriale, unități de învățământ etc., petițiile/sesizările/reclamațiile primite de CFR Călători prin serviciul dedicat contribuie la identificarea nevoilor de transport ale călătorilor existenți și potențiali și cunoașterea așteptărilor acestora în legătură cu serviciile de transport.

În anul 2019, prin Serviciul Clienți și Legitimații de Călătorie al CFR Călători s-au primit și tratat un număr de 5.563 petiții, conform prevederilor Ordonanței nr. 27/2002 aprobată cu modificări prin Legea 233/2002 privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor, în care au fost evidențiate peste 3.500 aspecte de interes pentru publicul călător.

Dintre cele 5.563 de petiții, cca 84,41% reprezintă reclamații, 6,59% informații și 9,0% propuneri și solicitări.

Nemulțumirile clienților existenți sau potențiali, exprimate în 4.696 reclamații, ceea ce reprezintă un procent de 84,41%, este provocată în primul rând de condițiile și confortul oferit, nemulțumiri referitoare la asigurarea unei temperaturi optime în timpul călătoriei, curățenia și igiena necesară, întârzierile din parcursul călătorilor, mersul trenurilor circulația operatorilor privați.

Procentul de 6,59%, respectiv 366 informații, din totalul petițiilor primite, reprezintă informațiile referitoare la mersul trenurilor, tariful legitimațiilor de călătorie, pe tipuri de oferte, pe care doresc să le întreprindă, atât în trafic intern cât și internațional, drepturile și obligațiile călătorilor acordate în baza unor legi, decrete, în baza Regulamentului European 1371/2007, modul de utilizare al aplicațiilor informatice disponibile on line.

Procentul de 9,00% respectiv 501 propuneri și solicitări – din totalul petițiilor primite, reprezintă propuneri pentru mersul de tren, modificarea compunerii trenurilor prin suplimentarea numărului de vagoane, mai ales la trenurile pe care circulă navetiștii pe toate secțiile de circulație.

În 91,00 % din cazuri – 5.063 petiții, calea de intrare a fost online la adresa de e-mail relpublic.calatori@cfrcalatori.ro și prin modulul de reclamații și sesizări al site-ului nostru. Restul de 9 % din cazuri – 500 petiții au fost direcționate de la instituții/autorități, prin directorul general sau birourile de relații cu publicul din gări.

Timpul de răspuns la petiții

Conform datelor înscrise în graficul de mai jos, intervalele predominante de rezolvare a petițiilor sunt cuprinse între 1 – 5 zile 1.258 petiții, 6 – 10 zile 355 petiții, 11 – 21 zile 1.418 petiții, între 22 - 31 zile 2.532 petiții.

Clasificarea petițiilor pe aspecte semnalate de către petenți:

Din cele 5.563 petiții înregistrate în anul 2019, clasificarea în funcție de ramura la care a fost repartizată se prezintă astfel:

1. Comercial – trafic intern și internațional 2.814 petiții
2. Mers de tren – 669 de petiții
3. Vagoane - tipul vagonului clasa sau dormit 1.860 petiții
4. Tracțiune – automotoare 109 petiții
5. Infrastructură - întârzierile 105 petiții
6. Alte cauze – 6 petiții

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

CFR Călători pune la dispoziția publicului călător o gamă diversă de oferte comerciale (ex. bilet dus-întors, abonamente, carte VSD, Minigrup 2-5, vouchere promotionale, oferta „Trenurile Zăpezii”, etc.), reduceri tarifare speciale pe trenuri și relații care se pliază nevoilor de transport ale acestuia conform tipurilor de deplasări (navetă, turism, ocazional, etc) de la:

- reședință-loc de muncă - oferta abonamente;
- reședință-afaceri - card tren plus;
- reședință-studii - abonamente elevi/student;
- reședință-cumpărături - bilet dus-întors
- reședință-relaxare, individual și familial - bilet Carte VSD, Minigrup 2-5.

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

- Legea nr. 4/1990 privind remunerarea și alte drepturi ale Președintelui României, senatorilor și deputaților, cu modificările și completările ulterioare;
- D.L. nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 105/1999 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive etnice, aprobată prin Legea nr. 189/2009, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 752/2001 privind organizarea și funcționarea Academiei Române, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 44/1994, privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și vaduvelor de război cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 147/2000, privind reducerile acordate pensionarilor pentru transportul intern, cu modificările și completările ulterioare,
- Legea 1/2011 privind acordarea de reduceri la transport de care beneficiază elevii și studenții cu modificările și completările ulterioare
- Legea 33/1996 privind repunerea în unele drepturi economice a locuitorilor Munților Apuseni, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 341 din 12 iulie 2004 a recunoscut 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

CFR Călători este prezent anual la târgurile de turism organizate în cadrul Complexului Expozițional București dar și în diferite orașe pe teritoriul țării, având ca principal obiectiv promovarea serviciilor și ofertelor comerciale pe care le pune la dispoziția publicului călător, dar și atragerea clienților pentru călătoria cu trenul - ca mijloc ecologic de transport, evaluând totodată nevoile specifice de transport ale zonelor geografice respective și potențialul economic al acestora. În cadrul acestor târguri de turism sunt vândute bilete CFR cu reducere în regim online și sunt oferite vouchere promotionale pentru reducere la călătoria cu trenul, oferta fiind dedicată evenimentului.

Pentru a aduce bucurie în sufletele copiilor angajaților, CFR Călători a creat o călătorie magică în preajma sărbătorilor de iarnă prin evenimentul "T..RENul lui Mos Crăciun", acesta fiind la a cincea ediție. Prin acest proiect derulat la nivelul întregii societăți s-a dorit aducerea prin educație a ideii că trenul este cel mai prietenos mijloc de transport cu mediul înconjurător și prin formarea deprinderilor de la o vârstă fragedă, de a menține curatenia și de a avea un bilet pentru a călători cu trenul. De asemenea s-a vizat stimularea, creșterea nivelului de satisfacție și implicare, fidelizarea angajaților proprii.

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

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

În cursul anului 2019 s-a lansat canalul de vânzare online pentru legitimațiile de călătorie în trafic internațional.

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

- încheierea de noi acorduri de vânzare a legitimațiilor de călătorie cu întreprinderi feroviare străine
- dezvoltarea și extinderea unităților în care se pot asigura serviciile pentru persoanele cu mobilitate redusă, cât și a echipamentelor necesare transportului la și de la tren la intrarea/ ieșirea din unitatea de cale ferată
- crearea de produse software 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,
- promovarea continuă a călătoriei cu trenul, mijloc de transport sigur și nepoluant.
- derularea și participarea în continuare la evenimente/ programe/ târguri din viața comunității.
- adaptarea mersului de tren, modificarea orarelor pentru asigurarea legăturilor cu trenul dar și cu alte mijloace de transport pe relații complementare de transport
- dezvoltarea și promovarea pe o scară mai largă a transportului bicicletelor și schiurilor.
- stimularea traficului de navetă prin îmbunătățirea serviciului oferit cu precădere în zonele limitrofe ale marilor orașe și aplicarea unor oferte dedicate acestei noi nișe de piață.

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

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

Urmare HG nr. 924/20.12.2017, SNTFC „CFR Călători” SA a demarat acțiunea de reevaluare a locurilor de muncă încadrate în condiții speciale (mecanici de locomotive, mecanici ajutoari și mecanici instructori), încheind cu Institutul Național de Cercetare pentru Protecția Muncii (INCDPM) contractul de efectuare a expertizei tehnice, aceasta fiind prima etapă în derularea acțiunii de reevaluare. În cea de a doua etapă, sucursalele regionale de transport feroviar de călători, împreună cu Direcțiile de Sănătate Publică județene, au efectuat expertiza medicală.

În luna iunie 2018, SNTFC „CFR Călători” SA a depus documentația întocmită și a solicitat Comisiei stabilite la nivelul Ministerului Muncii și Justiției Sociale reevaluarea locurilor de muncă încadrate în condiții speciale pentru un număr de 1917 mecanici de locomotive, 27 mecanici ajutoari și 78 mecanici instructori.

Comisia de reevaluare a locurilor de muncă încadrate în condiții speciale a stabilit prin Hotărârea nr. 4/27.07.2018 menținerea încadrării în condiții speciale a locurilor de muncă menționate anterior.

În anul 2019 a fost menținut nivelul de risc în transportul feroviar de călători sub cel acceptabil, prin controlul operațional al riscurilor asociate siguranței feroviare. De asemenea s-au dezvoltat parteneriate cu factorii interesați: administratorul de infrastructură feroviară interoperabilă, autoritatea de siguranță feroviară, autoritățile locale, operatorii de transport feroviar și alte părți interesate prin stabilirea de convenții și reglementări comune având ca scop diminuarea/ținerea sub control a riscurilor de interfață.

Obiective 2019-2020:

Principalele obiective în domeniul siguranței feroviare sunt:

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

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

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

În anul 2019 au fost asigurate, sumele necesare pentru continuarea pregătirii personalului prin cursuri de formare în vederea dobândirii de cunoștințe și capacitate pentru proiectarea, implementarea, dezvoltarea și îmbunătățirea continuă a sistemului de management al siguranței feroviare, conform legislației în vigoare, inclusiv managementul riscurilor asociate sistemului de management al siguranței feroviare - integrarea acestui sistem cu alte sisteme de management (calitate, mediu, sso. etc.), având ca obiectiv accelerarea procesului de implementare a sistemului de management al siguranței feroviare (SMSF) la nivelul întregii societăți, prin parcurgerea tuturor etapelor- inclusiv monitorizarea și evaluarea internă a funcționării sistemului.

- ❖ *Referitor la mediu, detalii privind impactul actual și previzibil al operațiunilor entității asupra mediului și, după caz, asupra sănătății și a siguranței, utilizarea de energie regenerabilă și neregenerabilă, emisiile de gaze cu efect de seră, utilizarea apei și poluarea aerului.*

SNTFC CFR Călători gestionează un management de mediu care se focalizează pe promovarea dezvoltării unui sistem de transport feroviar de călători durabil, în concordanță cu cerințele economice, sociale și de mediu europene.

Prin obiectivele și măsurile propuse se aliniază:

- principiilor și obiectivelor stipulate în: Strategia pentru transport durabil pe perioada 2007-2013 și 2020, 2030 a Ministerului Transporturilor, Strategia europeană de transport durabil, Strategia pentru mediu a sectorului european feroviar, în corelație cu obiectivele și reglementările UE privind protecția mediului.
- recomandărilor Cății Verzi privind instrumentele de piață utilizate în scopuri aferente politicii de mediu
- recomandărilor Cății 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.
- Creșterea eficienței energetice și a eficienței utilizării de resurse energetice.
- Reducerea emisiilor gazelor cu efect de seră.
- Perfecționarea sistemului informațional pentru evaluarea performanțelor de mediu, astfel încât să se încadreze în schema: identificare, monitorizare, integrare date, aplicare soluții.
- Perfecționarea, pregătirea și educarea personalului în vederea creșterii responsabilității individuale de utilizare eficientă a materialelor și utilităților și de aplicare a măsurilor de prevenire a poluării și a celor mai bune tehnologii pentru eliminarea sau reducerea impactului de mediu.
- Prevenirea poluării și ameliorarea calității factorilor de mediu prin execuție lucrări de mediu și achiziții servicii pentru protecția mediului, prin Programul obiectivelor de investiții și dotări independente cu finanțare din fonduri proprii, prin Programul de reparații și întreținere, precum și din Fondurile proprii de exploatare.

Direcțiile de acțiune sunt:

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

- Obținerea autorizațiilor de mediu pentru unitățile din rețea (depouri, revizii, S.E.L.C-uri, Post revizie vagoane, dormitoare);
- Obținerea autorizațiilor de gospodărire a apelor pentru punctele de lucru;
- Obținerea acceptelor de evacuare a apelor reziduale în rețele de canalizare locale;
- Obținerea altor autorizații/accepte acorduri, avize - ex: obținerea, la nivel central, a avizelor pentru operațiuni cu precursori, pentru toate amplasamentele din rețea în care sunt utilizați.

➤ **Realizarea programelor de conformare**

Având în vedere specificul activităților desfășurate în depouri și revizii, bilanțurile de mediu și studiile de evaluare a riscului efectuate, programele de conformare derulate de CFR Călători implică lucrări de anvergură:

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

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

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

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

În anul 2016 s-au realizat lucrările de conformare impuse în 4 programe de conformare incluse în autorizațiile de mediu ale obiectivelor din rețea (depourile Arad, Timisoara, Tecuci și revizia Craiova), iar în 2017 au fost finalizate lucrările impuse de A.N.P.M în 2 programe de conformare. În anul 2018 s-au derulat 3 programe de conformare, realizându-se lucrările de conformare impuse în autorizațiile de mediu ale obiectivelor din rețea.

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.

➤ **Alinierea la legislația și normele UE, promovarea reglementărilor și actelor normative.**

Programul Național de Reforme privind reducerea emisiilor gazelor cu efect de seră.

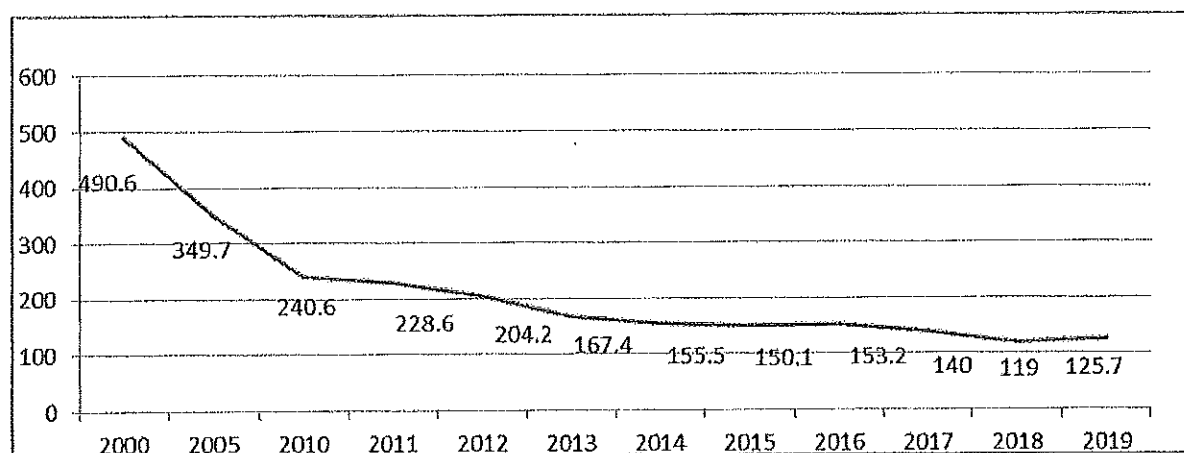
SNTECFR Călători este angrenată, prin Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor în implementarea obiectivelor prevăzute în acest program prin următoarele măsuri:

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

Calculul emisiilor de gaze cu efect de seră se face utilizând programul de calcul UIC CORINAIR, iar estimarea cantitativă a impactului politicilor și măsurilor de reducere a emisiilor de GES este transpusă prin cantitatea de CO₂ echivalent emisă în atmosferă provenită din tracțiunea diesel a materialului rulant.

Pentru anul 2020 au fost propuse și comunicate ținte privind reducerea emisiilor de gaze cu efecte de seră, exprimate prin cantitatea de CO₂ echivalent, valori care au fost atinse încă din anul 2012.

Evoluția gazelor cu efect de seră în perioada 2000-2019:



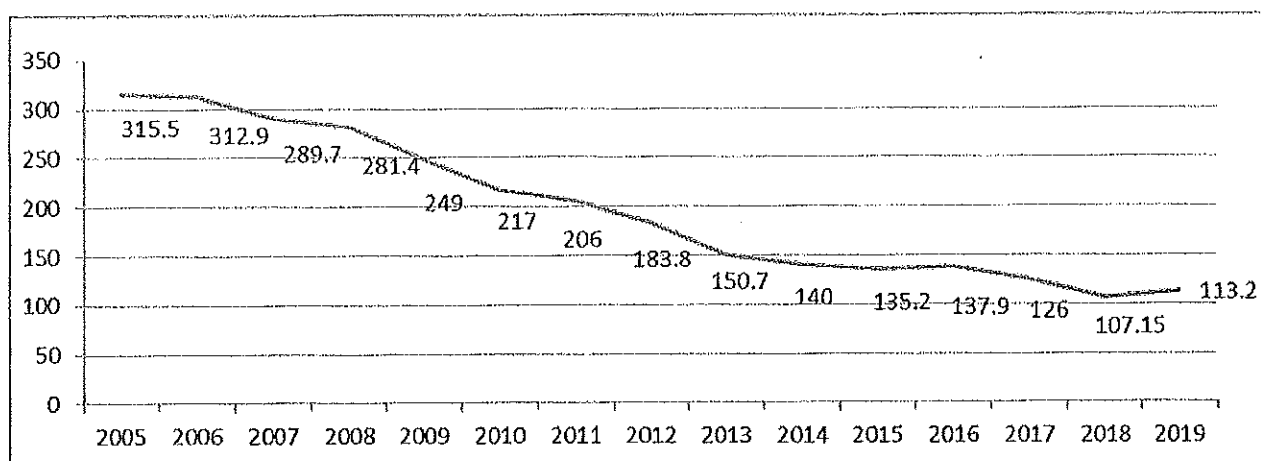
Angajamentul SNTFC"CFR Călători" privind reducerea emisiilor de CO₂. Adeziunea societății, prin directorul general, la "Declarația UIC pentru Mobilitate și Transport Durabil"

SNTFC CFR Călători susține angajamentul Comunității Companiilor Europene de Căi Ferate și Infrastructură (CER), în spiritul obiectivelor Uniunii Europene de reducere a emisiilor de CO₂, răspunzătoare pentru efectul de seră, printr-un angajament individual de diminuare a emisiilor specifice de CO₂ cu 21% și a emisiilor totale de CO₂ cu 31% până în anul 2020.

În vederea îndeplinirii acestui angajament:

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

Evoluția emisiilor diesel de CO₂ provenite din tracțiune, în perioada 2005-2019



➤ Monitorizarea factorilor de mediu prin efectuarea de analize a indicatorilor fizico-chimici impuși prin autorizațiile de mediu ale punctelor de lucru ale societății.

Autorizațiile de mediu obținute în urma finalizării procedurii de autorizare, impun prin actul de reglementare următoarele:

- monitorizarea factorilor de mediu și raportarea (lunar /trimestrial sau anual) a rezultatelor analizelor chimice ale indicatorilor fizico-chimici ai emisiilor și imisiilor de poluanți către Agențiile Teritoriale de Protecția Mediului.

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

Pentru realizarea acestei cerințe de conformitate pentru unitățile autorizate, cât și pentru obținerea autorizațiilor de mediu pentru unitățile care au documentațiile depuse în vederea autorizării, s-au întocmit programe de calcul pentru monitorizarea factorilor de mediu.

Programul de monitorizare stabilește factorii de mediu care necesită monitorizarea, frecvența monitorizării acestora, precum și indicatorii fizico-chimici care trebuie analizați pentru fiecare factor în parte. Pentru urmărirea calității factorilor de mediu, conform legislației în vigoare, subunitățile au programe proprii de monitorizare, analizele fiind efectuate de laboratoare de mediu specializate și autorizate.

Pe baza modelelor recomandate de UIC și de Agenția Europeană de Protecția Mediului, a fost perfecționat sistemul informațional pentru evaluarea performanțelor de mediu, astfel încât să se încadreze în schema: Identificare, monitorizare, integrare date, aplicare soluții.

În anul 2019 au fost efectuate 505 analize, dintre care 395 analize apă uzată, 10 analize apă potabilă, 29 analize apă freatică, 5 analize apă pluvială, 39 analize probe sol, 23 analize emisii și 4 analize de zgomot .

	București	Craiova	Timisoara	Brasov	Cluj	Iași	Galați	Constanța	Total
Apa uzata	236	2		45	22	30	8	52	395
Aer	17							6	23
Sol	29				10				39
Zgomot	1						3		4
Apa potabila	10								10
Apa din pânza freatică	10		4		5		10		29
Apa pluviala			4				1		5
Total	303	2	8	45	37	30	22	58	505

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 are în vedere acțiuni privind:

Pentru sursele mobile (materialul rulant):

- modernizarea parcului de material rulant existent .
- achiziționare de material rulant nou cu consum energetic scăzut și emisii reduse.

Pentru sursele staționare:

- Trecerea tuturor centralelor termice pe funcționare cu gaz natural, înlocuind combustibilul lichid ușor.
- Modernizarea centralelor termice prin instalarea unor echipamente de evacuare pentru reducerea emisiilor.
- Dotări cu dispozitiv exhaustor cu filtre de reținere a noxelor și sisteme de hote absorbante la ateliere și săli de acumulatori.
- Monitorizarea emisiilor de poluanți.

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

Apa

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

Calitatea apei uzate din rețeaua de canalizare a localităților poate fi influențată de concentrația indicatorilor chimici (cloruri, azot, fosfor, detergenți sintetici, fenoli, 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
- decopertare a suprafețelor de sol infestate cu depuneri petroliere
- ecologizare linii CF

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 și schimbări climatice

SNTFC "CFR Călători" susține angajamentul Comunității Companiilor Europene de Căi Ferate și Infrastructură (CER), în spiritul obiectivelor Uniunii Europene de reducere a emisiilor de CO₂, răspunzătoare pentru efectul de seră, printr-un angajament individual de diminuare a emisiilor specifice de CO₂ cu 21% și a emisiilor totale de CO₂ cu 31% până în anul 2020.

❖ Referitor la combaterea corupției și a dărilor de mită

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

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

- Raportul privind implementarea inventarului măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției pentru anul 2019 (Anexa nr.3 la H.G. 583/2016);

- Raportul de evaluare privind reacția instituțională la incidentele de integritate, în care se precizează faptul că societatea noastră nu s-a înregistrat cu incidente de integritate în cursul anului 2019, în sensul celor definite la punctul 2.3 din Anexa nr.1 la H.G. 583/2016.

❖ Referitor la aspectele sociale și de personal

- ASPECTE SOCIALE:

Au fost acordate un număr de 190 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 84 salariați;
- 2) din fondul de maxim 5% aplicat la fondul de salarii realizat anual, pentru un număr de 106 salariați.

- EGALITATE DE SANSE SI GEN:

La SNTFC "CFR Calatori", prin aplicarea legislatiei muncii in vigoare , s-a asigurat egalitatea de sanse tuturor salariatilor, la toate nivelurile organizatorice. Avand in vedere specificul activitatii, s-a asigurat un echilibru in materie de gen. Astfel, la sfarsitul anului 2019, procentul femeilor angajate la SNTFC fiind de aproximativ 30%.

- SIGURANTA

In scopul asigurarii circulatiei trenurilor in conditii de siguranta si securitate, dar si pentru a furniza servicii de calitate, personalul care efectueaza activitati specifice desfasurarii transportului feroviar este calificat conform prevederilor legale in vigoare. Pentru mentinerea si dezvoltarea competentelor profesionale la un nivel calitativ ridicat si in scopul respectarii cerintelor privind siguranta feroviara, tot personalul cu responsabilitati in siguranta circulatiei precum si alte categorii de personal care desfasoara activitati specifice in operatiunile de transport pe calea ferata, din cadrul SNTFC "CFR Calatori", este cuprins si integrat in sistemul de mentinere a competentelor profesionale, conform legislatiei si reglementarilor interne in vigoare.

Sistemul de mentinere a competentelor profesionale cuprinde totalitatea programelor de formare profesionala continua din domeniul feroviar, reprezentand totalitatea activitatilor de pregatire teoretica, practica si evaluare pentru confirmarea periodica a competentelor profesionale.

Programul de formare profesionala continua din domeniul feroviar se deruleaza in centrele proprii de instruire. Evaluarea pentru confirmarea profesionala periodica a competentelor profesionale este realizata de catre organismul de certificare a competentelor profesionale, desemnat de Ministerul Transporturilor Infrastructurii si Comunicatiilor (pentru functiile cu responsabilitati in siguranta circulatiei) si in centrele proprii pentru alte categorii de personal care desfasoara activitati specifice in operatiunile de transport pe calea ferata.

❖ Referitor la dezvoltarea durabila

Educatie pentru dezvoltare

Prin toate activitățile sale de marketing si promovare, CFR Călători aduce in atentie trenul ca un mijloc de transport sigur, ecologic, prietenos cu utilizatorii si mediul. In calitatea sa de operator economic si de prestator de servicii publice de transport feroviar de calatori care asigura mobilitatea persoanelor, CFR Călători se implica activ in viața comunităților din care face parte integranta, cu scopul de a atrage cât mai mulți pasageri din toate categoriile sociale la acest mod de transport sau pentru a face cunoscute profesiile specifice acestui domeniu de activitate. În acest sens, în ultimii ani au fost organizate evenimente de tipul "porțile deschise", "Școala Altfel ...în tren", "Trenul lui Moș Crăciun", Trenurile Soarelui, Trenurile Zăpezii care s-au bucurat de interesul unui public larg.

Cei care au luat parte la aceste evenimente au putut să ia contact direct cu trenul și cu cei care fac "roata să se învârtă", mulți dintre copiii/tinerii participanți stabilindu-și ca obiectiv urmarea unei cariere în domeniul feroviar.

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

a. Indicatorul tren-km

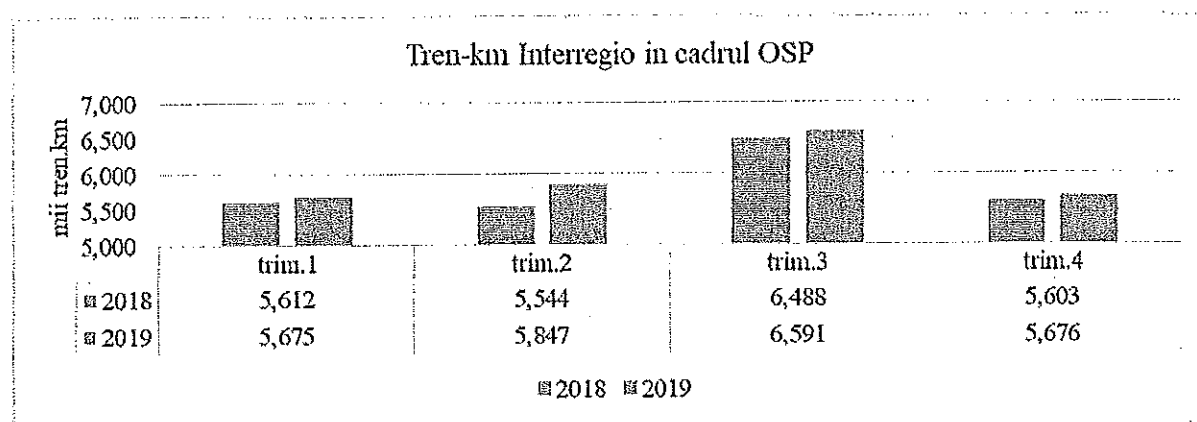
Evoluția indicatorului tren-km pe ranguri de tren în anul 2019 comparativ cu anul 2018 este:

Indicator	U.M.	Trim.I 2018	Trim.I 2019	% Trim I 2019/ trim I 2018	Trim.II 2018	Trim.II 2019	% Trim II 2019/ Trim II 2018	Sem I 2018	Sem I 2019	% Sem I 2019/ Sem I 2018
Tren-km	mii	5.612	5.675	101,1%	5.544	5.847	105,5%	11.156	11.522	103,3%

IR	tren-km									
Tren-km R	mli tren-km	6.757	6.628	98,1%	6.721	6.669	99,2%	13.478	13.297	98,7%

Indicator	U.M.	Trim.III 2018	Trim.III 2019	% Trim III 2019/ trim III 2018	Trim.IV 2018	Trim.IV 2019	% Trim IV 2019/ Trim IV 2018	Total an 2018	Total an 2019	% Total an 2019/ Total an 2018
Tren-km IR	mli tren-km	6.488	6.591	101,6%	5.603	5.676	101,3%	23.247	23.789	102,3%
Tren-km R	mli tren-km	6.765	6.641	98,2%	6.818	6.585	96,6%	27.062	26.524	97,7%

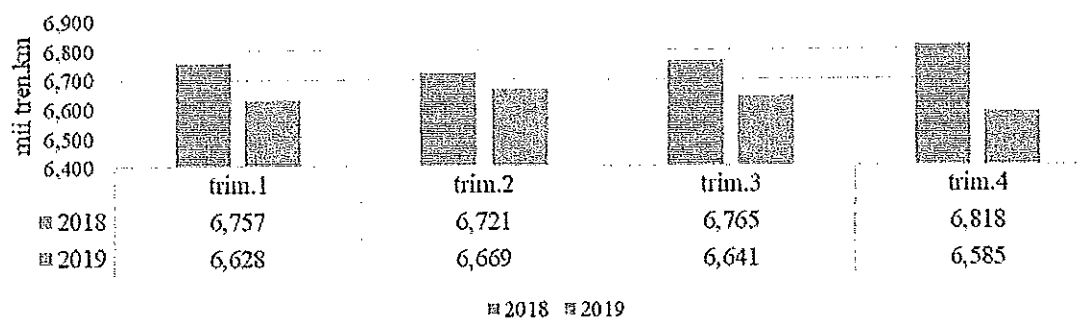
- Evoluția pe trimestre a indicatorului tren-km IR



Indicatorul tren-km IR a înregistrat un maxim în trimestrul III 2019. Pentru total an, față de anul 2018 se înregistrează o creștere cu 2,3%.

- Evoluția pe trimestre a indicatorului tren-km R

Tren-km Regio în cadrul OSP



Indicatorul tren-km R a înregistrat un maxim în trim II 2019. Pentru total an, față de anul 2018 se înregistrează o scădere cu 2,3%.

b. Indicatorul călători expediați

Evoluția Indicatorului calatori expediatii **cumulat REGIO + INTERREGIO** comparativ 2019 / 2018 pe total SNTFC:

SNTFC	Călăt.exp 2018	Călăt.exp 2019	2019/ 2018 %
Ianuarie	4.202.427	4.416.859	105,10%
Februarie	4.371.827	4.458.119	101,97%
Martie	4.016.482	4.845.337	120,64%
Aprilie	4.506.225	4.500.266	99,87%
Mai	4.624.189	4.958.445	107,23%
Iunie	4.345.894	4.823.059	110,98%
Semestrul I	26.067.044	28.002.085	107,42%
Iulie	4.721.056	5.080.752	107,62%
August	4.592.070	4.809.803	104,74%
Septembrie	4.442.215	4.795.372	107,95%
Octombrie	5.026.508	5.077.375	101,01%
Noiembrie	4.801.748	4.872.614	101,48%
Decembrie	4.087.987	4.282.707	104,76%
Semestrul II	27.671.584	28.918.623	104,51%
Total an	53.738.628	56.920.708	105,92%

Cumulat pe 6 luni, acest indicator s-a realizat în procent de **107,42 %** în 2019, față de aceeași perioadă a anului 2018, cu un maxim de creștere în luna martie.

c. Indicatorul călători-km

Volumul de călători km cumulat REGIO + INTERREGIO pentru total an, comparativ 2019 / 2018 pe total SNTFC

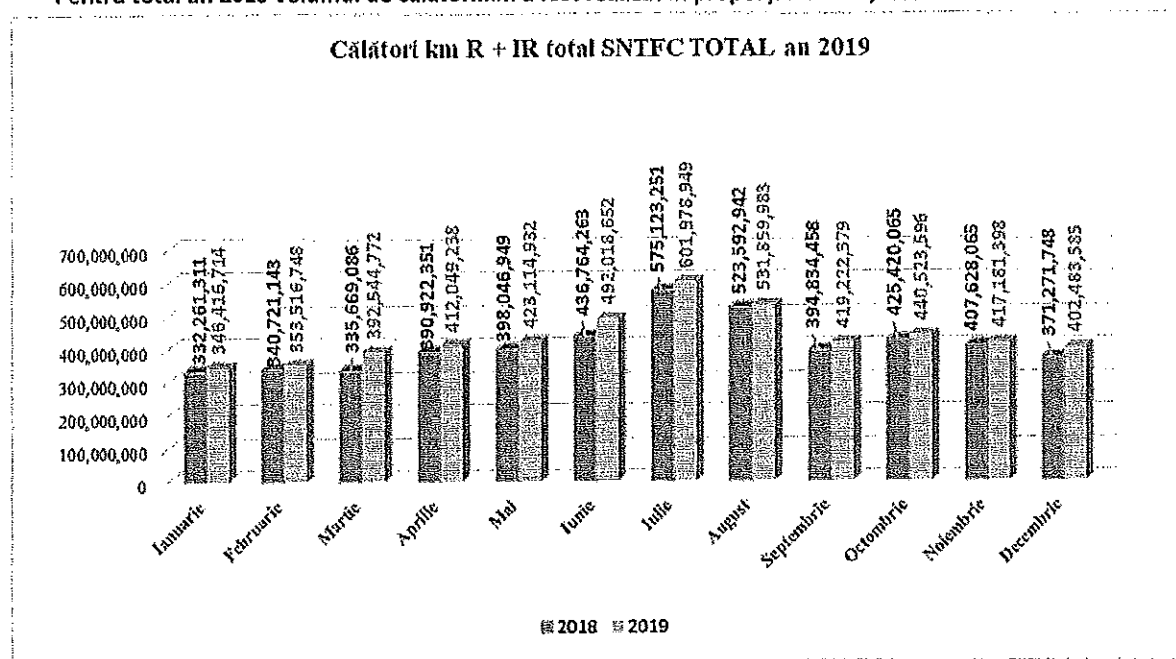
SNTFC	Călăt.km 2018	Călăt.km 2019	2019/ 2018 %
Ianuarie	332.261.311	346.416.714	104,26%

Februarie	340.721.143	353.516.748	103,76%
Martie	335.669.086	392.544.772	116,94%
Aprilie	390.922.351	412.049.238	105,40%
Mai	398.046.949	423.114.932	106,30%
Iunie	436.764.263	492.018.652	112,65%
Semestrul I	2.234.385.103	2.419.661.056	108,29%
Iulie	575.123.251	601.978.949	104,67%
August	523.592.942	531.859.983	101,58%
Septembrie	394.834.458	419.222.379	106,18%
Octombrie	425.420.065	440.523.596	103,55%
Noiembrie	407.628.065	417.181.398	102,34%
Decembrie	371.271.748	402.483.585	108,41%
Semestrul II	2.697.870.529	2.813.249.890	104,28%
Total an	4.932.255.632	5.232.910.946	106,10%

La nivel de SNTFC, *cumulat pe 6 luni*, acest indicator s-a realizat în procent de **108,29 %** în 2019, față de aceeași perioadă a anului 2018, cu un maxim de creștere în luna martie.

La nivel de SNTFC, *semestrul II*, acest indicator s-a realizat în procent de **104,28%** în 2019, față de aceeași perioadă a anului 2018, cu un maxim de creștere în luna decembrie 2019.

Pentru total an 2019 volumul de calatori.km a fost realizat în proporție de **106,10%** fata de anul 2018.

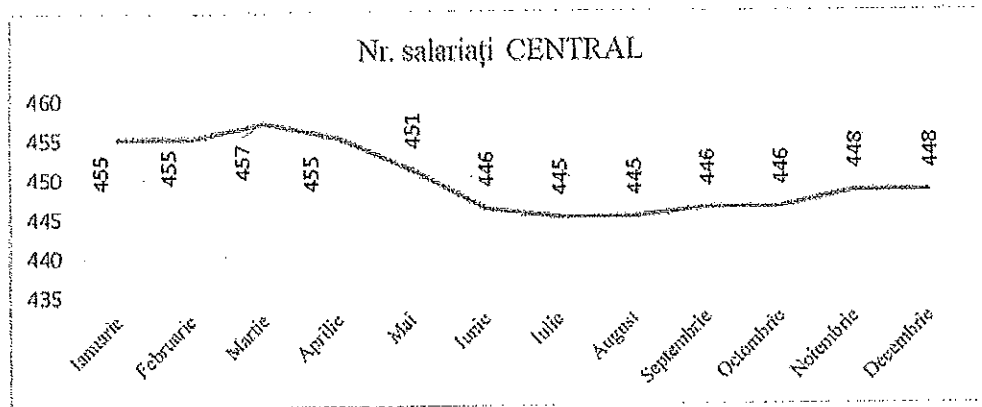
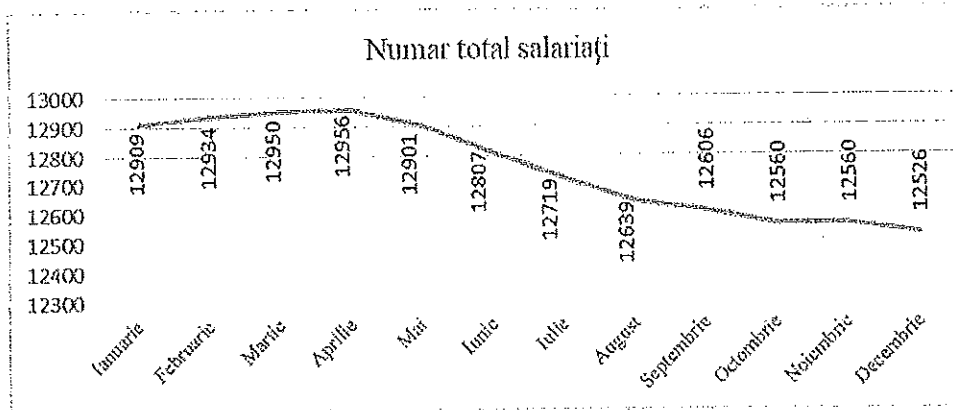


Numar de salariați la sfârșitul anului 2019 și evoluție lunară

Nr. salariați la sfârșitul anului 2019	
TOTAL din care:	12.526
CENTRAL	448

LUNA	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
NR.SALARIAȚI	12.909	12.934	12.950	12.956	12.901	12.807

din care:						
CENTRAL	455	455	457	455	451	446
LUNA	Iulie	August	Septembrie	Octombrie	Noiembrie	Decembrie
NR.SALARIAȚI	12.719	12.639	12.606	12.560	12.560	12.526
din care:						
CENTRAL	445	445	446	446	448	448



a) Majorare capital social

La 31 decembrie 2019, rezervele privind contributiile în avans la capitalul Societatii totalizeaza suma de 126.482.706 lei si se compune din:

-126.000.000 lei contributia statului pentru majorarea capitalului social conform art.37 alin (3) si (4) din Legea bugetului de stat nr.50/2019 incasata de societate in luna octombrie 2019;

- 482.000 lei debit investitii material rulant (Uzina de Vagoane Aiud) nedecontata de MTIC din anul 2011 si castigata de societate in instanta prin sentinta civila nr.1870/22.03.2016 pentru care exista dosar de executare nr. 21/AD/2019 BEJ Aliese si Guta.;

- 706 lei teren Caransebes.

În februarie 2020, s-a aprobat prin Hot. A.G.A. nr 1 majorarea capitalului social al societății cu suma de 126.000.000 lei (incasată de societate în septembrie 2019) de la valoarea de 1.472.603.765 lei la valoarea de 1.598.603.765 lei reprezentând contribuția statului pentru majorarea capitalului social conform art.37 alin (3) și (4) din Legea bugetului de stat 50/2019.

După înregistrarea oficială a majorării de capital social la Registrul Comerțului în anul 2020, structura acționariatului în 2020 se prezintă astfel:

Actionar	Procent detinut (%)	Nr. de actiuni	Capital social inregistrat
Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicatiilor	100%	639.441.506	1.598.603.765

b) Esalonare datorii

În luna martie 2020 Societatea a primit de la ANAF decizia de esalonare nr. 31798/25.03.2020 a obligațiilor fiscale în suma totală de 78.686.393 lei pe o perioadă de 35 luni (în această decizie au fost incluse și obligațiile fiscale aferente lunii ianuarie 2020 în cuantum de 23.303.924 lei).

c) Contractare linii de credit

În luna ianuarie 2020, Societatea a semnat cu Banca Transilvania contractul pentru refinanțare nr 8678772/13.01.2020 în valoare de 9.000.000 lei, ce este valabil până pe 12 ianuarie 2021. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la Banca Transilvania.

În aprilie 2020, Societatea a organizat o procedură de atribuire prin licitație deschisă electronică (7 loturi pentru suma totală de 160.339.800 lei) în vederea refinanțării creditelor semnate cu B.C.R. S.A., astfel: credit în suma de 25.889.800 lei (lot 1), 24.500.000 lei (lot 2), 25.500.000 lei (lot 3), 17.000.000 lei (lot 4), 17.450.000 lei (lot 5), 26.000.000 lei (lot 6) și 24.000.000 lei (lot 7).

Lotul 1 în valoare de 25.889.800 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr 20200430023/30.04.2020 ce este valabil până pe 30 aprilie 2021. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

Lotul 2 în valoare de 24.500.000 lei a fost adjudecat de B.C.R.S.A. Societatea a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr. 20200424021/24.04.2020 ce este valabil până pe 23 aprilie 2021. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

Lotul 3 în valoare de 25.500.000 a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr. 20200430024/30.04.2020 ce este valabil până pe 30 aprilie 2021. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la banca finanțatoare.

Lotul 4 în valoare de 17.000.000 a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu această bancă contractul pentru refinanțare nr. 20200514029/14.05.2020 ce este valabil până pe 14 mai 2021. Împrumutul are o dobândă ROBOR 1M + marja % și este garantat cu contract de ipotecă pe material rulant precum și ipotecă mobilă asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

Lotul 5 de 17.450.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 20200508028/08.05.2020 ce este valabil pana la data de 07.05.2021. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M +marja% si este garantat cu contracte de ipoteca pe material rulant precum si asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

Lotul 6 de 26.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 20200430025/30.04.2020 ce este valabil pana la data de 30.04.2021. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M +marja% si este garantat contract de ipoteca pe material rulant precum si asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

Lotul 7 de 24.000.000 lei a fost adjudecat de B.C.R. SA. Societatea a semnat cu aceasta banca contractul pentru refinantare nr 20200430026/30.04.2020 ce este valabil pana la data de 30.04.2021. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M +marja% si este garantat cu contract de ipoteca pe material rulant precum si asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

d) COVID 19 - Impact

Spre finalul anului 2019, în China au apărut pentru prima dată știri despre COVID-19 (Coronavirus), Organizația Mondială a Sănătății raportând un număr limitat de cazuri afectate de un virus necunoscut la 31 decembrie 2019. În primele luni ale anului 2020 virusul s-a răspândit la nivel global, declanșându-se o pandemie. Deși impactul pandemiei nu poate fi determinat la momentul emiterii acestor situații financiare anuale individuale, se pare că efectele negative asupra comerțului global și asupra activității Societății pot fi mai severe decât era așteptarea inițială.

Conducerea consideră că această criza sanitară este un eveniment ulterior datei bilanțului care nu conduce la ajustarea situațiilor financiare anuale individuale la data 31 decembrie 2019.

Prin instituirea la nivel național a unor măsuri privind restricționarea circulației persoanelor, pentru prevenirea și răspândirea noului coronavirus SARS-CoV-2 pe teritoriul României ca urmare a declarării stării de urgență prin Decretul nr. 195/16.03.2020, prelungirea acesteia prin Decretul nr. 240/14.04.2020 și a Ordonanțelor militare nr 1 – 10, activitatea de transport feroviar de călători și prestarea serviciilor către populație de către CFR Călători SA a scăzut în mod corespunzător. Astfel, traficul de călători evidențiat prin indicatorul călători*Km a scăzut cu 41,38% în luna martie 2020 (229.035.136) față de martie 2019 (390.722.088) și cu 72% în aprilie 2020 (409.942.317) față de martie 2019 (116.035.927).

Scăderea dramatică a traficului de călători în luna aprilie față de martie 2020 s-a datorat și măsurilor de carantină impuse municipiului Suceava și zonelor limitrofe: Suceava Nord, Suceava, Suceava Vest, Văratec, Verești, Dărmănești precum și localității Tândărel (emiterea de legitimații de călătorie a fost închisă către și de la aceste stații CF).

Pentru anumite categorii de călători, traficul de pasageri a scăzut ajungând în luna aprilie 2020 la cca 1-2%, raportat la aprilie 2019 iar veniturile din vânzarea legitimațiilor de călătorie au reprezentat doar 8-9% din veniturile care erau înregistrate în mod normal în această perioadă.

Ca urmare a reducerii traficului de călători, **veniturile** din transportul de călători au înregistrat o diminuare de 49.846 mii lei, din care:

- 38.170 mii lei încasări directe (CCL);
- 11.676 mii lei venituri din facilități acordate diferitelor categorii sociale conform prevederilor legale în vigoare.

Totodată, datorită măsurilor luate de Companie, în contextul pandemiei Covid 19, **cheltuielile** totale au fost diminuate cu 55.477 mii lei, din care:

- 14.913 mii lei cheltuieli cu personalul (prin reducerea programului de lucru săptămânal al salariaților de la 5 zile la 4 zile cu reducerea corespunzătoare a salariului, ca urmare a reducerii temporare a activității societății pentru motive economice, respectiv intrarea în somaj tehnic a personalului afectat de restricțiile de circulație impuse de autorități prin intermediul decretelor prezidențiale și a ordonanțelor militare, precum și a măsurilor stabilite de autoritățile române pentru limitarea și combaterea răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2);
- 11.662 mii lei cheltuieli materiale (datorată în cea mai mare parte diminuirii cheltuielilor cu combustibilul de 10.151 mii lei pe fondul scăderii traficului feroviar de călători și implicit a numărului de trenuri cu tractiune diesel din

circulație, urmare a măsurilor luate de guvern prin care s-a decis restrângerea exercitării unor drepturi și libertăți fundamentale, printre care și libera circulație a persoanelor);

- 4.852 mii lei cheltuieli cu energia și apa (scaderea consumului de energie electrică de tracțiune, ca urmare a reducerii ofertei de transport);

- 19.457 mii lei cheltuieli cu taxa de utilizare a infrastructurii (ca urmare a adaptării ofertei de transport la cererea generate de instituirea stării de urgență pe întreg teritoriul României, cu implicații directe în reducerea numărului de tren-km realizați).

Mli lei

Indicator	LUNA MARTIE 2020		+/-	LUNA APRILIE 2020		+/-	CUMULAT 2 LUNI MARTIE+APRILIE		+/-
	preliminat	Realizat		prelimin at	Realizat		prelimin at	Realizat	
0	1	2	3=2-1	4	5	6=5-4	7=1+4	8=2+5	9=8-7
VENITURI TOTALE, din care :	156.660	143.091	-13.569	212.640	178.998	-33.642	369.300	322.089	-47.211
- CCL (incasări directe)	29.185	14.236	-14.949	28.600	5.379	-23.221	57.785	19.615	-38.170
-Facilități ARF	24.315	21.900	-2.415	27.500	9.829	-17.671	51.815	31.729	-20.086
CHELTUIELI TOTALE, din care:	213.700	187.892	-25.808	207.823	175.252	-32.571	421.523	363.144	-58.379
- Chelt. Cu personalul	81.100	78.290	-2.810	81.100	73.047	-8.053	162.200	151.337	-10.863
- Cheltuieli materiale	900	1.064	164	1.200	2.535	1.335	2.100	3.599	1.499
- Chelt. cu combustibilul	16.500	11.301	-5.199	14.000	9.047	-4.953	30.500	20.348	-10.152
- Chelt.cu energia el.	14.600	13.445	-1.155	14.000	10.302	-3.698	28.600	23.747	-4.853
- Chelt.TUI	39.000	35.621	-3.379	40.000	23.922	-16.078	79.000	59.543	-19.457

Totodată, începând cu luna martie, respectiv pentru perioada 16-31 martie 2020, veniturile medii zilnice din vânzarea legitimatilor de călătorie au fost diminuate cu peste 90 %, de la o medie zilnică de 1,05 mil. Lei (pentru perioada 01 februarie - 15 martie 2020, în creștere cu 10 % față de media zilnică a anului 2019) la o medie zilnică pe final de luna martie de cca. 0,1 mil. lei.

La nivelul întregului an 2020, în condițiile unei redresări treptate a traficului de călători până la finele anului, se estimează o diminuare a veniturilor proprii 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 nr.44/1994, Legii nr. 33/1996) de cca 357 mil lei.

Conform Deciziei Directorului General nr. 67/3.10.2019 modificată cu Decizia nr. 88/18.11.2019 patrimoniul CFR Calatori-SA a fost inventariat, rezultatul inventarierii fiind înregistrat în evidențele contabile ale anului 2019 și aprobat prin Decizia nr.33/30.06.2020.

Prezentul raport reflectă situația economico-financiară a Grupului desfășurată în anul 2019, administrarea SNTFC CFR Calatori-SA fiind asigurată în sistem unitar de Consiliul de Administrație, în perioada 21.03.2018 - 4.03.2020 sub președinția președinției Dnei Silvia Popeanga conform Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr.8/20.03.2018 și a Deciziei Consiliului de Administrație nr.11/21.03.2018. Domnul Dobrescu Robert Razvan a fost numit cu președinte conform Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr.27/18.12.2019 și Decizia Consiliului de Administrație nr.9/24.03.2020.

Prezentul Raport a fost elaborat de catre conducerea executiva SNTFC CFR Calatori-SA care raspunde pentru corectitudinea si acuratetea acestor informatii si date.

Situatiile financiare consolidate ale anului 2019 sunt auditate in conformitate cu prevederile legale de catre BDO AUDIT SRL.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

DOBRE ROBERT RĂZVAN

ADMINISTRATOR
NĂSTASĂ CLAUDIU CONSTANTIN

ADMINISTRATOR
COSTACHE CĂTĂLIN MARIAN

ADMINISTRATOR
SAVIUC GHEORGHE DANIEL

ADMINISTRATOR
FLOREA ANDREI

ADMINISTRATOR
POPOVICI NICOLAE CRISTIAN

DIRECTOR GENERAL

DAN MARIAN COSTESCU

Director-Financiar Contabil
Livia CIURTIN

Director Tehnic
Bogdan NASTASESCU

Director Contabilitate
Cristina MANTESCU

Sef Serviciu Balante Bilant Raportari IFRS
Anisoara Simionescu

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 2019, 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 2019 se identifică astfel:

- | | |
|---|-------------------|
| ➤ Activ net/Total capitaluri proprii: | 1.006.701.738 Lei |
| ➤ Pierdere netă a exercițiului financiar: | -158.624.753 Lei |

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor 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 2019, 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 1.974,8 milioane Lei la 31.12.2019 (2018: 2.167,4 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 ce a început acum mai bine de 10 ani. În cursul exercițiului financiar curent, Grupul a efectuat în legătură cu aceste active neutilizabile reparații în valoare de 148,5 milioane Lei. Cu toate că acesta este un indiciu privitor la deprecierea acestor poziții, Grupul nu a estimat valoarea lor recuperabilă, așa cum prevede standardul IAS 36 <Deprecierea activelor> (art. 8 și 9). Ca urmare, situațiile financiare consolidate atașate nu cuprind ajustări aferente pentru deprecierea imobilizărilor corporale neutilizate. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a ne permite să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a corecta negativ valoarea contabilă a materialului rulant scos din producție până la nivelul valorii sale recuperabile. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale exercițiului anului 2018 a conținut o rezervă în același sens.

5. Grupul a raportat în Situația consolidată a poziției financiare atașată creanțe în relație cu Ministerul Transporturilor (MT) și Autoritatea pentru Reforma Feroviară (ARF), totalizând 24,6 milioane Lei, pentru care au fost deschise acțiuni în instanță pentru recuperare. Unele litigii sunt în diferite faze de judecată, iar altele au fost soluționate favorabil SNTFC "CFR Călători" SA, care a obținut mai multe titluri executorii vs. MT și a deschis dosare de executare silită. Cu toate acestea, la data prezentului raport au fost încasați doar 1,86 milioane lei și, în contextul existenței unor pârghii legale limitate pentru recuperarea sumelor, Grupul nu a putut prezenta estimări rezonabile cu privire la șansele de recuperabilitate a pretențiilor formulate. Situațiile financiare consolidate atașate nu includ ajustări specifice pentru pierderi de valoare aferente acestor creanțe. Informațiile disponibile nu ne-au permis să estimăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a prezenta creanțele neîncasate în sumă de 22,7 milioane Lei la valoarea probabilă de încasat.

6. 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

7. Atragem atenția asupra Notei 2.1(e) "Continuitatea activității" la situațiile financiare consolidate anexate, care indică o pierdere de 158,6 milioane Lei înregistrată de Grup pentru exercițiul financiar 2019, o pierdere cumulată de 1.723,8 milioane Lei înregistrată la finele lui 2019, precum și faptul că, la aceeași dată, datoriile curente depășesc activele curente cu 547 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 2019, 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:

8. Nota 15 "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 ce vizează Grupul, iar cauzele vizate sunt diverse ca natură: de muncă, civile sau în contencios. Pentru o parte a acestor litigii, cu precădere cele având ca obiect pretenții vizând drepturi salariale, conducerea a recunoscut provizioane pentru riscuri și cheltuieli. Rezultatele finale ale tuturor proceselor aflate în derulare, respectiv posibilele implicații suplimentare ale acestora asupra situațiilor financiare consolidate atașate, nu au putut fi estimate cu suficientă credibilitate.

9. 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 2016 - 2019 încheiat cu Ministerul Transporturilor (aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.231/2016), 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.

10. La data emiterii situațiilor financiare consolidate atașate, Grupul face obiectul unui control fiscal având ca obiectiv principal calculul impozitului pe profit pentru perioada 2012-2017. Sistemul fiscal românesc este caracterizat de schimbări repetate ale legislației, uneori intempestive, iar tranzacțiile derulate de Grup cu impact în sfera impozitului pe profit sunt complexe prin natura și istoricul lor. Concluziile controlului ar putea genera implicații cu privire la tratamentul fiscal aplicat, posibilele efecte asupra situațiilor financiare consolidate atașate neputând fi estimate la acest moment.

Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la aspectele prezentate mai sus.

Aspecte cheie de audit

11. 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 19 "Analiza pe categorii a veniturilor" și 21 "Alte venituri operaționale"

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

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

Veniturile 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 2019, 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 16 "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 contul de profit și pierdere 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

12. 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

13. 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 2019, 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 2019, 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

14. 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.

15. 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.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

17. 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.

18. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar 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 probe 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.

19. 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.



20. 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.

21. 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

22. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr. 23 din 26.11.2018 să audităm situațiile financiare consolidate Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători - "CFR Călători" S.A. și ale filialei sale Societatea Comercială de Reparații Locomotive „C.F.R. - S.C.R.L. Brașov - în insolvență pentru exercițiile financiare 2018 - 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018 și 31.12.2019.

Confirmăm că:

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

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

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

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

27 august 2020

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

Auditor financiar: GEORGE STANCU
Registrul Public Electronic: AF1821