

**Compania Națională de
Cai Ferate "CFR" SA
Situatii financiare
neconsolidate auditate
pentru exercițiul încheiat
la 31 DECEMBRIE 2013**

**Întocmite în conformitate cu
OMFP nr. 3055/2009**



<u>Sumar</u>	<u>Pagina</u>
Raportul administratorului	3 - 36
Raportul auditorilor independenti	37 - 41
Bilant contabil - Formular 10	42 - 45
Contul de profit si pierdere	46 - 48
Situatia modificarilor capitalului propriu	49
Situatia fluxurilor de trezorerie	50
Note la situatiile financiare	51 - 93
Formularele 30 si 40	94 - 104
Anexa - balanta de verificare	



MINISTERUL TRANSPORTURILOR
COMPANIA NAȚIONALĂ DE CĂI FERATE „CFR” -S.A.
BUCUREȘTI, ROMÂNIA

Registrul Comerțului: J/40/9774/1998, CUI : R 11054529
București, Bd. Dinicu Golescu nr.38, sect.1, cod poștal: 010873
Tel: 0213141742 Fax: 0213141742., Tel. CFR:122798



GCSM-CM-
AFER
SR EN ISO
9001:2008
Certificat
SMC Nr. 301

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

31 DECEMBRIE 2013

CAP. I PREZENTAREA GENERALĂ A CFR SA

Compania Națională de Căi Ferate "CFR"- SA s-a înființat la 1 octombrie 1998 în baza Hotărârii de Guvern Nr. 581/1998, prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române. CNCF,,CFR"-SA este persoană juridică română și are statut de societate comercială pe acțiuni.

Capitalul social inițial al CNCF,,CFR"-SA a fost de 128.799.150 lei și s-a constituit prin preluarea, corespunzător obiectului său de activitate, a unei părți din patrimoniul Societății Naționale a Căilor Ferate Române, în baza balanței de verificare și a situației patrimoniului, întocmite la data de 30 iunie 1998. Capitalul social inițial este subscris și integral vărsat de Statul Român, în calitate de acționar unic, care își exercită drepturile și obligațiile prin Ministerul Transporturilor .

Capitalul social inițial este împărțit în 51.519.660 acțiuni nominative, fiecare cu valoarea nominală de 2,5 lei. La 31.12.2013 capitalul social total a fost de 5.688.151.753 lei, din care vărsat 5.634.500.581 lei, reprezentând un număr de 2.253.800.232 acțiuni nominative cu o valoare nominală de 2,5 lei.

Transportul feroviar public din România constituie, prin natura sa, un sector strategic de interes național, reprezintă un serviciu public esențial pentru societate, contribuie la libera circulație, la rezolvarea unor interese majore ale economiei, la deplasarea persoanelor, mărfurilor și a altor bunuri, în interiorul țării și în trafic internațional, cu un grad înalt de siguranță, în condiții ecologice, eficiente, și îndeplinește sarcini specifice pentru nevoile de apărare a țării, potrivit legii.

Scopul activității CNCF,,CFR"-SA este administrarea pe principii comerciale a infrastructurii feroviare și punerea acesteia la dispoziție operatorilor de transport feroviar, în mod nediscriminatoriu, pe baza contractului de acces pe infrastructura feroviară.

CNCF,,CFR"-SA desfășoară activități de interes public național, în scopul realizării transportului feroviar public și al satisfacerii nevoilor de apărare a țării și are, în principal, ca obiect de activitate:

- administrarea infrastructurii feroviare și punerea acesteia la dispoziție operatorilor de transport feroviar, în condițiile legii;
- dezvoltarea și modernizarea infrastructurii feroviare din România în concordanță cu standardele europene, în scopul asigurării compatibilității și interoperabilității cu sistemul de transport feroviar european;
- conducerea, organizarea, planificarea, coordonarea și controlul activităților de exploatare, întreținere și reparare a infrastructurii feroviare;
- exploatarea comercială a patrimoniului auxiliar feroviar.

CNCF,,CFR"-SA are în *administrare infrastructura feroviară publică* precum și bunurile rezultate din investiții, dezvoltări și/sau modernizări ale acesteia, urmare contractului de activitate încheiat între Ministerul Transporturilor, în calitate de reprezentant al Guvernului și Compania Națională de Căi Ferate "CFR"-SA.

CNCF,,CFR"-SA deține în *proprietate privată* elemente de infrastructură feroviară, altele decât cele care constituie infrastructură feroviară publică, clădiri, terenuri etc.

Elementele concrete ale infrastructurii feroviare publice sunt liniile ferate curente dintre stații, liniile ferate de primire-expediere din stații, liniile ferate de evitare, aparatele de cale, poduri, tuneluri, viaducte, alte lucrări de artă, lucrările geotehnice de protecție și consolidare, plantațiile de protecție a liniilor ferate, instalațiile de siguranță, de conducere operativă a circulației trenurilor și liniile electrice de contact, cu substațiile de tracțiune electrică.

Principalele obiective strategice ale CNCF,,CFR"-SA sunt:

- mentenanța infrastructurii feroviare pentru readucerea și menținerea ei în parametrii operaționali și de siguranța circulației;
- modernizarea rețelei TEN, în principal a Coridoarelor Transeuropene IV și IX;
- modernizarea stațiilor de cale ferată;
- asigurarea interoperabilității cu transportul feroviar european;

- sporirea eficienței activității de mentenanță a infrastructurii prin creșterea gradului de mecanizare;
- acoperirea cheltuielilor prin comercializarea capacităților de transport, închirierea infrastructurii neinteroperabile operatorilor privați;
- asigurarea intermodalității - în special cu modurile de transport auto și naval;

Rețeaua de transport feroviar

La data de 31.12.2013, CNCF, CFR”-SA are în administrare o rețea de transport feroviar de 10.629,05 din care 4.028,593 km linie electrificată și 6.600,458 km. linie neelectrificată. Lungimea totală a liniilor de cale ferată ale infrastructurii feroviare este în prezent de 19.997,11 km (constructiv - rețea desfășurată), din care 17.614,47 km infrastructură publică și 2.382,639 km infrastructură privată. Din punct de vedere al echipării suprastructurii căii rețelei CFR, din lungimea totală a liniilor de cale ferată ale infrastructurii feroviare de 19.997,11 km,

- 4.432,52 km sunt echipați cu suprastructură tip 65;
- 2.272,6 km sunt echipați cu suprastructură tip 60;
- 493,02 km sunt echipați cu suprastructură tip 54;
- 8.029,4 km sunt echipați cu suprastructură tip 49;
- 4.769,57 km sunt echipați cu suprastructură cu tip de șină mai mic de 49.

Din punct de vedere al capacității de circulație, din cei 10.629,05 km, 2.908,58 km sunt linii cale ferată dublă și 7.720,47 km sunt linii de cale ferată simplă (cu ecartament normal). De asemenea rețeaua în exploatare dispune și de cca.105,85 km de cale ferată cu ecartament larg și 3,67 km cale ferată cu ecartament îngust. Ecartamentul rețelei feroviare CFR este ecartamentul european (normal) de 1435 mm. Există însă unele porțiuni scurte la frontiere feroviare cu Ucraina (UZ) și Republica Moldova (CFM) la care, pe distanța de la stația CFR de frontieră spre administrația feroviară vecină, linia de ecartament normal este dublată de linie cu ecartament larg de 1520 mm.

Instalații de siguranță și control al traficului

Sistemul de control al traficului este realizat prin instalațiile de comandă a macazurilor care asigură manevrarea acestora în funcție de parcursul necesar pentru circulația trenului. Rețeaua CFR este dotată cu 26.524 aparate de cale, din care 20.305 sunt situate pe infrastructura feroviară publică și 6.219 aparțin infrastructurii private. Majoritatea stațiilor de cale ferată sunt dotate cu instalații de centralizare, dar există și stații situate pe secții cu trafic redus dotate cu instalații de asigurare cu chei pentru controlului macazurilor și semnalelor. La data de 30.06.2013 existau :

- 33 instalații de centralizare electronică - CE cu 1.658 electromecanisme de macaz și sabot;
- 14 instalații de centralizare electrodinamică cu post de comandă computerizat CED-PCC, cu 264 electromecanisme de macaz și sabot;
- 594 instalații centralizare electrodinamică - CED: cu 14.848 de electromecanisme de macaz și sabot, din care 573 (96,5%) cu 13.412 de electromecanisme de macaz și sabot (90,3%) sunt cu durata de funcționare depășită;
- 63 instalații de centralizare electromecanică - CEM cu 780 de macazuri, toate cu durata de funcționare depășită;
- 178 instalații de asigurare cu încuietori cu chei și bloc cu 1.751 macazuri, din care 170 (95,5%) cu 1.680 macazuri (95,9%) sunt cu durata de funcționare depășită;
- 158 instalații de asigurare de alte tipuri cu 1.638 macazuri din care 149 (94,3%) cu 1.581 macazuri (96,5%) sunt cu durata de funcționare depășită;
- 18 instalații de mecanizare și automatizare a cocoșelor de triere – MACT cu 498 electromecanisme de macaz, 116 frâne de cale, 35 compresoare, 11 centrale hidraulice, toate cu durata de funcționare depășită;
- 662 distanțe instalații de bloc de linie automat – BLA cu 6.980 km echivalent linie simplă, din care 585 distanțe (88,3%) cu 6.235 km echivalent linie simplă (89,3%) sunt cu durata de funcționare depășită;
- 1.085 instalații de semnalizare automată a trecerilor la nivel, cu sau fără semibariere (BAT și SAT), din care 898 SAT și 187 BAT.

Lucrări de artă și terasamente.

Pe liniile în circulație ale rețelei feroviare publice există un număr de 17.928 poduri și podețe cu o lungime totală de 142,1 km, din care 4.963 cu suprastructură metalică, 365 cu suprastructură din beton precomprimat, iar celelalte din beton armat sau zidărie de piatră, respectiv cărămidă. De asemenea există 179 tuneluri cu o lungime totală de 68,730 km, din care 108 sunt pe linii de circulație electrificate. Din numărul total de poduri și podețe aflate în evidență, un număr de 4.914 (respectiv 27 %), au durată normală de funcționare expirată, iar un număr de 13.448 (75 %), sunt scadente la reparațiile necesare readucerii în parametri inițiali de funcționare.

Din numărul de 4.963 poduri și podețe cu suprastructură metalică, a căror greutate se ridică la 277.000 tone, în anul 2013 a devenit scadent la revizie periodică un tonaj de aproximativ 66.197 tone la care se adaugă reviziile suplimentare impuse de temperaturile scăzute sau de apariția unor defecte la suprastructura podurilor metalice sau din beton precomprimat. În anul 2013 au fost programate la revizie cu cele două drezine de inspectat poduri din dotarea companiei, un număr de 104 poduri și 21 de tuneluri.

Din numărul total de tuneluri pe linii în circulație peste 50% prezintă infiltrații la intrados iar 25% necesita reparații ca urmare a stării tehnice a zidăriei de moloane, coimatarea sistemului de drenare, infiltrații majore care favorizează formarea sloiurilor pe timpul iernii cu afectarea gabaritului, dar și impunerea unor restricții de viteză.

Pe întreaga rețea există un număr de 1.315 puncte periculoase din care 454 de categoria I, iar dintre acestea, 290 puncte periculoase sunt pe linii magistrale și principale. Acestea sunt determinate preponderent de terasamente cu probleme de stabilitate, zone inundabile, zone de munte cu risc de căderi stânci, tuneluri cu probleme de stare tehnică, poduri cu deficiențe la infrastructură sau suprastructură, în general elemente ale infrastructurii feroviare cu restanțe în executarea unor lucrări de reparație și punere în siguranță din cauza fondurilor limitate. Pe zona punctelor periculoase sunt introduse limitări și restricții de viteză la un număr de 169 puncte periculoase. În anul 2013 figurează cu lucrări în curs de execuție un număr de 46 puncte periculoase, sursele de finanțare fiind în cea mai mare parte de la bugetul de stat dar și din fonduri extrabugetare (POS T, fonduri proprii).

Coordonarea circulației trenurilor

În perioada 01.01. 2013 – 31.12.2013 s-a asigurat coordonarea circulației pentru un număr mediu zilnic de 1.920 trenuri de călători (ale SNTFC și operatori privați) și 867 trenuri de marfă (ale SNTFM și operatori privați). Regularitatea circulației trenurilor de călători în parcurs a fost de 8536%, iar a trenurilor de marfă de 80,31 %. Activitatea de trafic pentru anul 2013 a fost gestionată prin Biroul Central de Coordonare a Traficului Feroviar (BCCTF) la nivel central, 8 Regulate de Circulație Regionale din cadrul Diviziilor de Trafic, 18 regulate de circulație și 930 de puncte de secționare. Din numărul total de stații, 8 sunt triaje de rețea. Pentru a satisface obligațiile de serviciu public și pentru a răspunde cerințelor operatorilor de trafic feroviar, BCCTF a coordonat traficul și în cazul perturbațiilor în circulație provocate de lucrări la infrastructură, deranjamente și calamități.

Viteza comercială înregistrată pentru anul 2013, în ansamblul rețelei a fost de 43,27 km/h la trenurile de călători și de 21,97 km/h la trenurile de marfă.

În vederea reducerii cheltuielilor de exploatare și creșterii veniturilor, CFR – SA a încheiat contracte de închiriere cu 9 gestionari de infrastructură feroviară neinteroperabilă. La data de 30.06.2013, din lungimea totală a traseului rețelei infrastructurii feroviare neinteroperabile de 3.268,2 km (92 secții de circulație), 71 secții (2693,9 km) sunt închiriate gestionarilor de infrastructură feroviară. și 21 secții (574,3 km) sunt ramase în administrarea CFR – SA.

CFR-SA este unic acționar al următoarelor filiale strategice :

- SC „Informatică Feroviară” – SA;
- SC „Sere și Pepiniere CFR” – SA;
- SC „Intervenții Feroviare” - SA;
- SC „Electrificare Feroviară” - SA;
- SC „Întreținere Mecanizată a Căii Ferate” – SA;

Prin HG nr. 77/2013, publicată în Monitorul Oficial nr.140 din 18.03.2013, a fost aprobat Actul Adițional nr.1 la Contractul de activitate a Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR”-SA pentru perioada 2012-2015, aprobat prin HG nr. 73/2012.

Având ca bază valorile bugetului de venituri și cheltuieli aprobat conform legii, C.F.R. - S.A. se obligă să asigure desfășurarea traficului feroviar în condiții de siguranță. De asemenea se obligă să execute lucrări în conformitate cu programele de investiții, de reabilitare și reparații, încadrându-se în alocațiile bugetare acordate anual cu această destinație în bugetul Ministerului Transporturilor. Prin aplicarea programelor de menținere și/sau creștere a parametrilor tehnici și de exploatare optimă a infrastructurii feroviare, CFR-SA va acționa în sensul cointeresării operatorilor feroviari de creșterea cerințelor pieței de transport pentru transportul feroviar, prin:

- eficientizarea transportului feroviar prin aplicarea unei tarifări (pentru TUI și servicii) echitabile și stimulatoare;

- abordarea unor soluții tehnice în transportul feroviar compatibile/corelate cu cele din UE, corespunzătoare programelor prioritare aprobate anual prin acte adiționale .

Principalele venituri ale companiei sunt veniturile din *tariful de utilizare a infrastructurii feroviare publice (TUI)*. Acesta reprezintă suma plătită de către operatorul de transport feroviar (OTF), pentru punerea la dispoziție a infrastructurii feroviare prin asigurarea setului minim de prestații pentru circulația trenurilor aparținând OTF și accesul prin intermediul rețelei la infrastructurile de servicii și serviciile furnizate în conformitate cu prevederile legale. Acest tarif se aplică nediscriminatoriu, pentru toți operatorii de transport feroviar, aplicându-se tarife similare pentru servicii de transport feroviar similare. TUI se calculează și se aplică pentru fiecare tren circulat în funcție de distanța parcursă, tonajul brut al trenului, tipul de trafic, ruta de circulație, clasa secției de circulație și dotarea cu sisteme de electrificare pentru asigurarea curentului de tracțiune. Valoarea TUI pentru un tren care parcurge o rută de circulație se calculează prin suma tarifelor pentru fiecare distanță parcursă pe o secție de circulație (TUI secție), în funcție de clasa acesteia, aplicând următoarea formulă:

$$TUI = \sum TUI \text{ secție}$$

unde:

$$TUI \text{ secție} = TUI \text{ tonaj} + TUI \text{ circulație}$$

iar:

- TUI tonaj - tariful pentru utilizarea infrastructurii feroviare pe o clasă de secție de circulație în funcție de distanța parcursă și existența sistemului de electrificare, precum și de tonajul ponderat al trenului, se calculează cu formula:

$$TUI \text{ tonaj} = Km \times Tts [1 + (\text{Tonaj brut} - Tmin) \times Ft]$$

unde:

Km = numărul de km parcurși pe secția de circulație;

Tts = Ttse dacă secția este electrificată;

Ft = 0 pentru trenurile cu tonaj brut mai mic decât Tmin;

Tts = Ttsn dacă secția este neelectrificată;

Tonaj brut = tonajul brut al trenului conform formularului „Arătarea vagoanelor”, inclusiv al locomotivelor în acțiune sau tonajul locomotivelor ori automotoarelor, în cazul circulației fără material rulant tractat.

- TUI circulație - tariful pentru conducerea circulației în funcție de distanța parcursă, se calculează cu formula:

$$\text{TUI circulație} = \text{Km} \times \text{Tc}$$

unde:

Km = numărul de km parcurși pe secția de circulație.

Valoarea medie statistică a TUI pentru toate trenurile circulate în anul 2013 este de 9,2 lei / tren km pentru traficul de călători și 14,3 lei/ tren km pentru traficul de marfă .

Datele statistice din ultimii ani referitoare la structura și volumul de transport arată o orientare accentuată spre transportul rutier în defavoarea celui feroviar, deși sistemul feroviar are un randament energetic mult mai ridicat față de cel rutier, gradul de poluare în transportul feroviar fiind de 10 ori mai mic decât cel din transportul rutier, iar siguranța circulației în transportul feroviar de 2.900 de ori mai bună decât cea din transportul rutier.

CAP. II ANALIZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI PE ANUL 2013

Bugetul de Venituri și Cheltuieli al CNCF „CFR” S.A. pe anul 2013 a fost aprobat prin H.G. nr. 494/17.07.2013 și publicat în Monitorul Oficial nr. 462/26.07.2013.

Proiectul de Buget de Venituri și Cheltuieli al CNCF „CFR” S.A. pe anul 2013 rectificat, potrivit OUG nr. 99/2013 avizat de către membrii Consiliului de Administrație prin Hotărârea nr. 168/07.11.2013 a fost înaintat la Ministerul Transporturilor, în vederea aprobării prin Hotărâre de Guvern.

Prin adresa nr.59138/23.12.2013, Ministerul Transporturilor - Direcția Generală Economică și Administrativă a restituit proiectul de Buget de Venituri și Cheltuieli al CNCF „CFR” S.A. pe anul 2013 rectificat, potrivit OUG nr. 99/2013, astfel ca acesta nu a mai fost aprobat prin Hotărâre de Guvern.

I. SURSE PENTRU REABILITARE

Urmare a apariției Legii Bugetului de Stat pentru anul 2013, nr. 5/2013, Ordonanței Guvernului nr. 17/2013 și Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 99/2013, companiei i-au fost repartizate sume de la bugetul de stat, reprezentând transferuri, rambursări de credite externe, plăți de dobânzi și comisioane aferente împrumuturilor externe, proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postadcrare, cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă.

Situația realizării creditelor bugetare la data de 31.12.2013 față de programul aprobat se prezintă astfel:

mii lei

Denumire indicatori	Program 31.12.2013 Aprobat cf. HG nr. 494/2013	Program 31.12.2013 conf. adresei MT- DGEB nr. 3408/24.01.2014	Realizări 31.12.2013	%
0	1	2	3	4=3/2*100
I. CHELTUIELI (A+B)	4.021.273,00	2.222.092,00	2.114.583,28	95,16
A.CHELTUIELI CURENTE	3.925.993,00	2.126.812,00	2.035.925,49	95,73
- COMISIOANE si alte costuri aferente împrumuturilor externe	0,00	0,00	0,00	
- DOBÂNZI aferente creditelor externe contractate de ordonatorii de credite	33.565,00	24.581,00	24.580,35	100,00
-TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	850.000,00	450.000,00	450.000,00	100,00
- Transferuri interne	850.000,00	450.000,00	450.000,00	100,00
- Întreținerea infrastructurii feroviare publice	850.000,00	450.000,00	450.000,00	100,00
-ALTE TRANSFERURI	442.041,00	184.481,00	166.577,95	90,30
- Transferuri interne	442.041,00	184.481,00	166.577,95	90,30
- Programe cu finanțare rambursabila	0,00	0,00	0,00	
- Programe PHARE si alte programe cu finanțare nerambursabila	0,00	0,00	0,00	
- Programe ISPA, din care:	0,00	0,00	0,00	
- cheltuieli neeligibile	0,00	0,00	0,00	
- cheltuieli eligibile	0,00	0,00	0,00	
- Investiții ale agenților economici cu capital de stat	144.241,00	104.945,00	101.062,22	96,30
- Cheltuieli neeligibile ISPA	219.800,00	14.800,00	14.060,61	95,01
- Reparații curente la infrastructura feroviară publică	78.000,00	64.736,00	51.455,12	79,49
- PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE	2.567.839,00	1.447.228,00	1.376.372,72	95,10
NERAMBURSABILE POSTADERARE				
- Programe din FEDR		214.794,00		
- Programe din FC	617.103,00	1.232.434,00	181.827,50	84,66
- Alte facilități si instrumente postaderare	1.944.233,00	0,00	1.194.545,22	96,93
- ALTE CHELTUIELI	6.503,00	9.241,00	9.240,92	100,00
- Sume alocate pentru întocmirea documentatiilor cadastrale si a publicitatii imobiliare pentru bunurile imobiliare aflate în concesiunea companiei care administrează infrastructura feroviara	5.000,00	9.241,00	9.240,92	100,00
CHELTUIELI AFERENTE PROGRAMELOR CU FINANȚARE RAMBURSABILĂ	5.000,00	9.241,00	9.240,92	100,00
B. OPERAȚIUNI FINANCIARE	27.548,00	11.281,00	9.153,55	81,14
- RAMBURSĂRI DE CREDITE				
- Rambursări de credite externe	95.280,00	95.280,00	78.657,79	82,55
	95.280,00	95.280,00	78.657,79	82,55
	95.280,00	95.280,00	78.657,79	82,55

A.CHELTUIELI CURENTE

Pentru indicatorul "CHELTUIELI CURENTE" a fost alocată la data de 31.12.2013 suma de 2.222.092,00 mii lei și s-a utilizat suma de 2.114.583,28 mii lei reprezentând 95,16 % din suma alocată.

➤ <i>Plăți dobânzi</i>	- BVC la data de 31.12.2013	24.581,00 mii lei
	- Realizat la data de 31.12.2013	24.580,35 mii lei

Plățile pe proiecte, pentru indicatorul „dobânzi” efectuate în cursul anului 2013 sunt următoarele:

- Împrumut BIRD 3976/1993 „Proiect reabilitare cale ferată”	8.326,24 mii lei
- Împrumut BIRD 4757 „Proiect restructurare transporturi etapa a –III a”	454,26 mii lei
- Împrumut JBIC ROM-P3/2001 „Reabilitare linie cf Buc.-Constanța”	15.799,85 mii lei

➤ **Întreținerea infrastructurii feroviare publice**

Pentru indicatorul "Întreținerea infrastructurii feroviare publice" a fost alocată la data de 31.12.2013 suma de 450.000,00 mii lei și s-a utilizat suma de 450.000,00 mii lei, reprezentând 100,00% din suma alocată.

În Legea nr. 5/21.02.2013 – Legea bugetului de stat pe anul 2013 la art. 29, alin. 1 se prevede că „în bugetul MTI pe anul 2013, la capitolul 84.01-Transporturi, titlul 51 - Transferuri între unități ale administrației publice, alineatul – Întreținerea infrastructurii feroviare publice - este cuprinsă suma de 850.000 mii lei pentru CNCF „CFR” S.A., sumă ce va fi utilizată cu prioritate pentru plata obligațiilor către bugetul general consolidat”.

În urma apariției O.G. 17/30.07.2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013, alocația pentru titlul bugetar „Întreținerea infrastructurii feroviare publice” s-a diminuat cu 400.000 mii lei.

Ordonanța de Urgență nr. 99/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013 prevede la art. 17 din faptul ca: " Suma aprobată în bugetul Ministerului Transporturilor pe anul 2013, la capitolul 84.01 "Transporturi", titlul 51 "Transferuri între unități ale administrației publice", alineatul 51.01.55 "Întreținerea infrastructurii feroviare publice", va fi utilizată cu prioritate pentru plata obligațiilor către bugetul general consolidat, fondul de risc și a ratei de capital, dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente împrumutului, contractat în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 86/2012 pentru aprobarea Acordului de garanție dintre România și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, semnat la București la 28 noiembrie 2012, privind garantarea în proporție de 100% a obligațiilor aferente Acordului de împrumut (Restructurarea financiară a Companiei Naționale de Căi Ferate "C.F.R." - S.A.) dintre Compania Națională de Căi Ferate "C.F.R." - S.A. și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare în valoare de până la 175.000.000 euro, aprobată prin Legea nr. 93/2013".

Suma de 450.000,00 mii lei a fost utilizată astfel:

Nr. crt.	DENUMIRE	Valoare - mii lei -
0	1	2
1	Plată obligații buget de stat	286.245,06
2	Plată furnizori restanți an 2012	57.568,54
3	Plată furnizori an 2013	38.091,38
4	Plată extern BERD 44271 (rata, dobânda, comision)	64.683,86
5	Plată MFP - Comision fond de risc BERD 44271	3.411,16
	TOTAL SUMA UTILIZATA	450.000,00

➤ **Investiții ale agenților economici cu capital de stat**

Lista obiectivelor de investiții finanțate parțial sau total de la bugetul de stat pe anul 2013 pentru CNCF "CFR" S.A., în conformitate cu Legea Bugetului de Stat nr.5/2013 pentru anul 2013, cu modificările și completările ulterioare (OG nr.17/2013 și OUG nr.99/2013) a cuprins obiective de investiții în continuare în valoare de 46.929,00 mii lei și alte cheltuieli de investiții în valoare de 58.016,00 mii lei, rezultând o alocație totală de 104.945,00 mii lei.

Analiza modului de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat pe anul 2013 este prezentată în tabelul următor:

mii lei

Nr. crt.	Denumirea obiectivului de investiții	Program 31.12.2013	Realizări conform contului de execuție 31.12.2013	%
0	1	2	3	$4=3/2*100$
	TOTAL, din care:	104.945,00	101.062,22	96,30
A	Obiective de investiții în continuare	46.929,00	46.027,34	98,08
1	Electrificarea liniei CF Doaga – Tecuci – Barboși, inclusiv dispecer pentru coordonarea activității de exploatare a Complexului Feroviar Galați	7.087,00	7.084,35	99,96

2	Modernizarea stației de cale ferată Focșani la standarde europene	0,00	0,00	-
3	Linie nouă de cale ferată Vâlcele-Râmnicu Vâlcea	16.841,00	16.840,55	100,00
4	Reabilitarea liniei CF București - Constanta (JBIC ROM-P3/2001)	23.001,00	22.102,44	96,09
5	Reconstrucție pod Gura Lotrului km.325+704, linia Piatra Olt - Podul Olt	0,00	0,00	0,00
C	Alte cheltuieli de investiții	58.016,00	55.034,87	94,86
b	Dotări independente	0	0	-
c	Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, fezabilitate și a altor studii aferente obiectivelor de investiții	137,00	119,78	87,43
e	alte cheltuieli asimilate investițiilor - Reparații capitale	57.879,00	54.915,09	94,88

➤ **Investiții fonduri proprii ale CNCF CFR SA aprobate conform HG 494/17.07.2013 publicata in MO nr. 462/26.07.2013 și Hotărârea CA nr.164/14.10.2013 nu au fost efectuate, neavând aprobarea Adunării Generale a Acționarilor din CNCF CFR SA până la sfârșitul anului 2013.**

➤ **Program investiții finanțate de terți**

mii lei fara TVA

Nr. crt.	Beneficiar	Program aprobat pentru anul 2013	Total realizări cumulate 12 luni	Realizări %
0	1	2	3	4
Total general, din care:		3.934,25	645,28	16,4%
1	SCREIR CF București	68,85	0	0%
2	SCREIR CF Craiova	0	0	0%
3	SCREIR CF Timișoara	1.487,10	0	0%
4	SCREIR CF Cluj	0	0	%
5	SCREIR CF Brașov	1.646,72	0	0%
6	SCREIR CF Iași	400,10	375,28	93,80%
7	SCREIR CF Galați	331,48	270,00	81,45%
8	SCREIR CF Constanța	0	0	0%

➤ Cheltuieli neeligibile ISPA

La nivelul Autorității Contractante CNCF „CFR” SA, fundamentarea bugetului pe anul 2013 s-a făcut în luna iunie 2012 având ca bază legală OUG 135/2007.

Ca urmare a corespondentei purtate pe tema includerii în bugetul MT aferent anului 2013 a sumelor necesare finalizării proiectelor ex – ISPA în cadrul capitolului cheltuieli neeligibile și utilizarea surselor în baza OUG 135/2007 cu modificările și completările ulterioare au apărut opinii divergente între instituțiile implicate în gestionarea proiectelor în ceea ce privește posibilitatea utilizării acestor resurse financiare în 2013.

În consecință, facturile solicitate la deschiderile de credite bugetare au fost returnate de către MT – DGMFE cu mențiunea că este necesar ca finanțarea proiectelor ISPA după perioada de expirare a Memorandumului de Finanțare să fie reglementată printr-un act normativ cu rang de lege deși măsura ISPA 2003/RO/16/P/PT/007 putea fi finanțată din OUG 135/2007.

În data de 21.05.2013 Guvernul României a emis Ordonanța de Urgență nr.47 publicată în Monitorul Oficial nr. 302/27.05.2013 cu normele de aplicare a acesteia.

Conform OUG 47/2013 - art18 (b) - vor fi finanțate la plată măsurile care au durata de implementare în afara termenului prevăzut de memorandumurile de finanțare și în afara duratei de gratie de 12 luni prevăzute în ghidul CE și art. 19 - măsurile ex – ISPA care beneficiază de perioada de gratie de un an de la data de expirare a Memorandumului de Finanțare vor fi finanțate din OUG 135/2007 privind alocarea de la bugetul de stat a fondurilor necesare pentru continuarea și finalizarea măsurilor ex – ISPA, probată prin Legea 187/2008, cu modificările și completările ulterioare.

Datorită faptului că nu au existat instrucțiuni clare privind deschiderile de credite bugetare , au fost solicitate de către MT numeroase clarificări, fapt ce a condus la întârzierea primirii sumelor necesare efectuării plăților.

Astfel, la rectificarea bugetară (OUG 99/2013) suma alocată a fost diminuată la 14.800,00 mii lei.

Pentru indicatorul „Cheltuieli neeligibile ISPA” a fost alocată la data de 31.12.2013 suma de 14.800,00 mii lei și s-a utilizat suma de 14.060,61 mii lei reprezentând 95,01 % din suma alocată.

Intrările/deschiderile la data de 31.12.2013 au fost în valoare de 14.628,32 mii lei, după cum urmează:

- Măsura: 2003/RO/16/P/PT/007 ” Reabilitarea liniei de cale ferată București – Brașov, secțiunea Câmpina - Predeal”
11.150,64 mii lei
- Măsura: 2004/RO/16/P/PA/003 ”Asistență tehnică pentru pregătirea proiectelor de cale ferată ce vor fi finanțate din Fondul de Coeziune”
3.477,68 mii lei

Plățile efectuate în cursul anului 2013 pentru indicatorul „Cheltuieli neeligibile ISPA” sunt în sumă de 14.060,61 mii lei, după cum urmează:

- Măsura: 2003/RO/16/P/PT/007 ” Reabilitarea liniei de cale ferată București – Brașov, secțiunea Câmpina - Predeal”
10.678,33 mii lei
- Măsura: 2004/RO/16/P/PA/003 ”Asistență tehnică pentru pregătirea proiectelor de cale ferată ce vor fi finanțate din Fondul de Coeziune”
3.382,28 mii lei

Conform OUG 47/2013 - art18 (b) - vor fi finanțate la plată măsurile care au durata de implementare în afara termenului prevăzut de memorandumurile de finanțare și în afara duratei de gratie de 12 luni prevăzute în ghidul CE și art. 19 - măsurile ex – ISPA care beneficiază de

perioada de gratie de un an de la data de expirare a Memorandumului de Finanțare vor fi finanțate din OUG 135/2007 privind alocarea de la bugetul de stat a fondurilor necesare pentru continuarea și finalizarea măsurilor ex – ISPA, probată prin legea 187/2008, cu modificările și completările ulterioare.

➤ **Reparații curente la infrastructura feroviară publică**

Prin Legea bugetului de stat nr. 5/2013 s-a alocat Companiei Naționale de Cai Ferate „CFR” S.A. suma de 78.000,00 mii lei, reprezentând reparații curente la infrastructura feroviara publica.

În urma apariției O.G. nr. 17/2013, respectiv O.U.G. nr. 99/2013 privind rectificarea bugetului de stat pe anul 2013, suma alocata CNCF „CFR” S.A. pentru reparații curente la infrastructura feroviara publica a fost diminuată de la valoarea de 78.000,00 mii lei la valoarea de 70.200,00 mii lei, respectiv la valoarea de 64.736,00 mii lei.

Suma alocata în valoare de 64.736,00 mii lei s-a repartizat astfel: Direcția Linii – 43.483,63 mii lei și Direcția Instalații – 21.252,37 mii lei.

Urmare a aprobării alocației mai sus menționate, direcțiile de specialitate (Linii și Instalații) din cadrul CNCF „CFR” S.A. au procedat la întocmirea programelor pentru anul 2013 pe sucursale CREIR CF 1-8, respectiv central aferente materialelor/lucrărilor de reparații curente la infrastructura feroviară publică.

CNCF „CFR” S.A. a utilizat la data de 31.12.2013 suma de 51.455,12 mii lei, din care suma de 14.980,97 mii lei pentru plata facturilor restante din anul 2012 către furnizorii de materiale/lucrări/servicii.

➤ **Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare**

Pentru indicatorul “Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile(FEN) postaderare (Programe din FEDR, Programe din FC și Alte facilități și instrumente postaderare)” a fost alocată la data de 31.12.2013 suma de 1.447.228,00 mii lei și s-a utilizat suma de 1.376.372,72 mii lei reprezentând 95,10 % din suma alocată.

În cursul anului 2013 pentru indicatorul „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare - Programe din FEDR” s-au efectuat plăți în sumă de 181.827,50 mii lei pentru următoarele proiecte:

○ „Lucrări de reabilitare pentru poduri, podețe și tuneluri de cale ferată - SRCF Timișoara”	4.883,16 mii lei
○ „Lucrări de reabilitare pentru poduri, podețe și tuneluri de cale ferată - SRCF Iași”	73,57 mii lei
○ „Lucrări de reabilitare pentru poduri, podețe și tuneluri de cale ferată - SRCF Brașov”	4.437,70 mii lei
○ „Lucrări de reabilitare pentru poduri, podețe și tuneluri de cale ferată - SRCF Cluj”	4,32 mii lei
○ „Lucrări de reabilitare pentru poduri, podețe și tuneluri de cale ferată - SRCF Craiova”	7,56 mii lei

○	„Lucrări de reabilitare pentru poduri, podețe si tuneluri de cale ferată - SRCF București”	73,57 mii lei
○	„Lucrări de reabilitare pentru poduri, podețe si tuneluri de cale ferată - SRCF Constanta”	24,94 mii lei
○	„Lucrări de reabilitare pentru poduri, podețe si tuneluri de cale ferată - SRCF Galați”	188,90 mii lei
○	„Modernizarea stațiilor CF Slatina, Rm. Vâlcea, Reșița Sud”	17.830,71 mii lei
○	„Modernizarea stațiilor CF Bistrița Nord, Zalău”	26.058,80 mii lei
○	„Modernizarea stațiilor CF Giurgiu Oraș, Slobozia Veche, Călărași Sud”	25.539,45 mii lei
○	„Modernizarea stațiilor CF Botoșani, Piatra Neamț, Vaslui si Brăila”	67.598,00 mii lei
○	„Modernizarea stațiilor CF Târgu Mureș, Sf. Gheorghe”	24.102,18 mii lei
○	„Modernizarea stației CF Pitești”	10.670,65 mii lei
○	„Modernizarea instalațiilor de centralizare electromecanică in 12 stații CF pe secția de circulație Siculeni – Adjud”	83,55 mii lei
○	Sistem de detectare a cutiilor de osii supraîncălzite si a frânelor strănse	83,48 mii lei
○	„Modernizarea instalațiilor de centralizare electromecanică pe secția de circulație Ilia – Lugoj”	83,48 mii lei
○	„Modernizarea tăcerilor la nivel cu calea ferata”	83,48 mii lei

Pentru indicatorul „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare - Programe din FC” în cursul anului 2013 s-au efectuat plăți în sumă de **1.194.545,22 mii lei** pentru următoarele proiecte:

○	Proiect pilot operațional pentru un sistem ETCS/ERTMS nivelul 2	72.228,40 mii lei
○	Reabilitarea liniei de CF Frontiera - Curtici - Simeria parte componenta a Coridorului IV Pan- European pentru circulația trenurilor cu viteza max.de 160 km/h, tronsonul 1: Frontiera - Curtici - Arad - km.614	302.982,65 mii lei
○	Reabilitarea liniei de CF Brașov - Simeria parte componenta a Coridorului IV Pan- European pentru circulația trenurilor cu viteza max.de 160 km/h, tronsonul: Coșlariu - Simeria	416.782,31 mii lei
○	Reabilitarea liniei de CF Brașov - Simeria parte componenta a Coridorului IV Pan- European pentru circulația trenurilor cu viteza max.de 160 km/h, tronsonul: Sighișoara - Coșlariu	402.144,18 mii lei
○	Lucrări de reabilitare a podurilor de cale ferată peste Dunăre – km152+149 și km 165+817, linia CF București – Constanta - Sucursala Regională de Căi Ferate Constanța	165,09 mii lei
○	Reabilitarea liniei de frontiera - Curtici - Simeria parte componenta a Coridorului IV Pan- European pentru circulația trenurilor cu viteza max.de 160 km/h, tronsonul 2: km.614-Gurasada si tronsonul 3: Gurasada - Simeria	242,59 mii lei

➤ **Alte cheltuieli - Sume alocate pentru întocmirea documentațiilor cadastrale și a publicității imobiliare pentru bunurile imobiliare aflate în concesiunea companiei care administrează infrastructura feroviara**

Pentru indicatorul **Alte cheltuieli - "Sume alocate pentru întocmirea documentațiilor cadastrale și a publicității imobiliare pentru bunurile imobiliare aflate în concesiunea companiei care administrează infrastructura feroviara"** a fost alocată la data de 31.12.2013 suma de 9.241,00 mii lei și s-a utilizat suma de 9.240,92 mii lei reprezentând 100,00% din suma alocată.

Plățile pentru acest indicator au fost destinate plății lucrărilor de cadastru, astfel:

- pentru proiectul Lot 1-., Reabilitarea liniei de cale ferata Craiova - Timișoara, componenta a Coridorului IV Pan-European ramura sudica, pentru circulația trenurilor cu viteza maxima de 160 km/h-tronson Drobeta Turnu Severin- Timișoara-Arad" - 1.406,16 mii lei
- pentru proiectul Lot 3-., Reabilitare pentru poduri și tuneluri de cale ferata, aflate pe raza Centrelor Regionale de Exploatare, Întreținere și Reparații Cai Ferate - Timișoara, Brașov, Constanta, Galați, Iași, București și Cluj" - 2.795,05 mii lei
- pentru proiectul Lot 4-., Modernizarea instalațiilor de centralizare electromecanica pe secția de circulație Ilia - Lugoj", „ Modernizarea instalațiilor de centralizare electromecanica pe secția de circulație Siculeni - Adjud" și „ Sistem de detectare a cutiilor de osii supraîncălzite și a frânelor strânse" - 916,16 mii lei
- pentru proiectul Lot2-.,Modernizarea trecerilor la nivel cu calea ferata" - 4.123,55 mii lei

➤ **Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabila**

Pentru indicatorul "**Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă**" a fost alocată la data de 31.12.2013 suma de 11.281,00 mii lei și s-a utilizat suma de 9.153,55 mii lei reprezentând 81,14 % din suma alocată.

Plățile pe proiecte efectuate în cursul anului 2013 pentru indicatorul „cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă”, reprezentând intrări de credite externe și componentă locală sunt următoarele:

- Împrumut BEI 23.372 „Proiect de reabilitare Curtici - Simeria” -4.825,96 mii lei, din care:
 - intrări de credite - 0,00 mii lei
 - componenta locala - 4.825,96 mii lei
- Împrumut DEXIA „Proiect inform. gări ALCATEL” - 4.327,59 mii lei, din care:
 - intrări de credite - 0,00 mii lei
 - componenta locala - 4.327,59 mii lei

B. OPERATIUNI FINANCIARE

Pentru indicatorul "**Rambursări de credite externe**" a fost alocată la data de 31.12.2013 suma de 95.280,00 mii lei și s-a utilizat suma de 78.657,79 mii lei, ca pondere reprezentând 82,55 % din suma alocată.

Plățile pe proiecte, efectuate în cursul anului 2012 pentru indicatorul „Rambursări de credite externe” sunt următoarele:

- Împrumut BIRD 3976/1993 „Proiect reabilitare cale ferata” 31.392,26 mii lei
- Împrumut BIRD 4757 „Proiect restructurare transporturi etapa a – III a” 6.579,20 mii lei
- Împrumut JBIC ROM-P3/2001 „Reabilitarea liniei CF Buc. – Constanta” 40.686,33 mii lei

II. VENITURI SI CHELTUIELI*

I. Situația veniturilor totale realizate la data de 31.12.2013, se prezintă astfel:

Indicator	mii lei			
	BVC 31.12.2013	Realizări 31.12.2013	Diferențe	%
Venituri totale, din care:	4.422.069	2.867.354	-1.554.715	65
A. Venituri din exploatare	3.766.247	2.467.536	-1.298.711	66
B. Venituri financiare	655.822	399.818	-256.004	61

La data de 31.12.2013, veniturile totale s-au realizat în procent de 65% față de program.

A. Veniturile din exploatare au fost realizate la data de 31.12.2013 în procent de 66% față de BVC.

Veniturile din exploatare au ponderea cea mai mare în totalul veniturilor realizate la data de 31.12.2013, a căror valoare de 2.467.536 mii lei, reprezintă 86% din totalul veniturilor înregistrate în această perioadă.

Situația comparativă a veniturilor din exploatare realizate la data de 31.12.2013 față de BVC se prezintă, astfel:

Indicator	mii lei			
	BVC 31.12.2013	Realizări 31.12.2013	Diferențe	%
Venituri din exploatare	3.766.247	2.467.536	-1.298.711	66
- venituri din taxa de utilizare a infrastructurii (TUI)	859.007	857.439	-1.568	100
- venituri din alocații bugetare pentru infrastructura feroviară publică, din care:	928.000	501.455	-426.545	54
▶ pentru reparații curente la infrastructura feroviară publică	78.000	51.455	-26.545	66
▶ pentru întreținerea infrastructurii feroviare publice	850.000	450.000,00	-400.000	53
- venituri din alte activități, din care:	1.979.240	1.108.642	-870.598	56
- venituri din servicii Non-TUI	94.620	92.993	-1.627	98
- venituri din alte activități	1.884.620	1.015.649	-868.971	54

La data de 31.12.2013 veniturile din taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) sunt în sumă de 857.439 mii lei, reprezentând un procent de 100% față de valoarea alocată prin BVC.

Veniturile din taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) reprezintă un procent de 35% din totalul veniturilor de exploatare înregistrate în această perioadă.

Veniturile din alocații bugetare pentru infrastructura feroviara publica sunt în sumă de **501.455 mii lei**, reprezentând un procent de **20%** din totalul veniturilor de exploatare înregistrate în această perioadă.

Veniturile din alte activități în sumă de **1.108.642 mii lei** au fost realizate la data de **31.12.2013** în procent de **56 %** față de valoarea alocată în BVC.

Veniturile din alte activități reprezintă un procent de **45%** din totalul veniturilor de exploatare înregistrate în această perioadă.

Aceste venituri din alte activități sunt evidențiate în ordinea conturilor contabile din planul de conturi și se compun din:

- venituri din vânzarea produselor finite în sumă de 2 mii lei;
- venituri din vânzarea produselor reziduale în sumă de 246 mii lei;
- venituri din activități de transport feroviar în sumă de 4.465 mii lei;
- venituri din lucrări și servicii prestate în sumă de 4.767 mii lei;
- venituri din lucrări și servicii executate pentru terți în sumă de 13.958 mii lei;
- venituri din redevențe, locații de gestiune în sumă de 68.813 mii lei;
- venituri din vânzarea de mărfuri în sumă de 634 mii lei;
- venituri din activități anexe în sumă de 97.265 mii lei;
- venituri aferente costurilor stocurilor de producție în sumă de 318 mii lei;
- venituri din producția de imobilizări corporale în sumă de 168 mii lei;
- venituri din subvenții de exploatare în sumă de 1.944 mii lei;
- venituri din creanțe reactive în suma de 1 mii lei;
- venituri din provizioane privind activitatea de exploatare în sumă de 64.166 mii lei.
- alte venituri din exploatare în sumă de 847.542 mii lei;
- venituri financiare din provizioane în suma de 4.353 mii lei.

În cadrul elementului „alte venituri din exploatare” în suma de 847.542 mii lei, ponderea cea mai mare o dețin :

- veniturile din subvenții pentru investiții - trecere în patrimoniul public în sumă de **534.100 mii lei**;
- veniturile din despăgubiri, amenzi și penalități pentru neplata în termen a obligațiilor datorate Companiei pentru serviciile prestate] în sumă de **181.990 mii lei**;
- venituri din exploatare - materiale recăștigate în urma lucrărilor de modernizare și reabilitare cf în sumă de **31.874 mii lei**;
- veniturile din anulare de penalități - ord. 25/2012 (Ordonanța de Urgență nr. 25 din 6 iunie 2012, ART. 1 (2) : se vor efectua plăți ”cu condiția renunțării de către furnizorii de energie electrică la penalitățile de întârziere calculate până la data plății obligațiilor restante înregistrate la data de 31 martie 2012 de către Companie, în condițiile legii”) în sumă de **29.108 mii lei**;
- veniturile din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital în sumă de **14.481 mii lei**;

B. Veniturile financiare au fost realizate în procent de **61%** față de valoarea alocată prin BVC și provin, în principal, din diferențe de curs valutar aferente rambursărilor de credite externe, plăților de dobânzi și comisioane.

Veniturile financiare sunt în sumă de **399.818 mii lei** și se compun din:

- a. venituri din participatii în sumă de 291 mii lei;
- b. venituri din diferențe de curs valutar în sumă de 398.837 mii lei;
- c. venituri din dobânzi în sumă de 397 mii lei;
- d. venituri din sconturi obținute în sumă de 293 mii lei;

La data de 31.12.2013 veniturile financiare reprezintă **14%** din totalul veniturilor înregistrate în această perioadă.

II. Situația cheltuielilor totale realizate la data de 31.12.2013, se prezintă astfel:

Indicator	mii lei			
	BVC 31.12.2013	Realizări 31.12.2013	Diferențe	%
Cheltuieli totale, din care:	4.422.069	2.783.240	-1.638.829	63
A. Cheltuieli pentru exploatare	3.720.306	2.359.042	-1.361.264	63
B. Cheltuieli financiare	701.763	424.198	-277.565	60

La data de 31.12.2013 cheltuielile totale s-au realizat în procent de 63% față de program.

A. Cheltuielile pentru exploatare au fost realizate în procent de 63% față de program.

Cheltuielile de exploatare au ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor realizate la data de 31.12.2013, a căror valoare de 2.359.042 mii lei, reprezintă 85% din totalul cheltuielilor efectuate în această perioadă.

Structura acestor cheltuieli se prezintă astfel:

Indicator	mii lei			
	BVC 31.12.2013	Realizări 31.12.2013	Diferențe	%
Cheltuieli de exploatare	3.720.306	2.359.042	-1.361.264	63
- cheltuieli materiale:	276.180	171.203	-104.977	62
- materii prime, materiale,	163.023	68.556	-94.467	42
o combustibil	28.000	14.322	-13.678	51
- energie si apă	85.157	88.325	3.168	104
- cheltuieli cu personalul:	827.662	809.367	-18.295	98
- fond salarii **	633.551	623.414	-10.137	98
- c.a.s, șomaj, fond sănătate, accidente de muncă si boli profesionale, fond handicapați, fond de garantare creanțe salariale, cheltuieli sociale, chelt. cu permise cfr	194.111	185.953	-8.158	96
- cheltuieli cu amortizarea	106.772	178.634	71.862	167
- cheltuieli de protocol	42	17	-25	40
-alte cheltuieli de exploatare	2.509.650	1.199.821	-1.309.829	48

Nota: * Indicatorii prezentați la capitolul „VENITURI SI CHELTUIELI” (cls. 6 si cls.7) s-au calculat respectând macheta de Buget, Venituri si Cheltuieli primita de la Ministerul Transporturilor si sunt grupați altfel decât în formularul 20 „Contul de profit si pierdere”.

** Indicatorul fond de salarii cuprinde contul 641 si contul 621.

La data de 31.12.2013 alte cheltuieli de exploatare au fost realizate în procent de 48% față de valoarea alocată în BVC si reprezintă 51% din totalul cheltuielilor de exploatare înregistrate.

Elementul „Alte cheltuieli de exploatare” este în valoare de 1.199.821 mii lei și în ordinea conturilor din planul de conturi, se compune în principal din :

- cheltuieli cu întreținere și reparații în sumă de 62.756 mii lei (din care cheltuieli cu reparațiile curente în sumă de 26.447 mii lei și cheltuieli cu întreținerea infrastructurii feroviare publice în sumă de 24.455 mii lei);
- cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii în sumă de 624 mii lei;
- cheltuieli cu primele de asigurare în sumă de 536 mii lei;
- cheltuieli cu studiile și cercetarea în sumă de 64 mii lei;
- cheltuieli privind comisioanele și onorariile în sumă de 2.779 mii lei;
- cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane (fără permise) în sumă de 39.625 mii lei;
- cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări în sumă de 3.444 mii lei;
- cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații în sumă de 1.180 mii lei;
- cheltuieli cu serviciile bancare în sumă de 814 mii lei;
- alte cheltuieli cu serviciile executate de terți în sumă de 222.987 mii lei (din care cheltuieli privind prestațiile efectuate de filialele cf proprii 188.424 mii lei);
- cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (fără fond solidaritate) în sumă de 79.513 mii lei;
- cheltuieli cu protecția mediului înconjurător în suma de 3 mii lei;
- pierderi din creanțe în sumă de 1.102 mii lei;
- alte cheltuieli de exploatare în sumă de 675.928 mii lei;
- cheltuieli de exploatare privind provizioanele în sumă de 52.344 mii lei (ponderea cea mai mare o detin cheltuielile de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante în sumă de 45.139 mii lei);
- cheltuieli financiare privind amortizarile și provizioanele în sumă de 56.122 mii lei.

În cadrul elementului „alte cheltuieli de exploatare”, suma de 675.928 mii lei se compune din:

- 553.283 mii lei reprezentând cheltuielile privind activele cedate și alte operațiuni de capital, (din care cheltuieli cu trecerea în patrimoniul public a unor active în sumă de 548.624 mii lei);
- 88.320 mii lei reprezentând cheltuielile cu majorări și penalități;
- alte cheltuieli de exploatare în sumă de 34.325 mii lei.

B. Cheltuielile financiare au fost realizate în procent de 60% din valoarea alocată prin BVC și provin, în principal, din diferențe de curs valutar aferente rambursărilor de credite externe, plăților de dobânzi și comisioane.

Cheltuielile financiare sunt în sumă de 424.198 mii lei și se compun din:

- a. cheltuieli din diferențe de curs valutar în sumă de 406.458 mii lei;
- b. cheltuieli din dobânzi în sumă de 17.738 mii lei;
- c. alte cheltuieli financiare în sumă de 2 mii lei

La data de 31.12.2013 cheltuielile financiare reprezintă 15% din totalul cheltuielilor înregistrate.

II. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR AL ANULUI 2013

La data de 31.12.2013 CNCF „CFR” S.A. înregistrează un profit în sumă de 84.114 mii lei.

III. INDICATORII DE EFICIENTA

Indicatorii de eficienta se prezintă astfel:

Nr. crt.	Explicații	BVC 31.12.2013	Realizări 31.12.2013	%
1	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	1.000,00	969,95	97
2	Productivitatea muncii in unitati valorice pe total personal mediu(lei/persoană)	193.103,45	124.630,82	65

Menționăm faptul că numărul mediu de personal la data de 31.12.2013 este de 22.457 persoane.

IV. ARIERATE SI CREANTE

A. ARIERATE

La data de 31.12.2013 CNCF "CFR" SA înregistra arierate in valoare de 1.051.873 mii lei fata de 1.367.709,50 mii lei din BVC aprobat, din care:

- către bugetele locale in suma de 47.922 mii lei;
- către alți creditori in suma de 1.003.951 mii lei.

B. CREANTE

CNCF „CFR” S.A. înregistra la data de 31.12.2013 creanțe restante in valoare de 1.364.295 mii lei fata de 1.477.022,36 mii lei din BVC aprobat .

In valoarea de 1.364.295 mii lei ponderea cea mai mare o dețin sumele datorate de către operatorii feroviari de marfa si calatori (naționali si privați), Companii feroviare si alți debitori.

CAP III. ANALIZA PE BAZĂ DE BILANT

Situațiile financiare pentru 31 decembrie 2013 au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare și O.M.F.P. nr.79/2014 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.

Din analiza datelor prezentate în bilanț rezultă următoarele:

1.Situația activelor imobilizate

1a) Situația valorilor nete ale activelor imobilizate

lei			
Explicatii	Valori la 31.12.2012	Valori la 31.12.2013	Modificări +/- în anul 2013
Imobilizari necorporale	375.329	542.613	167.284
Terenuri si constructii	1.941.947.053	1.749.733.968	-192.213.085
Inst. tehnice si masini	154.476.098	167.438.399	12.962.301
Alte inst , utilaje si mobilier	4.162.467	4.203.698	41.231
Avansuri si imob corporale in curs	4.764.403.144	5.656.269.059	891.865.915
Imobilizari corporale	6.864.988.762	7.577.645.124	712.656.362
Imobilizari financiare	134.192.072	82.423.365	-51.768.707
TOTAL - ACTIVE IMOBILIZATE	6.999.556.163	7.660.611.102	661.054.939

1b).Situația valorilor brute ale activelor imobilizate

lei			
Explicatii	Valori la 31.12.2012	Valori la 31.12.2013	Modificări +/- în anul 2013
Imobilizari necorporale	15.977.423	16.370.745	393.322
Terenuri si constructii	2.923.260.868	2.063.846.776	-859.414.092
Inst. tehnice si masini	484.595.940	289.571.841	-195.024.099
Alte inst , utilaje si mobilier	14.745.666	9.881.902	-4.863.764
Avansuri si imob corporale in curs	4.881.985.265	5.772.736.824	890.751.559
Imobilizari corporale	8.304.587.739	8.136.037.343	-168.550.396
Imobilizari financiare	676.018.723	676.018.723	0
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	8.996.583.885	8.828.426.811	-168.157.074

Reducerea valorilor brute la grupele de mijloace fixe se datorează înregistrării depreciierilor ca urmare a reevaluării acestora.

În urma înregistrării diferențelor din reevaluare se constată și o reducere a amortizării imobilizărilor corporale în anul 2013 față de anul 2012, după cum este prezentată în tabelul de mai jos:

1c).Situatia amortizarii activelor imobilizate

lei

Explicatii	Valori la 31.12.2012	Valori la 31.12.2013	Modificări +/- în anul 2013
Imobilizari necorporale	15.602.094	15.828.132	226.038
Terenuri si constructii	916.430.087	257.951.704	-658.478.383
Inst. tehnice si masini	329.873.221	114.658.490	-215.214.731
Alte inst, utilaje si mobilier	10.273.121	5.672.622	-4.600.499
Imobilizari corporale	1.256.576.429	378.282.816	-878.293.613
TOTAL AMORTIZARI	1.272.178.523	394.110.948	-878.067.575

1d).Situatia provizioanelor constituite pentru deprecierea activelor imobilizate

lei

Explicatii	Valori la 31.12.2012	Valori la 31.12.2013	Modificări +/- în anul 2013
Imobilizari necorporale	0	0	0
Terenuri si constructii	64.883.728	56.161.104	-8.722.624
Inst. tehnice si masini	246.621	7.474.952	7.228.331
Alte inst , utilaje si mobilier	310.078	5.582	-304.496
Avansuri si imob corporale in curs	117.582.121	116.467.765	-1.114.356
Imobilizari corporale	183.022.548	180.109.403	-2.913.145
Imobilizari financiare	541.826.651	593.595.358	51.768.707
TOTAL - ACTIVE IMOBILIZATE	724.849.199	773.704.761	48.855.562

In cursul exercitiului financiar 2013 s-au constituit ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale si financiare ale C.N. C.F.R.- S.A in valoare de 63.631.237 lei, din care, pentru Imobilizari financiare suma de 56.122.123 lei si au fost reluate la venituri ajustari constituite in anul 2012 in valoare de 14.775.675 lei, astfel incat la 31.12.2013 sunt in sold provizioane in suma de 773.704.761 lei.

Din totalul de 4.881.985.265 lei – Avansuri si imobilizari in curs, suma de 877.166.921 lei reprezinta avansuri acordate furnizorilor de lucrari, din care :

- SECOL SpA Italia	67.380.570. lei
- JV THALES Signalling Solutions eRail	869.953 lei
- Klearchos - Kourtidis	2.293.092 lei
- SIEMENS AG Germania	2.676.373 lei
- POLDMIR CONSTRUCTION LTD.	811.398 lei
- LEONHARD WEISS	2.023.976 lei
- SWIETELSKY Baugesellschaft mbH	251.197.422 lei
- THALES SYSTEMS ROMANIA SRL	10.209.276 lei

- IMPRESA PIZZAROTTI	101.394.117 lei
- AKTOR SA	78.491.609 lei
- FCC Construccion SA	234.403.293 lei
- ALSTOM Transport SA	109.635.692 lei
- De OBRAS Y SERVICIOS, COPASA	2.803.341 lei
- COPISA CONSTRUCTORA PIRENAICA	3.537.051 lei
- INOCSA INGENIERIA SL	131.834 lei
- VEST CONSTRUCT SRL	965.010 lei
- DARIA CONST SRL	538.506 lei
- UNICON SA	5.959.657 lei
- CONSTRUCTII FERROVIARE SA	537.853 lei
- BAICONS IMPEX SRL	1.306.898 lei

La 31.12.2013 CFR-SA detinea titluri de participare la filiale din cadrul grupului de 674.046.067 lei din care:

- 9.046.994 lei la SC Tipografia Filaret SA
- 58.903 lei la SC Uniforma CFR SA
- 81.868.572 lei la SC Informatica Feroviara SA
- 90.000 lei la SC Interventii Feroviare SA
- 1.298 lei la SC Telecomunicatii CFR SA
- 2.399.621 lei la SC Sere si Pepiniere CFR SA
- 552.433.043 lei la SC Electrificare CFR SA
- 28.147.636 lei la SC Intretinere Mecanizata a Caii Ferate SA

Pentru titlurile de participare la filialele din cadrul grupului sunt constituite ajustari in suma de 593.595.358 lei, din care:

- 9.046.994 lei la SC Tipografia Filaret SA
- 58.903 lei la SC Uniforma CFR SA
- 3.818.782 lei la SC Informatica Feroviara SA
- 90.000 lei la SC Interventii Feroviare SA
- 552.433.043 lei la SC Electrificare CFR SA
- 28.147.636 lei la SC Intretinere Mecanizata a Caii Ferate SA

2. Situatia stocurilor

Explicatii	Valori nete la 31.12.2012	Valori nete la 31.12.2013	Modificări +/- în anul 2013
Materii prime si materiale consumabile	117.930.591	122.178.584	4.247.993
Productia in curs de exec.	0	0	0
Produse finite si marfuri	1.456.744	18.834.379	17.377.635
Avans pt cumparari stoc	65.179	51.894	-13.285
TOTAL STOCURI	119.452.514	141.064.857	21.612.343

Pentru deprecierea stocurilor sunt constituite provizioane in suma de 253.361.391 lei, din care constituite in 2013 – 12.681.890 lei. Cele mai mari provizioane au fost constituite pentru deprecierea materialelor consumabile – 148.046.497 lei, pentru deprecierea marfurilor – 62.516.718 lei si pentru deprecierea stocurilor aflate la terti – 35.859.680 lei.

3.Situatia creantelor

Explicatii	lei		
	Valori la 31.12.2012	Valori la 31.12.2013	Modificări +/- în anul 2013
Creante comerciale	1.545.775.846	1.155.660.683	-390.115.163
Sume de incasat de la societati din grup	14.405.506	16.857.974	2.452.468
Sume de incasat din interese de participare	0	0	0
Alte creanțe	1.420.395.041	1.107.895.290	-312.499.751
TOTAL	2.980.576.393	2.280.413.947	-700.162.446

3.1 Ca urmare a faptului ca CN CF „ CFR” SA a beneficiat de prevederile unor acte normative in cursul anului 2013, se constata o scadere a creantelor de incasat fata de anul precedent. Actele normative de care a beneficiat CN CF „ CFR: SA au fost urmatoarele:

a) *OUG nr. 32 / 23.04.2013 pentru reglementarea unor masuri financiar-fiscale*, conform careia obligatiile la bugetul general consolidat datorate si neachitate de CN CF” CFR” SA la data intrarii in vigoare a ordonantei de urgenta, se transmit Societatii Nationale de Transport Feroviar de Marfa "C.F.R. Marfa" - S.A. in conditiile ordonantei de urgenta, in schimbul stingerii partiale a debitului restant pe care Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa "C.F.R. Marfa" - S.A. il are fata de Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - S.A." Conform Certificatului de atestare fiscala nr. 1049254/30.04.2013, au fost stinse obligatii in suma de 527.204.090 lei.

b) Tot in cursul anului 2013 CN CF „ CFR” SA a beneficiat de prevederile *OUG nr. 61 / 18.06.2013 pentru reglementarea unor masuri financiar-fiscale*. Conform art.1, alin.1 obligatiile fiscale ale Companiei Nationale de Cai Ferate "C.F.R." - S.A. administrate de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a ordonantei de urgenta, au fost preluate de catre Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa "C.F.R. - Marfa" - S.A. Stingerea partiala a debitului restant pe care Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa "C.F.R. - Marfa" - S.A. il are fata de Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - S.A. s-a facut in schimbul preluarii obligatiilor fiscale datorate de CN CF „ CFR” SA. In scopul preluarii obligatiilor fiscale potrivit alin. (1), organul fiscal competent pentru administrarea creantelor datorate de Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - S.A. a eliberat Certificatul de atestare fiscala nr.1050461/26.06.2013 in suma de 140.787.684 lei, certificat care contine obligatiile fiscale principale si accesorii datorate pana la data intrarii in vigoare a ordonantei de urgenta.

c) Potrivit art. 43 din OG nr. 17/2013, este alocata suma de 400.000 mii lei pentru majorarea capitalului social al Societatii Nationale de Transport Feroviar de Calatori "C.F.R. Calatori" - S.A. Societatea Nationala de Transport Feroviar de Calatori "C.F.R. Calatori" - S.A. utilizeaza suma de 400.000 mii lei pentru plata tarifului de utilizare a infrastructurii catre Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - S.A iar Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - S.A. utilizeaza sumele primite pentru achitarea obligatiilor catre bugetul general consolidat al statului.

Total creante comerciale la 31.12.2013 sunt in suma de 1.155.660.683 lei si se compun din:

- clienti	1.356.420.380 lei
- clienti incerti sau in litigiu	29.942.731 lei
- clienti facturi de intocmit	115.893.861 lei
- creante imobilizate	1.618.824 lei
- furnizori debitori	37.732 lei
- provizioane pentru deprecierea clientilor	-348.252.845 lei

A. Creanțele de încasat de la clienți sunt în valoare de 1.386.363.111 lei, din care clienți incerti sau în litigiu în valoare de 29.942.732 lei. Restul de 1.356.420.380 lei provin din neincasarea integrala a taxei de utilizare a infrastructurii feroviare (TUI) de la operatorii feroviari în valoare de 722.781.074 lei, contravaloarea facturilor de energie electrica neincasate în valoare de 46.400.305 lei, alte debite de la clienții interni, în valoare de 297.308.376 lei. Pentru neincasarea în termen a facturilor de clienți au fost calculate penalități și emise facturi în suma de 289.930.625 lei.

Situatia clientilor se prezinta dupa cum urmeaza:

a) clienti din taxa de utilizare infrastructura

SNTEFC „CFR CĂLĂTORI”-SA	572.672.678
SNTFM „CFR MARFĂ”-SA	72.229.172
OPERATORI PRIVATI	77.879.224
TOTAL	722.781.074

lei

b) clienti din refacturare energie electrica

SNTEFC „CFR CĂLĂTORI”-SA	19.638.638
SNTFM „CFR MARFĂ”-SA	7.228.015
OPERATORI PRIVATI	19.533.652
TOTAL	46.400.305

lei

c) clienti din operatiuni diverse

SNTEFC „CFR CĂLĂTORI”-SA	180.630.871
SNTFM „CFR MARFĂ”-SA	14.951.151
SAAF	9.627.719
OPERATORI PRIVATI	26.303.436
ALTI CLIENTI	65.795.199
TOTAL	297.308.376

lei

d) penalitati pentru facturi neincasate in termen

SNTEFC „CFR CĂLĂTORI”-SA	176.992.946
SNTFM „CFR MARFĂ”-SA	105.531.595
OPERATORI PRIVATI	7.406.084
TOTAL	289.930.625

lei

B. Clientii - facturi de intocmit la 31.12.2013 inregistreaza un sold 115.893.861 lei ce se compune astfel:

- SNTFC „CFR CĂLĂTORI”-SA	45.708.643 lei
- SNTFM „CFR MARFĂ”-SA	30.649.738 lei
- G.F.R.	6.862.801 lei
- REGIOTRANS	2.068.648 lei
- UNICOM TRANZIT	1.990.457 lei
- DB SCHENKER RAIL ROMANIA	1.573.087 lei
- CARGO TRANS	1.146.202 lei
- TRANSFEROVIAR GRUP	633.594 lei
- SERVTRANS	588.858 lei
- ALTI	24.671.833 lei

C. Provizioanele pentru deprecierea clientilor in suma de 348.252.845 lei, (din care constituite in anul 2013 suma de 8.313.769 lei) au fost constituite pentru clientii cu o vechime mai mare de 1 an .

3.2 Suma reprezentand decontarea in cadrul grupului la 31.12.2013 este de 16.857.975 lei care are urmatoarea componenta:

- la Regionala Brasov: 2.736.422 lei - Lucrari neexecutate (General Invest)
- la Regionala Galati :
 - 1.168.799 lei - Lucrari cadastru neefectuate (Romtehnoinvent)
 - 158.559 lei - Vila Zorile Slanic Moldova
- la Regionala Constanta :
 - 224.142 lei – Hotel- Decebal Eforie Nord
 - 1.146.336 lei - Lucrari neexecutate (Romtehnoinvent)
 - 1.571.428 lei - Lucrari neexecutate (General Invest)
- la Regionala Timisoara:
 - 1.438.187 lei - Roza Prod
 - 191.292 lei -- SC Mivi Trading
- la Regionala Bucuresti
 - 3.851.022 lei – SC Metabet
 - 107.585 lei - Moldavia
 - 3.223.744 lei - Sentinte drepturi salariale
- la Regionala Iasi
 - 995.459 lei - Jandarmeria Tg. Mures

Pentru majoritatea relatiilor contractuale care au stat la baza inregistrarii acestor sume, se desfasoara actiuni de cercetare de catre organele abilitate

3.3 Alte creante in valoare de 1.107.895.290 lei se compun din :

a.) subventii	1.074.599.520 lei
b.) debitori diversi	145.983.316 lei
c.) avansuri acordate personalului	-12.316 lei
d.) alte creante in legatura cu personalul	303.022 lei
e.) ajustari pentru creante – debitori	-161.398.468 lei

f.) dobanzi de incasat	265.815 lei
g.) sume in curs de lamurire	37.553.078 lei
h.) contributia angajatorului la asig. de sanatate 0,85%	4.745.087 lei
i.) decontari din operatii in participatie	381.691 lei
j.) T.V.A. neexigibila	5.474.545 lei

a.) Soldul contul 445 "Creanta privind subventia" in valoare de 1.074.599.520 lei se datoreaza faptului ca CNCF CFR – S.A este beneficiarul mai multor credite externe garantate si suportate integral sau partial de statul roman, credite destinate reabilitarii/stoparii degradarii elementelor de infrastructura publica, astfel :

- Imprumut JBIC ROM – P3 – pentru reabilitare sectiune linie CF Bucuresti – Constanta , in valoare de 708.276.233,06 lei , integral suportat din bugetul de stat prin bugetul MTI;
- Imprumut BIRD 4757 – destinat finantarii serviciilor de consultanță pentru redefinirea activităților pentru CFR-SA, CFR Marfă și CFR Călători, proiectul de dezvoltare managerială, destinat de asemenea celor 3 companii feroviare, serviciile de audit pentru CFR-SA pentru anii fiscali 2005-2010, achiziție de bunuri: sisteme de semnalizare, de energoalimentare, mașini de cale, echipamente pentru creșterea capacității de procesare a sistemului IRIS, precum si echipamente pentru protecția mediului; creditul este suportat in proportie de 91,7 % din bugetul de stat si 8,3 % din surse proprii CFR, iar creanta privind subventia la 31.12.2013 este in valoare de 50.411.127,05 lei;

Conform Acordurilor de Imprumut care statuteaza creditele mai sus descrise, Romania este imprumutatul; prin Acorduri Subsidiare de Imprumut incheiate intre Ministerul Finantelor Publice – reprezentant al Romaniei si CNCF CFR – S.A, CFR – S.A este atat beneficiar cat si unitate de implementare.

- Imprumutul BIRD 3976 – pentru proiecte de reabilitare sistem de telecomunicatii CFR si achizitii masini de cale, in valoare de 87.580.987,91 lei, suportat din bugetul de stat in proportie de 76.33% (creanta fata de stat s-a creat numai pentru 76,33% din BIRD 3976);
- Imprumut Credit Suisse First Boston in valoare de 120 mil USD – pentru stoparea degradarii infrastructurii feroviare, in valoare de 0,00 lei, suportat din bugetul de stat in proportie de 90,55% si din surse proprii CFR – S.A in proportie de 9,45 % (creanta fata de stat s-a inregistrat numai pentru platile din credit destinate stoparii gradului de uzura a infrastructurii feroviare publice);
- Sume de primit in baza programului national PHARE 2005 in valoare de 5.281.445,07 lei;
- Sume de primit in baza programului national PHARE 2006 in valoare de 528.306,99 lei;
- Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli aferente programelor cu finantare rambursabila, precum si pentru cheltuieli de investitii, in suma de 6.153.280,60 lei;
- Sume de primit in baza Memorandumului de Finantare ISPA 2000/RO/16/P/PT/001, in suma de 92.032.756,83 lei;
- Sume de primit in baza Memorandumului de Finantare ISPA 2000/RO/16/P/PT/003, in suma de 6.533.889,00 lei;
- Sume de primit in baza Memorandumului de Finantare ISPA 2003/RO/16/P/PT/007, in suma de 117.801.493,78 lei.

b.) Soldul contului debitori diversi in valoare de **145.983.316 lei** se compune din :

- debitori din activitatea de exploatare **93.423.054 lei**, din care:
 - din sentinte penale 1.223.502 lei
 - din sentinte civile 8.871.221 lei
 - din imputatii 118.881 lei
 - debitori reactivati 1.852 lei
 - din litigii 13.704.193 lei
 - altii 69.503.405 lei

- debitori din activitatea de investitii **6.509.080 lei**, din care:
 - General Invest 4.168.959 lei
 - Atas 02 Prodexim 961.248 lei
 - Moldrom 403.274 lei
 - Gerom Metal 412.094 lei
 - Remat Bucuresti Sud 106.600 lei
 - Chargeurs du Danube 92.019 lei
 - altii 364.886 lei

- debitori din filiale CF: **2.822.816 lei**, din care:
 - filiale CNCF CFR 2.820.180 lei
 - filiale ale altor societati CF: 2.636 lei

- debitori unitati CFR : **13.481.366 lei**, din care:
 - SAAF 13.468.218 lei
 - CFR CALATORI 11.872 lei
 - CFR MARFA 1.276 lei

- debitori proiecte cu finantare externe **7.206.340 lei**

- alti debitori **22.540.660 lei**

4.Contul de disponibilitati in banci, casa , acreditive si alte valori

Explicatii	Valori la 31.12.2013
Cont la banci in lei	62.310.844
Cont la banci in valuta	80.338.479
Sume in curs de decontare	7.966
Casa in lei	420.697
Casa in valuta	3.352
Alte valori	354.379
TOTAL	143.435.717

In componenta contului de disponibilitati 31.12.2013 se regasesc conturi speciale pentru urmatoarele finantari cu destinatie speciala:

- conturi aferente proiecte cu finantare ISPA	41.027.683 lei
- conturi aferente Programului Operational Sectorial Trasport	541.906 lei
- conturi aferente creditului BEI 20777	27.837.594 lei
- conturi aferente creditului CSFB 120MUSD	16.385.684 lei
- conturi aferente finantarii FSUE	17.307.713 lei
- conturi aferente finantarii PHARE 9604	505.043 lei
- conturi aferente creditului BEI 23372	1.042 lei
- conturi aferente creditului CSFB 60	176.431 lei
- conturi aferente creditului JBIC ROM P3	898.474 lei
- conturi aferente creditului DEXIA	2 lei

Soldurile la 31.12.2013 ale conturilor la banci in lei/valuta sunt conform extraselor de cont din 31.12.2013 , iar soldurile la casa in lei/valuta sunt conform registrului de casa din data de 31.12.2013.

5.Cheltuieli inregistrate in avans

Denumirea cont	Valori la 31.12.2012	Valori la 31.12.2013	Modificări +/- în anul 2013
Chelt. înreg. în avans	9.244.587	4.978.794	-4.265.793

La cheltuieli înregistrate în avans, suma de 4.978.794 lei se referă la următoarele:

Denumirea	Valori
-cheltuieli pentru uniforme și echipament de lucru	40.016
-cheltuieli pentru abonamente	7.540
-alte cheltuieli inregistrate in avans	4.931.238
TOTAL	4.978.794

6. DATORII

Conform datelor din bilanț, datoriile totale ale CNCF "CFR" SA la 31.12.2013 sunt de **2.810.388.284 lei** și se compun astfel:

Explicatii	Valori la 31.12.2012	Valori la 31.12.2013	Modificari +/- lei
Sume datorate institutiilor de credit	1.649.438.682	1.301.593.834	-347.844.848
Avansuri incasate	1.675.388	13.574.776	11.899.388
Datorii comerciale	962.194.012	1.007.100.582	44.906.570
Alte datorii	1.195.199.703	488.119.092	-707.080.611
TOTAL	3.808.507.785	2.810.388.284	-998.119.501

a) Suma de **1.301.593.834 lei** datorata institutiilor de credit, pe termen lung si pe termen scurt, se compune din imprumuturi externe, astfel:

- 112.161.653 lei imprumut BIRD 3976 cu plata 76,33% de la bugetul de stat si 23,67% din surse proprii;
- 56.088.852 lei imprumut BIRD 4757 cu plata 91,70 % de la bugetul de stat si 8,30% din surse proprii;
- 664.937.725 lei imprumut JBIC ROM P3 cu plata 100% de la bugetul de stat;
- 28.139.522 lei imprumut BERD 12936 cu plata 100% din surse proprii;
- 13.454.100 lei imprumut BEI 20777 cu plata 100% surse proprii;
- 426.811.982 lei imprumut BERD 44271 cu plata 100% surse proprii.

Din suma de 1.301.593.834 lei - suma de 361.605.845 lei - lei cu plata 100% surse proprii, imprumut pe termen scurt cu garantia statului, inregistrat in contul 5194 - Credite externe garantate de stat, este inclusa in totalul „ Alte datorii” (in bilant la randul 44)

b) Avansurile incasate sunt in va loare de **13.574.776 lei** si reprezinta incasari de la urmatoorii clienti:

DENY UTIL	2.256.138,60
REMAT GJ	4.250.145,52
REMAT BV	993.269,90
REMAT BUC SUD	101.521,69
SOMA	2.032.925,50
TOMINI TRADING	3.818.422,70
VOESTALPINE	3.454,93
ROTARY	4.725,14
ALTI	114.172,02
TOTAL	13.574.776

c) Datoriile comerciale sunt în valoare de 1.007.100.582 lei se compun din:

Explicatii	Valori la 31.12.2013
Furnizori (ct. 401)	763.646.836
Furnizori imobilizari (ct. 404)	162.235.725
Furnizori facturi nesosite (ct. 408)	81.218.021
TOTAL	1.007.100.582

lei

Din total datorie de 763.646.836 lei catre furnizori, 594.435.827 lei, reprezinta datorie catre furnizorii de energie electrica .

Suma reprezentand alte datorii 488.119.092, pe langa valoarea imprumuturilor si datoriilor asimilate (ct. 167, 462, 5186,) în suma de 292.352.452, sunt incluse obligatiile la bugetul general consolidat .

Situatia datoriilor la 31.12.2013 la bugetul general consolidat se prezinta dupa cum urmeaza:

Explicatii	Valori la 31.12.2013
Bugetul de stat	12.054.669
Bugetul de asigurari sociale	23.836.694
Bugetul local	48.750.349
TOTAL	84.641.712

lei

În cursul anului 2013 CNCF „CFR” SA a beneficiat de prevederile *OUG nr. 32 / 23.04.2013 pentru reglementarea unor masuri financiar-fiscale*. Conform art.1, alin. 2 „Obligatiile fiscale ale Companiei Nationale de Cai Ferate "C.F.R." - S.A. administrate de catre ANAF, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a ordonantei de urgenta, se transmit Societatii Nationale de Transport Feroviar de Marfa "C.F.R. Marfa" - S.A. in conditiile ordonantei de urgenta, in schimbul stingerii partiale a debitului restant pe care Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa "C.F.R. Marfa" - S.A. il are fata de Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - S.A.". Stingerea obligatiilor fiscale a fost efectuata in baza Certificatului de atestare fiscala nr. 1049254/30.04.2013, in suma de 527.204.090 lei.

Tot in cursul anului 2013 CN CF „ CFR” SA a beneficiat de prevederile *OUG nr. 61 / 18.06.2013 pentru reglementarea unor masuri financiar-fiscale*. Conform art.1, alin.1 obligatiile fiscale ale Companiei Nationale de Cai Ferate "C.F.R." - S.A. administrate de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, datorate si neachitate la data intrarii în vigoare a ordonantei de urgenta, au fost preluate de catre Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa "C.F.R. - Marfa" - S.A. Stingerea partiala a debitului restant pe care Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa "C.F.R. - Marfa" - S.A. il are fata de Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - S.A. s-a facut in schimbul preluarii obligatiilor fiscale datorate de CN CF „ CFR” SA. In scopul preluarii obligatiilor fiscale potrivit alin. (1), organul fiscal competent pentru administrarea creantelor datorate de Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - S.A. a eliberat Certificatul de atestare fiscala nr.1050461/26.06.2013 in suma de 140.787.684 lei, certificat care contine obligatiile fiscale principale si accesorii datorate pana la data intrarii in vigoare a ordonantei de urgenta.

Conform art. 29 din *Legea nr. 5 – legea bugetului de stat pentru anul 2013*, in bugetul Ministerului Transporturilor pe anul 2013, la capitolul 84.01 "Transporturi", titlul 51 "Transferuri intre unitati ale administratiei publice", alineatul "Intretinerea infrastructurii feroviare publice", a fost cuprinsa suma de 850.000 mii lei pentru Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - S.A., suma care va fi utilizata cu prioritate pentru plata obligatiilor catre bugetul general consolidat. Prin *OG nr. 17/2013 – privind rectificarea bugetului de stat* – suma pentru intretinerea infrastructurii feroviare publice s-a diminuat la valoarea de 450.000 mii lei, suma ce a fost utilizata pentru plata cu prioritate a obligatiilor catre bugetul general consolidat.

Potrivit art. 43 din *OG nr. 17/2013*, este alocata suma de 400.000 mii lei pentru majorarea capitalului social al Societatii Nationale de Transport Feroviar de Calatori "C.F.R. Calatori" - S.A. Societatea Nationala de Transport Feroviar de Calatori "C.F.R. Calatori" - S.A. utilizeaza suma de 400.000 mii lei pentru plata tarifului de utilizare a infrastructurii catre Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - S.A iar Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - S.A. utilizeaza sumele primite pentru achitarea obligatiilor catre bugetul general consolidat al statului.

Prin *OUG nr. 99/2013 privind rectificarea bugetului de stat*, conform art.18, Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - S.A. va utiliza suma primita de la Societatea Nationala de Transport Feroviar de Calatori "C.F.R. Calatori" - S.A., prevazuta la art. 43 din Ordonanta Guvernului nr. 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013, dupa cum urmeaza:

- a) suma de 92.295.024,78 lei va fi virata in termen de doua zile lucratoare de la incasare in contul deschis la Trezoreria Municipiului Bucuresti pe numele S.C. E.ON Gaz Distributie SA
- b) diferenta dintre suma neutilizata la data intrarii in vigoare a ordonantei de urgenta nr. 99/2013, din cea prevazuta la art. 43 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 17/2013 si suma prevazuta la lit. a), se va utiliza pentru achitarea obligatiilor catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj, precum si bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, inclusiv pentru achitarea obligatiilor restante ale filialelor proprii care inregistreaza restante la aceste bugete.

La 31.12.2013 CNCF CFR SA datorează bugetului de stat suma de 12.054.669 lei, din care 6.416.701 lei reprezinta „Impozitul pe venituri de natura salariilor” (ct. 444), 4.717.319 lei reprezinta „TVA de plata conform decontului” (ct. 4423), 308.180 lei reprezinta „Fond solidaritate sociala” (ct. 44701), 612.469 lei reprezinta „Majorari si penalitati” (ct. 4481).

La 31.12.2013 CNCF CFR SA datorează bugetului asigurarilor sociale suma de 23.836.694 lei, din care 17.303.632 lei reprezinta asigurări sociale (CAS angajat si angajator), 683.227 lei reprezinta fondul de somaj (angajat si angajator), 5.849.835 lei reprezinta asigurari sociale de sanatate (angajat si angajator).

CAP. IV ANALIZA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

Structura veniturilor și cheltuielilor pe anul 2013, comparativ cu anul 2012, se prezintă după cum urmează:

INDICATORI	REALIZARI 2012	REALIZARI 2013
1	3	3
TOTAL VENITURI (A+B+C)	3.242.300.630	2.295.435.099
A. VENITURI DIN EXPLOATARE	2.802.407.555	1.895.616.966
1. Venituri din activitatea de baza (TUI)	916.246.041	857.438.717
2. Venituri din alte activitati	195.779.192	190.636.239
3. Alte venituri din exploatare	1.490.382.322	847.542.010
B. VENITURI FINANCIARE	639.893.075	399.818.133
C. VENITURI EXTRAORDINARE	0	0
TOTAL CHELTUIELI (A+B+C+D)	3.097.855.293	2.211.320.701
A. CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	1.956.627.863	1.735.354.430
I. Cheltuieli materiale	155.896.538	170.707.046
1. Materii prime, materiale	74.815.055	81.505.424
2. Energie si apa	77.941.311	88.324.707
3. Alte cheltuieli materiale	3.140.172	876.915
II. Cheltuieli privind prestatiile externe	-511.277.276	-164.447.906
III. Cheltuieli cu alte impozite si taxe	39.696.764	83.264.918
IV. Cheltuieli cu munca vie	814.757.009	801.986.471
1. Drepturi personal	631.787.070	623.414.432
2. Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	182.969.939	178.572.039
V. Alte cheltuieli de exploatare	900.534.287	675.930.834
VI. Ajustari de valoare	557.220.641	167.913.067
B. CHELTUIELI FINANCIARE	1.141.027.430	475.966.271
C. CHELTUIELI EXTRAORDINARE	0	0
D. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT	0	0
REZULTAT CONTABIL	144.645.337	84.114.398

lei

La 31.12.2013 CNCF CFR SA inregistreaza profit contabil in suma de 84.114.398 lei. Din total profit a fost calculata rezerva legala in suma de 4.205.720 lei, iar diferenta va fi utilizata pentru acoperirea pierderii din anii anteriori, dupa cum urmeaza:

Destinatia profitului	Suma
Profit net de repartizat	84.114.398,46
- rezerva legala	4.205.719,92
- acoperirea pierderii contabile	79.908.678,54
- dividende	0,00
Profit nerepartizat	0,00

In anul 2013 s-au efectuat cheltuieli nedeductibile in suma de 214.515.730 lei astfel :

	lei
pierderi din creante nedeductibile fiscal	958.416
majorari si penalitati	25.403.568
chelt. bunuri de nat. stoc. lipsa gest. neimp.	32.350
TVA aferent chelt. bunuri de nat. stoc. lipsa gest. neimput.	5.030
alte cheltuieli cu impozite si taxe nedeductibile	10.568.173
amortizare nedeductibila	64.684.807
provizioane	108.465.835
cheltuieli diurna – fara acte justificative	10.935
chelt. privind combustib.	335.111
chelt. privind intretinere, reparatii auto	459.460
taxe si cotizatii catre org. neguv. fara act normativ	1.090.996
facilitati CCM si TVA aferent	2.501.049

In anul 2013 s-au realizat venituri neimpozabile in valoare de 68.519.521 lei reprezentand venituri din anularea provizioanelor constituite in anii precedenti.

Suma de 108.465.835 lei reprezinta provizioane constituite in anul 2013, astfel :

- provizioane pentru deprecierea imobilizarilor	7.204.619 lei
- provizioane pentru deprecierea activelor circulante	45.139.093 lei
- provizioane pentru deprecierea imobilizarilor financiare	56.122.123 lei

CAPITOLUL V INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

Inventarierea anuala a patrimoniului CNCF "CFR" SA s-a facut in baza prevederilor Deciziei Directorului General al CNCF CFR SA nr. 88 din 18.07.2013 emisa in baza Legii Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ale reglementarilor contabile aplicabile, ale O.M.F.P. nr. 2861/2009 privind organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului, potrivit carora companiile nationale au obligatia sa efectueze cel putin o data pe an inventarierea patrimoniului si in temeiul HG nr. 581/1998 privind infiintarea CFR SA.

Activitatea de inventariere s-a efectuat pe baza soldurilor inregistrate in balanta de verificare a lunii mai 2013.

Actiunea s-a desfasurat prin inventarierea factica a mijloacelor fixe si obiectelor de inventar existente pe teren, listele de inventar factice comparandu-se cu listele scriptice din contabilitate.

In Centralul Companiei s-au inventariat pe directii, obiectele de inventar, mijloacele fixe si materialele consumabile existente in fiecare birou sau magazie si s-au semnat listele de inventar de catre utilizatori.

In Centralul Companiei gestiunea de mijloace fixe la 31.05.2013 are valoarea de 14.145.636 lei, gestiunea obiectelor de inventar in folosinta are valoarea de 1.944.334 lei, iar gestiunea obiectelor de inventar in depozit, materiale consumabile, piese de schimb, auxiliare si echipament de protectie in depozit era in evidentele contabile in suma de 447.899 lei.

Activitatea de inventariere pe regionale se prezinta astfel:

- s-au facut liste separate si propuneri de casare pentru activele degradate;
- plusurile constatate au fost contabilizate in evidenta operativa;
- minusurile au fost imputate vinovatilor, iar daca s-au datorat sustragerii, cazurile au fost semnalate Politiei.

La nivelul sucursalelor regionale CF s-au inregistrat plusuri de inventar in suma de 653.577 lei reprezentand mijloace fixe, obiecte de inventar, materii prime si materiale, iar minusurile de inventar sunt in suma de 3.609.938 lei reprezentand mijloace fixe, obiecte de inventar, materii prime si materiale.

Cu ocazia inventarierii s-au stabilit stocuri de materiale fara miscare si stocuri cu miscare lenta in valoare de 56.860.704 lei, s-au propus pentru casare bunuri materiale de natura mijloacelor fixe in valoare de 16.207.787 lei si bunuri materiale de natura obiectelor de inventar in valoare de 3.903.641 lei.

CAP. VI CONCLUZII

In anul 2013 Compania Națională de Căi Ferate "CFR" SA și-a încheiat activitatea cu un profit contabil de 84.114.398 lei, motiv pentru care a fost înregistrată o rezerva legala in suma de 4.205.720 lei. Datorita pierderii fiscale din anii precedenti compania nu datoreaza impozit pe profit. Din profitul obtinut in cursul anului 2013, diferenta de 79.908.678 lei va acoperii pierderea contabila din anii precedenti.

Subfinantarea CN CF « CFR »-SA, precum si aprobarea cu intarziere a finantarilor bugetate, au condus la inregistrarea si neachitarea unor obligatii comerciale de plata si la imposibilitatea angajarii cheltuielilor necesare pentru intretinere si reparatii, ceea ce determina degradarea continua a starii de functionare a elementelor componente ale infrastructurii feroviare.

In cursul anului 2013 inasa, CFR-SA a beneficiat de prevederile actelor normative mentionate la CAP. III, fapt ce a determinat o reducere a datoriilor, respectiv a arieratelor, in special a celor fata de bugetul general consolidat.

Neincasarea in termen a creantelor de catre CN CF « CFR »-SA a creat si continua sa creeze dereglari importante in functionarea Companiei.

Consideram ca implicarea in continuare a statului in managementul financiar al CFR-SA, prin alocarea unor sume apropiate de necesarul de intretinere a infrastructurii feroviare, este conditia esentiala de redresare a situatiei economico-financiare a acesteia.

Presedinte Consiliu de Administratie



36



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționari,
Compania Națională de Căi Ferate „CFR” SA

Raport asupra situațiilor financiare neconsolidate

1 Am fost angajați să audităm situațiile financiare individuale atașate ale Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR”-SA (denumită în continuare „Societatea” sau „CFR”), care conțin Bilanțul la data de 31 decembrie 2013, și Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor în capitalurile proprii și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Aceste situații financiare sunt stampilate de noi pentru identificare în data de XX mai 2014 și se referă la:

▶ Activ net/Total capitaluri:	1.053 milioane Lei
▶ Cifra de afaceri netă:	1.048 milioane Lei
▶ Rezultatul net al exercițiului financiar:	84 milioane Lei, profit

Responsabilitatea Conducerii pentru Situațiile Financiare

2 Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea setului de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea Auditorului

3 Responsabilitatea noastră este exprimarea unei opinii asupra acestor situații financiare pe baza auditului efectuat în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Cu toate acestea, urmare aspectelor prezentate la paragraful Bazele Raportului fără Opinie, noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate care să formeze bazele exprimării unei opinii de audit.

4 Bazele Raportului fără Opinie

a. Așa cum este descris la Nota 10(b) „Alte informații” la situațiile financiare, Societatea este acționar unic la mai multe filiale, printre care Electricitate CFR SA. Aferent participației deținute la această filială, Societatea a recunoscut în Contul de profit și pierdere al anului 2012 ajustări pentru pierdere de valoare în sumă de 442,2 milioane Lei, care ar fi trebuit incluse în rezultatul reportat, întrucât reprezentau deprecieri în valoarea respectivei investiții financiare la 31.12.2011. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2012 conține o rezervă în acest sens. Opinia noastră asupra situațiilor financiare ale perioadei curente conține, de asemenea, o rezervă, cu privire la efectele acestui subiect asupra comparabilității cifrelor perioadei curente cu cele ale perioadei anterioare.

- b. În baza ordinului MTCT nr.1645/2004, Societatea a derecunoscut în exercițiile anterioare imobilizări corporale cu o valoare netă de 78,5 milioane Lei, raportând această sumă la 31.12.2011 în soldul debitor al contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare". În anul 2012, Societatea a constituit integral ajustări pentru depreciere aferent acestei creanțe, prin afectarea rezultatului anului. Întrucât incertitudini cu privire la recuperarea acestei creanțe existau încă din perioadele anterioare, suma de 78,5 milioane Lei ar fi trebuit recunoscută în rezultatul reportat la 2012, fără a afecta performanța anului, fapt ce a generat o rezervă în opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2012. Opinia noastră asupra situațiilor financiare ale anului 2013 conține, de asemenea, o rezervă cu privire la efectele acestui subiect asupra comparabilității cifrelor perioadei curente cu cele ale perioadei anterioare.
- c. Pentru Regionala București, registrul de mijloace fixe ce ne-a fost pus la dispoziție nu se reconciliază cu balanța de verificare cu privire la calculul amortizării, iar data de la care se începe amortizarea ori perioada rămasă nu sunt actualizate. De asemenea, atât componența soldului acestor active imobilizate, cât și rulajele înregistrate în anul 2013 conțin diferențe semnificative comparativ cu balanța de verificare. Noi nu am putut reconcilia aceste diferențe și nici nu a fost posibilă aplicarea unor proceduri alternative de verificare. Ca urmare, nu am fost în măsură să obținem o asigurare suficientă cu privire la valorile contabile nete ale mijloacelor fixe raportate de regionala București cu suma de 595,8 milioane lei la 31 decembrie 2013 (875,2 milioane lei la 31 decembrie 2012). Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2012 conține o rezervă în același sens.
- d. Nu am participat la inventarierea anuală a stocurilor la 2012, întrucât numirea noastră ca auditori ai Societății a fost ulterioară desfășurării procedurilor de inventariere. Ținând cont de natura evidențelor contabile ale Societății, precum și de tranzacțiile multiple derulate cu elemente de stocuri, nu am fost în măsură să utilizăm proceduri alternative de audit pentru a obține o asigurare suficientă cu privire la existența și starea fizică a stocurilor cantitative, raportate la poziția bilanțieră „STOCURI” cu suma de 119,4 milioane Lei la 31.12.2012. De asemenea, orice corecție cu privire la aceste stocuri ar fi putut afecta rezultatele din operare raportate pentru 2013, respectiv 2012. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2012 conține o rezervă în același sens.
- e. În baza HG 239/08.05.2013, Regionala București a recunoscut în activ intrări de stocuri în sumă de 15,9 milioane Lei, rezultate prin trecerea din patrimoniul public în cel privat al statului a materialelor recîștigate în urma lucrărilor de reabilitare a Culoar IV Pan European. Întrucât aceste active circulante au fost dobîndite cu titlu gratuit, contrapartida în pasiv a acestora ar fi trebuit să fie contul de venituri în avans, din care să se recunoască la venituri pe măsura consumului stocurilor. Societatea a utilizat contul "Alte venituri din exploatare" din contul de profit și pierdere al anului 2013. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a ne permite să determinăm acele ajustări care ar fi necesare pentru a corecta veniturile din exploatare ale exercițiului financiar curent prin transfer la contul bilanțier de venituri în avans.
- f. Societatea raportează în bilanțul la 2013 stocuri aparținând Regionalei București în sumă de 138,8 milioane Lei (132,5 milioane Lei la 2012), pentru care s-au înregistrat ajustări pentru depreciere cu suma de 100,1 milioane lei (131,9 milioane Lei la 2012), rezultând o valoare netă de 30,7 milioane Lei (0,6 milioane Lei la 2012). Conducerea a estimat ajustările pentru depreciere în baza situației pe vechimi a stocurilor. Testele efectuate ne-au indicat o incertitudine cu privire la acuratețea componenței pe vechimi a acestor stocuri. Situația datează din exercițiile anterioare, fapt ce a generat o rezervă în opinia noastră de audit pentru situațiile financiare ale anului 2012. Noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar putea fi necesare pentru a raporta aceste stocuri la valoarea realizabilă netă.
- g. Nu am fost în măsură să obținem suficiente probe de audit în legătură cu existența sau recuperabilitatea unor creanțe raportate în bilanțul Societății, poziția "Alte creanțe", cu suma de 33,6 milioane Lei la 2013 (37,1 milioane Lei la 2012). Situația datează din perioadele anterioare, fapt ce a generat o rezervă în opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare la 2012. Nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar putea fi necesare cu privire la aceste sume.

- h. Nu am fost în măsură să obținem suficientă asigurare asupra unor conturi de creanțe comerciale deoarece nu am recepționat confirmări directe de sold pentru un număr semnificativ de clienți dintre cei selectați, iar o parte a confirmărilor primite conține diferențe importante. Această situație datează din perioada anterioară, fapt ce a generat o rezervă în opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2012. Din cauza numărului mare de tranzacții derulate de Societate cu terții, aplicarea unor proceduri alternative de verificare nu este menită să ofere asigurare suplimentară asupra acestor solduri. Valoarea creanțelor pentru care nu am putut obține asigurare este de 25,8 milioane Lei la 31.12.2013 (168,3 milioane Lei la 31.12.2012).
- i. Nu am fost în măsură să obținem suficientă asigurare asupra conturilor de datorii comerciale, deoarece nu am primit confirmări directe de sold de la un număr semnificativ de furnizori dintre cei selectați, iar o parte a confirmărilor primite conține diferențe importante ce nu au putut fi reconciliate. Din cauza numărului mare de tranzacții derulate de Societate cu terții, aplicarea unor proceduri alternative de verificare nu este menită să ofere asigurare suplimentară asupra acestor solduri. Această situație datează din perioadele anterioare, fapt ce a generat o rezervă în opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2012. Noi nu am fost în măsură să exprimăm o opinie cu privire la datorile comerciale raportate în bilanțul Societății cu suma de 1.007,1 milioane Lei la 31.12.2013 (962,2 milioane Lei la 31.12.2012).
- j. Inclusă în soldul contului bilanțier <Subvenții pentru investiții> este suma de 10,3 milioane Lei, provenind din anul 2001, iar rezultatul reportat include suma de 7,6 milioane Lei - provenind din reluarea la venituri în exercițiul 2003 a subvențiilor primite. Sumele reprezintă trageri în conformitate cu acordul de împrumut nr. 20699 încheiat între Guvernul României și BEI. Având în vedere natura registrelor contabile ale Societății de la acea dată, nu s-a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la utilizarea acestor sume, ca urmare nu am fost în măsură să determinăm impactul celor de mai sus asupra situațiilor financiare atașate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2012 conține o rezervă în același sens.
- k. Așa cum se arată la Nota 13(a) - „Contingente - acțiuni în instanță”, la data întocmirii situațiilor financiare atașate, Societatea face obiectul unui număr semnificativ de litigii aflate pe rol, fiind chemată în instanță în calitate de pârât. Conform unei părți a sentințelor pronunțate, Societatea este obligată la plata de despăgubiri. Societatea nu a recunoscut în situațiile financiare atașate provizioane pentru riscuri și cheltuieli aferente. Situația datează din perioadele anterioare, fapt ce a generat o rezervă în opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare la 2012. Informațiile disponibile au fost insuficiente pentru a ne permite să identificăm posibilele efecte asupra situațiilor financiare atașate ale sentințelor defavorabile pronunțate, și nici al proceselor încă nefinalizate.
- l. La emiterea situațiilor financiare ale anului 2012, Societatea era implicată în litigii prin care angajații solicită drepturi salariale ori similare aferente perioadelor anterioare și neacordate. Un număr însemnat de astfel de procese se finalizase cu pronunțarea de sentințe judecătorești definitive favorabile reclamantilor, iar conducerea a estimat că Societatea va fi obligată să achite și alte drepturi similare provenind din exercițiile financiare anterioare. Ca urmare, un provizion pentru riscuri și cheltuieli aferent în sumă de 306,9 milioane Lei a fost constituit la 31.12.2012. Pe baza informațiilor disponibile, noi nu am fost în măsură să obținem o asigurare suficientă cu privire la valoarea acestui provizion, fapt ce a generat o rezervă în opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2012. De asemenea, în cursul exercițiului financiar curent, Societatea a recunoscut la cheltuieli operaționale contravaloarea drepturilor salariale ori similare aferente unor sentințe definitive favorabile angajaților, dar nu a actualizat valoarea provizionului pentru riscuri și cheltuieli aferent. Ca urmare, noi nu am fost în măsură să obținem o asigurare suficientă cu privire la valoarea acestui provizion la 2013 și a efectelor din contul de rezultat al exercițiului financiar curent.

- m. Conform contractului colectiv de muncă, Societatea acordă angajaților beneficii la pensionare. În conformitate cu articolul 225 din OMFP nr. 3055/2009, astfel de operațiuni îndeplinesc criteriile de recunoaștere a provizioanelor pentru pensii și obligații similare. Societatea nu a angajat specialiști în domeniu (actuari) pentru a stabili valoarea acestor provizioane și nu a inclus estimări cu privire la aceste plăți viitoare. Ca urmare, nu am fost în măsură să determinăm acele corecții la situațiile financiare atașate care sunt necesare pentru a reflecta cerința cadrului de raportare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2012 conține o rezervă în același sens.
- n. Nu am fost în măsură să obținem declarații scrise din partea conducerii Societății conform cerințelor Standardului Internațional de Audit ISA 580 - „Declarațiile conducerii” și Standardului Internațional de Audit ISA 550 - „Părți afiliate” pentru exercițiul financiar curent și cel precedent.

Neexprimarea unei opinii

- 5 Din cauza semnificației aspectelor prezentate la paragraful Bazele Raportului fără Opinie, noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate care să se constituie într-o bază pentru o opinie de audit. În consecință, nu exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare individuale.

Evidențierea unor aspecte

- 6 Fără a exprima alte rezerve, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:
 - a. Nota 6, paragraful A(3) - „Continuitatea în exploatare” la situațiile financiare neconsolidate detaliază poziția financiară a CFR. Astfel, rezultatul acumulat reprezintă o pierdere de 6,7 miliarde Lei, iar indicatorul de lichiditate are valoarea de 1,4 (lichiditate rapidă = 1,3). Aceste aspecte, împreună cu cele prezentate în Nota, indică existența unor incertitudini semnificative privitoare la continuitatea în exploatare a Societății, fără continuarea sprijinului primit din partea Guvernului.
 - b. Conform celor prezentate la Nota 7 - „Acțiuni și obligațiuni”, Societatea a raportat în situațiile financiare la 31 decembrie 2013 un capital subscris vărsat în valoare de 5.634.500.581 Lei și un capital subscris nevărsat în valoare de 53.651.172 Lei. Capitalul social înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului la această dată este în sumă de 5.272.315.757 Lei.
 - c. Societatea execută proiecte de investiții la liniile de cale ferată aparținând patrimoniului public, cu finanțare de la buget. Parte a acestor investiții este sistată sau nu a mai înregistrat mișcări în ultima perioadă. Conducerea Societății nu are controlul asupra evoluției acestor proiecte și nu poate decide dacă și când vor fi finalizate. În situația în care Ministerul Transporturilor va decide abandonarea proiectelor de investiții în curs, Societatea va derecunoaște din activ imobilizările în curs de execuție împreună cu avansurile acordate, iar din pasiv subvențiile primite, la nivel egal, fără a fi afectat contul de rezultat.
 - d. Deoarece Societatea nu a primit încă titluri de proprietate sau nu au fost emise acte normative care să ateste proprietatea asupra tuturor terenurilor deținute, de natura patrimoniului propriu, valoarea acestor terenuri nu este inclusă în situațiile financiare atașate. Procesul de obținere a întabulării acestor terenuri este în curs iar recunoașterea acestor terenuri în patrimoniul Societății se va face pe măsura obținerii titlurilor de proprietate.
 - e. Societatea prezintă la imobilizări corporale de natura patrimoniului privat linia de cale ferată Berbești-Alunu, cu o valoare netă de 16,5 milioane Lei, în baza hotărârii judecătorești nr. 155/10.02.2009 emisă de Judecătoria Hurezu, care menționează că linia face parte din domeniul public al statului român. Societatea raportează acest activ la imobilizări corporale până la momentul la care se va emite o Hotărâre de Guvern care să-i ateste apartenența la patrimoniul public.

- f. Guvernul reglementează sectorul feroviar și, ca urmare, avizează metodologia de tarifare a utilizării infrastructurii feroviare publice și nivelul subvențiilor acordate Societății. Întrucât ambele pot avea un impact semnificativ asupra rezultatelor obținute de companie, politica viitoare a Guvernului în acest sector poate influența derularea activității CNCF "CFR", SA. Reorganizarea sectorului feroviar în România este în desfășurare și nu se pot cuantifica efectele politicii Guvernului asupra activelor și pasivelor Societății.

Alte aspecte

- 7 Așa cum este prezentat la Nota 1 „Active immobilizate”, Societatea este acționar unic în 7 societăți comerciale (filiale). Situațiile financiare atașate reprezintă situațiile financiare individuale ale Societății și nu conțin nici o ajustare care ar fi necesară în situația în care Societatea ar fi întocmit situații financiare consolidate.
- Societatea va întocmi pentru exercițiul financiar curent un set separat de situații financiare consolidate în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320, punctul 1(e), noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare (conține 34 de pagini). Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

În numele

BDO AUDIT

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului: George Stancu

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
Cu nr. 1821/30.07.2007



București, România
30.05.2014