

**SITUATII FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE**

Exercitiul financiar 2021

Tip situație financiară : BC

**DATE DE IDENTIFICARE SOCIETATE - MAMA****Atenție !** Societăți comerciale (Mari Contribuabili) care depun Situatii financiare consolidate la Bucuresti

(se bifeaza daca este cazul)

Entitatea CNCF "CFR" S.A.

Adresa

Judet	Sector	Localitate			
Bucuresti	Sector 1	Bucuresti			
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
B-DUL DINICU GOLESCU	38				0213141742

Număr din registrul comertului J40/9774/1998

Cod unic de inregistrare

1 1 0 5 4 5 2 9

Activitatea preponderentă (cod si denumire clasa CAEN)

5221 Activități de servicii anexe pentru transporturi terestre

**Indicatori :**

Capitaluri proprii consolidate

2.600.928.357

Profitul consolidat / Pierdere consolidată

-25.409.222

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

Nr.cr.	1.Statul   2.Codul fiscal   3.Denumirea   4.Adresa entitatii
1	RO-Romania
	1 6 8 2 8 3 9 6 ?
	SC ELECTRIFICARE CFR SA BUCURESTI, SECTOR 1, B-DUL DINICU GOLESCU, NR 38
2	RO-Romania
	1 4 9 6 6 2 1 0 ?
	SC INFORMATICA FERROVIARA SA BUCURESTI, SECTOR 1, STR Garii de Nord, NR 1
3	RO-Romania
	1 4 5 4 7 1 0 6 ?
	SC TIPOGRAFIA FILARET BUCURESTI, SECTOR 1, STR Garii de Nord, NR 1-3



## DECLARAȚIE

În conformitate cu prevederile art.29 alin.(2) și art.36 alin.(5) din Legea Contabilității nr.82/1991, s-au întocmit situațiile financiare anuale consolidate la 31/12/2021 pentru :

---

Persoana juridica: **COMPANIA NATIONALA DE CAI FERATE CN CF"CFR"SA**

Judetul: 40-MUN.BUCURESTI

Adresa: localitatea BUCURESTI, sectorul 1, str. B.DUL DINICU GOLESCU, nr. 38, tel. 021.317.17.42

Numar din registrul comertului: J 40/9774/01.10.98

Forma de proprietate: 14-Companii si societati nationale

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN): 5221- Activitati de servicii anexe pentru transporturi terestre

Cod de identificare fiscala: 11054529

---

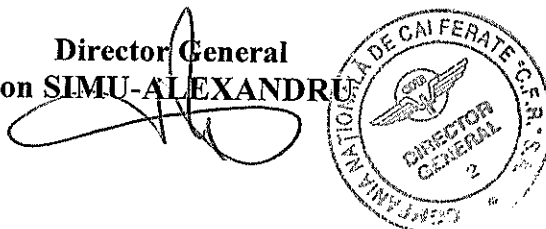
Directorul General, **Ion SIMU-ALEXANDRU**, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate la 31/12/2021 si confirmă că:

a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

b) Situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

c) Persoana juridica își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

**Director General**  
**Ion SIMU-ALEXANDRU**





MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII  
COMPANIA NAȚIONALĂ DE CĂI FERATE „CFR” -SA  
BUCUREȘTI, ROMÂNIA

Registrul Comerțului J/40/9774/1998, CUI : RO 11054529  
Bd. Dinicu Golescu nr.38, sector 1, București, România  
www.cfr.ro; e-mail: OfficeCFR@cfr.ro; cod poștal: 010873  
Tel.:021 319 24 00; Fax: 021 319 24 01; Tel CFR: 122001



**ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR**

**HOTĂRÂREA**

**Nr. 42**

**din 30.08.2022**

Acționarul unic Statul Român, prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, reprezentat în Adunarea Generală a Acționarilor a Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR”- SA de către Cobuz Eduard și Togănel Radu Mihai numiți prin OMTI nr. 1414 din 17.08.2022,

În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 581/1998 privind înființarea Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR”-SA prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române, cu modificările și completările ulterioare,

Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR”- SA, legal constituită și întrunită potrivit art. 121 din Legea societăților nr. 31/1990, cu modificările și completările ulterioare, în ședință la data de 30.08.2022, adoptă prezenta:

**Hotărâre**

**Referitor la:** „Referat de aprobare a „Situațiilor financiare anuale consolidate la data 31.12.2021”.

**Aprobă, în temeiul prevederilor art. 14 alin. (5) lit. g) din Actul Constitutiv al CNCF „CFR” – SA actualizat, în vederea depunerii situațiilor financiare consolidate, avizate de Consiliul de Administrație al CNCF „CFR” – SA prin Hotărârea nr. 139/25.08.2022, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021, următoarele :**

- Situația consolidată a poziției financiare
- Situația consolidată a venitului global
- Situația consolidată a modificărilor capitalului propriu
- Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie
- Notele la situațiile financiare consolidate.

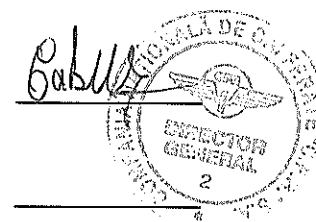
care să fie transmise și depuse împreună cu :

- Raportul consolidat al administratorilor,
- Raportul de audit pentru situațiile financiare anuale consolidate.

**Reprezentanții MTI în Adunarea Generală a Acționarilor**

**Cobuz Eduard**

**Togănel Radu Mihai**



COMPANIA NATIONALA DE CAI FERATE "CFR" SA

Situații financiare consolidate pentru exercițiul încheiat la  
31 decembrie 2021

întocmite în conformitate cu OMFP 2844/ 2016



# **RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR**

**31 DECEMBRIE 2021**

## **CUPRINS**

	<b><i>Pagina</i></b>
Raportul consolidat al administratorilor	1 - 54
Situatia consolidata a pozitiei financiare	55
Situatia consolidata a venitului global	56
Situatia consolidata a modificarilor capitalului propriu	57 - 58
Situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie	59
Note la situatiile financiare consolidate	60 -105
Raportul auditorului independent	106 - 112

### **Informatii generale:**

Conform Legii contabilitatii nr. 82/1991, art. 29 alin (2) si prevederilor Ordinului MFP nr. 2844/2016 - pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara – Cap. 4, Sectiunea IV – „*societatea mama are obligatia sa intocmeasca atat situatiile financiare anuale pentru propria activitate, cat si situatiile financiare anuale consolidate*”.

Situatiile financiare consolidate se transmit „*la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termen de 15 zile de la aprobarea acestora, dar nu mai târziu de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar al societății-mamă.*”, adică până la 31.08.2022.

Situatiile financiare anuale consolidate ale CFR SA sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara – aprobate prin Ordinul MFP nr. 2844/2016” si contin:

- Situatia consolidata a pozitiei financiare
- Situatia consolidata a veniturii globale
- Situatia consolidata a modificarilor capitalului propriu
- Situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie
- Note la situatiile financiare consolidate
- Raportul consolidat al administratorilor,
- Raportul de audit pentru situatiile financiare anuale consolidate.

Legea contabilitatii nr. 82/1991 art 41 pct 6 si art 42 alin (1) prevede faptul ca reprezinta contraventie si se sanctioneaza cu amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei “*nerespectarea prevederilor referitoare la obligatia membrilor organelor de administratie, conducere si supraveghere ale societății-mamă de a întocmi și publica situatiile financiare anuale consolidate*”.

CFR SA este unic acționar al următoarelor societăți afiliate incluse în perimetrul de consolidare:

- **Informatică Feroviară – SA** aceasta a fost înființata ca filiala a CFR SA, cu personalitate juridica, prin H.G. nr. 706/2002. Societatea este înregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J40/10636/2002, avand cod unic de înregistrare nr. 14966210. Obiectul principal de activitate este conform actului constitutiv realizarea si furnizarea de programe informatice.

- **Electrificare „CFR” – SA** aceasta a fost infiintata ca filiala a CFR SA in anul 2004 in baza H.G. nr. 1283/2004. Este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J40/16205/2004, avand cod unic de inregistrare nr. 16828396.  
Obiectul principal de activitate: montarea, exploatarea, intretinerea si repararea instalatiilor de electrificare ale CFR SA, pentru asigurarea functionarii infrastructurii feroviare in scopul realizarii transportului feroviar public si asigurarii necesarului de energie electrica de tractiune.
- **Tipografică „Filaret” – SA** - aceasta a fost infiintata ca filiala a CFR SA, in anul 2001 in baza H.G. 880/2001. Este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J40/2564//2002, avand cod unic de inregistrare nr RO 14547106.  
Obiectul principal de activitate este conform actului constitutiv: activitati de tiparire.

Situatiile financiare consolidate se bazeaza pe situatiile financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2021 in conformitate cu IFRS, al urmatoarelor societati :

- Compania Natioanala de Cai Ferate „CFR” SA
- Informatica Feroviara SA
- Electrificare „CFR” S.A
- Tipografia Filaret S.A.

## CAPITOLUL I

### PREZENTAREA GENERALĂ A COMPANIEI NAȚIONALE DE CĂI FERATE CFR SA

Compania Națională de Căi Ferate "CFR"- SA (denumită în continuare 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.

Potrivit Legii nr. 31 din 16 noiembrie 1990 CFR SA este persoană juridică română cu statut de societate comercială pe acțiuni.

Capitalul social inițial al 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 a fost scris și integral vărsat de Statul Român, în calitate de acționar unic, care de la înființare își exercită drepturile și obligațiile prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii. Capitalul social inițial a fost împărțit în 51.519.660 acțiuni nominative, fiecare cu valoarea nominală de 2,5 lei.

La data 31.12.2021 urmare aprobării Adunării Generale a Acționarilor nr 45 din data 21.12.2021 privind acoperirea pierderii contabile înregistrată în anii anteriori anului 2021, în suma de 5.314.486.265 lei, prin utilizarea capitalului social potrivit prevederilor legale în vigoare, capitalul social înregistrat în evidența contabilă a CFR SA este în valoare de 1,705,108,722.59 lei, din care, capitalul social scris și vărsat 1.238.081.607,5 lei, reprezentând un număr de 495.232.643 acțiuni nominative cu o valoare nominală de 2,5 lei.

#### **Cadrul legal specific de desfășurare a activității CFR SA**

Activitatea CFR SA în calitate de administrator/manager al infrastructurii feroviare din România este reglementată, în principal, prin Legea nr. 202/2016 privind integrarea sistemului feroviar din România în spațiul feroviar unic european, transpunere a Directivei 2012/34/UE privind instituirea spațiului feroviar unic european, modificată și completată de Ordonanța de Urgență nr. 52 din 25 iunie 2019.

Pe lângă aceasta, principalele acte normative care reglementează activitatea CFR SA sunt :

- OUG 12/1998 - privind transportul pe căile ferate române, cu modificările ulterioare;
- HG 581/1998 - privind înființarea CFR SA, cu modificările ulterioare;
- ORDIN nr. 932 din 30 aprilie 2020 privind măsuri pentru aplicarea Regulamentului (UE) 2018/763 al Comisiei din 9 aprilie 2018 de stabilire a modalităților practice pentru emiterea certificatelor unice de siguranță pentru întreprinderile feroviare în temeiul Directivei (UE) 2016/798 a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 653/2007 al Comisiei și a

Regulamentului delegat (UE) 2018/762 al Comisiei din 8 martie 2018 de stabilire a unor metode comune de siguranță privind cerințele sistemului de management al siguranței, în temeiul Directivei (UE) 2016/798 a Parlamentului European și a Consiliului, și de abrogare a Regulamentelor (UE) nr. 1.158/2010 și (UE) nr. 1.169/2010 ale Comisiei și eliberarea certificatelor unice de siguranță operatorilor de transport feroviar pentru efectuarea serviciilor de transport feroviar de călători și/sau de marfă pe căile ferate din România

- ORDIN nr. 743 din 5 martie 2020 pentru eliberarea certificatului unic de siguranță operatorilor care efectuează numai manevră feroviară pe căile ferate din România • HG 1696/2006 - privind aprobarea Regulamentului pentru alocarea capacităților de infrastructură feroviară;
- HG 643/2011 modificat și completat cu HG 177/2014 - pentru aprobarea Condițiilor de închiriere de către CFR SA a unor părți din infrastructura feroviara neinteroperabilă, precum și de gestionare a acestora;
- Hotărârea nr. 877/2010 - privind interoperabilitatea sistemului feroviar, cu modificările și completările ulterioare;
- HG 55/2006 privind siguranța feroviară.
- HG 920 / 2021 Contractului de activitate și performanță al CFR SA pentru perioada 2021-----2025
- HG nr. 985/2020 privind aprobarea Strategiei de dezvoltare a infrastructurii feroviare 2021-2025
- HG nr. 1.302 din 30 decembrie 2021 care aproba programul de acțiune pentru dezvoltarea infrastructurii feroviare și transferul modal către calea ferată al fluxurilor de transport de călători și marfă

Acte normative europene cu efecte importante în activitatea administratorului infrastructurii sunt:

- Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/909 al Comisiei din 12 iunie 2015 privind modalitățile de calculare a costurilor generate direct în urma exploatarea serviciului de transport feroviar. Acest regulament stabilește o serie de norme obligatorii și direct aplicabile (fără a necesita transpunerea în legislația națională) pentru aplicarea prevederilor art. 31 alin. (3) din Directiva 2012/34/UE.
- Regulamentul (CE) nr. 1370/2007 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2007 privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători și de abrogare a Regulamentelor (CEE) nr. 1191/69 și nr. 1107/70 ale Consiliului, modificat prin Regulamentul (UE) 2016/2338 Parlamentului European și al Consiliului din 14 decembrie 2016.

**Obiectul activității** CFR SA este administrarea pe principii comerciale a infrastructurii feroviare și punerea acesteia la dispoziție operatorilor de transport feroviar de marfă și călători, în mod nediscriminatoriu, pe baza contractului de acces pe infrastructura feroviară.

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.

### **Principalele obiective strategice**

Strategia de dezvoltare a infrastructurii feroviare 2021-2025, aprobată prin Hotărârea de Guvern nr. 985/2020 stabilește următoarele obiective:

**A: Creșterea competitivității transportului feroviar pe piața internă**

**B: Integrarea în spațiul feroviar unic european**

Obiectivelor strategice generale le sunt asociate obiective strategice specifice, de natură să permită aprofundarea analizei strategice în vederea identificării acțiunilor necesare în vederea realizării obiectivelor asumate.

Lista obiectivelor specifice asociate obiectivelor strategice generale este prezentată în tabelul următor:

OBIECTIV GENERAL	OBIECTIV SPECIFIC
<b>A</b>	<b>Creșterea competitivității transportului feroviar pe piața internă</b>
	A.1 Creșterea vitezei de circulație pe infrastructura feroviară
	A.2 Creșterea vitezelor comerciale realizate, prin reducerea ecartului față de viteza permisă de infrastructura feroviară. Creșterea punctualității reurilor
	A.3 Creșterea eficienței economice a activităților de administrare a infrastructurii feroviare
	A.4 Menținerea la nivel ridicat a siguranței circulației trenurilor
	A.5 Creșterea eficienței energetice și reducerea nivelului de poluare
	A.6 Îmbunătățirea conectivității rețelei feroviare
	A.7 Creșterea competitivității transportului feroviar de pasageri
	A.8 Creșterea competitivității transportului feroviar de marfă

## OBIECTIV GENERAL

## OBIECTIV SPECIFIC

### B Integrarea în spațiul feroviar unic european

- 3.1 Reabilitarea și modernizarea infrastructurii coridoarelor feroviare internaționale
- 3.2 Reabilitarea și modernizarea infrastructurii rețelei TEN-T
- 3.3 Integrarea în rețeaua feroviară europeană de mare viteză

### Rețeaua feroviară

CFR SA are în administrare infrastructura feroviară publică în baza contractului de concesiune încheiat cu Ministerul Transporturilor și Infrastructurii (titularul dreptului de administrare a bunurilor aflate în domeniul public al statului).

CFR SA deține în patrimoniul său elemente de infrastructură feroviară, altele decât cele care constituie infrastructură feroviară publică și anume clădiri, terenuri etc.

Rețeaua feroviară publică și cea privată administrată de CFR SA acoperă relativ uniform teritoriul României și deservește majoritatea centrelor urbane și economice. Această rețea este conectată la rețeaua feroviară europeană prin intermediul administrațiilor de cale ferată din țările vecine: Ungaria (MAV), Serbia (ZS), Bulgaria (NRIC), Moldova (CFM) și Ucraina (UZ).

Rețeaua de căi ferate din România este a șaptea rețea ca mărime din Europa.

CFR SA asigură funcționarea infrastructurii feroviare și gestionează sistemele și instalațiile de siguranță și de conducere a traficului în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 581/1998 și ale *Hotărârii Guvernului nr. 920/2021 privind aprobarea Contractului de activitate și performanță al CFR SA pentru perioada 2021-2025*

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

### **Rețeaua de transport feroviar**

Lungimea totală a infrastructurii feroviare în exploatare la 31.12.2021 este 19.777,998 km, din care 13.686,912 km linii curente și directe și 6.091,086 km linii stații.

Din cei 19.777,998 km linii CF, 17.600,780 km aparțin infrastructurii feroviare publice și 2.177,217 km linii CF aparținând infrastructurii private.

Din totalul de 19.777,998 km linii CF, 4.734,509 km sunt linii de cale ferată neinteroperabile (3.846,711 km linii curente și directe și 887,798 km linii din stații).

Viteza medie tehnică de circulație pe rețeaua CFR la 31.12.2021 este 69,73 km/h.

De menționat că din lungimea totală aflată în exploatare, la începutul anului 2022 sunt 12.830 km linii scadente la RK, respectiv un procent aproximativ de 64,87%.

### **Lucrări de artă și terasamente**

Pe rețeaua feroviară publică există un număr de 17.689 poduri și podețe cu o lungime totală de cca. 190,698 km, din care 4.375 poduri (3.028 metalice și 1.347 masive), 190 viaducte (108 metalice și 82 masive) și respectiv 13.124 podețe (1.887 metalice și 11.237 masive).

Din numărul total de poduri și podețe aflate în evidență, un procent de cca. 51% au durata normală de funcționare expirată conform HG 2139/2004, iar un procent de cca. 27% au durata de viață proiectată expirată.

Numărul punctelor periculoase existente în evidență la 31.12.2021 este de 1.152 din care 392 sunt de categoria I (250 dintre acestea sunt pe linii magistrale și principale).

Cauzele generatoare sunt preponderent terasamentele cu probleme de stabilitate, zone inundabile, zone de munte cu risc de căderi stânci, tuneluri cu infiltrații, poduri cu probleme legate de stabilitate infrastructură sau suprastructură. Reducerea numărului acestora este strict legat de asigurarea sursei de finanțare pentru executarea lucrărilor necesare scoaterii de sub efectul cauzelor generatoare.

Menționăm că neintervenția operativă pentru aducerea într-un regim normal de funcționare a obiectivelor scadente la lucrări generează costuri suplimentare în perspectivă pentru reparații, sau chiar necesitatea refăcerii integrale în cazurile unor evoluții negative ale degradărilor prin reducerea capacității portante sau, în cazul punctelor periculoase legate de fenomene meteorologice scoaterea din funcție totală pe fondul manifestării unor calamități naturale.

În cursul anului 2021 au fost eliminate 29 puncte periculoase și au apărut 13 puncte periculoase noi. La data de 31.12.2021 se află în continuare închis, din data de 12.08.2005 (urmare calamităților naturale produse în 2005), intervalul de stație H.M.Grădiștea-Vidra de pe linia 103 Progresul-Giurgiu, urmare a afluirii pilei 2 a podului de la km 23+577 de peste râul Argeș.

În anul 2020 s-au achiziționat din fonduri externe serviciul de proiectare și execuția lucrărilor aferente obiectivului de investiții. Modernizarea liniei de cale ferată București Nord-Jilava-Giurgiu Nord-Giurgiu Nord Frontiera lot I-Redeschiderea circulației feroviare pe pod peste râul Argeș între Vidra și Comana.

## **Instalații de siguranță și control al traficului feroviar**

În anul 2021 activitatea de întreținere a instalațiilor de siguranța circulației s-a desfășurat prin revizii tehnice, lucrări de reparații și intervenții conform prevederilor din instrucțiunile și regulamentele de specialitate, la următoarele instalații principale:

- instalații de centralizare electronică - CE;
- instalații de centralizare electrodinamică cu post de comandă computerizat - CED-PCC;
- instalații de centralizare electrodinamică - CED;
- instalații de mecanizare și automatizare a cocoșelor de triere - MACT;
- instalații de centralizare electromecanică - CEM;
- instalații de asigurare cu încheietori cu chei și bloc;
- instalații de asigurare de alte tipuri;
- instalații de bloc de linie automat – BLA;
- semnale luminoase;
- circuite de cale;
- inductoare de cale;
- instalații de semnalizare automată a trecerilor la nivel, cu sau fără semibariere (BAT și SAT).

Pe rețeaua CFR, 92% din instalațiile SCB din stațiile de cale ferată au durata de funcționare mai mare decât durata normală de funcționare.

În anul 2021 s-au pus în funcțiune:

- 6 instalații de centralizare electronică CE noi (regionala Brașov stațiile Daneș, Dumbrăveni, Mediaș, Copșa Mică, Valea Lungă și Blaj) cu un număr de 112 macazuri; în aceste stații au fost înlocuite instalațiile CED cu durata de funcționare depășită;
- instalații BLAI cu o lungime de 153,354 Km pe regionala Brașov (au fost înlocuite instalațiile BLA cu durata de funcționare depășită), distanțele: Sighișoara - Daneș (14,48km), Daneș - Dumbrăveni (21,622km), Dumbrăveni - Mediaș (35,894km), Mediaș - Copșa Mică (20,534km), Copșa Mică - Valea Lungă (36,048km), Valea Lungă - Blaj (24,776km); în urma transformării din BLA în BLAI și reconfigurarea traseului lungimea blocului de linie a scăzut cu 3,018 Km;
- instalații BLA cu o lungime de 17,761 Km pe regionala Brașov (au fost înlocuite instalațiile BLSAR), distanțele: Sâncrăieni - Miercurea Ciuc (7,725km), Mădăraș Ciuc - Izvoru Oltului (10,036km);
- instalații BLA cu o lungime de 4,724 Km la regionala Craiova pe distanța: Videle-Ciolpani; au fost înlocuite instalațiile BLA cu durata de funcționare depășită.

În anul 2021 au fost desființate:

- 1 instalație AIT-TS pe regionala Brașov (stția Cuci) cu un număr de 2 macazuri și
- 1 instalație BLAS cu lungimea de 11,6 Km pe regionala Timișoara (BLAS Săcălaz-Ronaț Triaj).

### Coordonarea circulației trenurilor

În cursul anului 2021, CFR SA a asigurat coordonarea circulației pentru un număr mediu zilnic de 1687 trenuri de călători (IR, R, garnituri goale, locomotive izolate) - CFR Călători și 4 operatori de transport feroviar (OTF) cu capital privat care desfășoară trafic de călători și 657 trenuri de marfă (directe, convoaie, locomotive izolate) - CFR Marfă și 30 OTF cu capital privat care desfășoară trafic de marfă (din care 4 OTF au și trafic de călători).

### Regularitatea circulației trenurilor de călători și directe de marfă

În perioada ianuarie 2021 – decembrie 2021 circulația feroviară a fost influențată de: cazurile de forță majoră, de lucrările de reparații ale infrastructurii feroviare, inclusiv la poduri și podețe, de societățile prestatoare de servicii către CFR SA, de lucrările de ridicare a restricțiilor de viteză executate de personal CFR SA și de lucrărilor pe Coridorul IV pe tronsoanele: Ghioroc – Simeria, Simeria – Coșlariu, Coșlariu - Sighișoara, Sighișoara - Brașov.

În vederea efectuării lucrărilor la infrastructura feroviară s-au luat inclusiv măsuri de anulare a unor trenuri de călători și marfă sau de îndrumare pe rută ocolitoare, după caz.

#### ***Regularitatea trenurilor de călători (CFR Călători și OTF călători cu capital privat)***

Întârzierile trenurilor de călători au înregistrat o creștere de la 2.560.489 min. în 2020 la 3.487.509 min. în 2021.

Întârzierile cauzate de CFR SA au înregistrat o creștere de la 908.186 min. în 2020 la 1.233.478 min. în 2021, pondere mare având restricțiile de viteză de 634.291 min. și lucrări planificate 374.752 min.

Întârzierile cauzate de OTF de călători au scăzut de la 852.189 în 2020 min. la 685.105 min., în 2021.

#### ***Regularitatea trenurilor directe de marfă (CFR Marfă și OTF marfă cu capital privat):***

Întârzierile trenurilor de marfă au înregistrat o creștere de la 27.458.171 min. în 2020 la 40.768.712 min. în 2021;

Întârzierile cauzate de CFR SA au crescut de la 202.315 min. în 2020 la 295.994 min. în 2021, ponderea cea mai mare având întârzierile datorate restricțiilor de viteză.

Întârzierile cauzate de OTF marfă au crescut de la 17.564.709 min. în 2020 la 24.617.008 min. în 2021;

### ***Regularitatea circulației trenurilor de călători și directe de marfă:***

#### **a) Călători**

trenuri circulate = **1478 trenuri/zi**

trenuri circulate regulat = **1139 tr./zi**

regularitate trenuri călători = **77,06%**  
întârzieri pe 100 tren\*km = **3,48** minute pe 100 tren\*km,  
din care **1,22** minute din cauze imputabile CFR (inclusiv din cauza lucrărilor cu terți)  
viteza comercială = **44,68 km/h.**

#### **b) Marfă**

trenuri circulante = **351 tr./zi**  
trenuri circulante regulat = **221 tr./zi**  
regularitate trenuri de marfă = **62,96%**  
întârzieri pe 100 tren\*km = **178,56** minute pe 100 tren\*km,  
din care **1,10** minute din cauze imputabile CFR (inclusiv din cauza lucrărilor cu terți)  
viteza comercială = **15,49 km/h.**

**Principalele venituri** ale companiei sunt veniturile obținute din *tariful de utilizare a infrastructurii feroviare publice* (TUI). Acesta reprezintă c/valoarea prestațiilor efectuate (și facturate) de CFR SA pentru operatorii de transport feroviar de marfă și călători (*denumiți în continuare 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.

Pentru utilizarea infrastructurii feroviare CFR SA facturează OTF tariful de utilizare a infrastructurii (TUI) în funcție de volumul de tren km realizat, clasa de linie pe care circula precum și tonajul trenului, conform metodologiei de calcul TUI aprobată prin hotărâre a Guvernului. TUI reprezintă principalul venit al CFR SA și pentru anul 2021 a avut o valoare medie statistică de 14 lei/tren km pentru traficul de marfă și 9 lei/tren km pentru traficul de călători.

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.

#### **CFR SA este unic acționar al următoarelor filiale:**

##### **Filiale care intră în perimetrul de consolidare:**

- Societatea Informatică Feroviară – SA;
- Societatea Electricitate „CFR” - SA;
- Societatea Tipografică „Filaret” – SA;

##### **Filiale care nu intră în perimetrul de consolidare:**

- Societatea Confecții pentru Calea Ferată „Uniforma CF București” – SA (societate aflată în lichidare judiciară)

- Societatea „Intervenții feroviare” – SA (societate aflată în faliment)

Grupul a întocmit situațiile financiare consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Acestea se bazează pe:

- Situațiile financiare individuale ale Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” - SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 în conformitate cu IFRS.
- Situațiile financiare individuale ale Societății Informatica Feroviara -SA pentru exercitiul financiar încheiat 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 în conformitate cu IFRS.
- Situațiile financiare individuale ale Societății Electrificare „CFR” - SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 în conformitate cu IFRS.
- Situațiile financiare individuale ale Societății Tipografia Filaret – SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 în conformitate cu IFRS.

Societatea Intervenții Feroviare - SA (în faliment) a fost exclusă din perimetrul de consolidare al Grupului începând cu 01 ianuarie 2015.

Societatea Comercială „Intervenții Feroviare”- SA se află sub incidența Legii 85/2006 în procedura simplificată a falimentului conform Sentinței civ. nr. 9828/19.11.2014 dată în dosarul nr. 19994/3/2014 de Tribunalul București, Secția a VII-a Civilă .

Societatea Confecții pentru Călea Ferată „ Uniforma CF București” – SA a fost exclusă din perimetrul de consolidare al Grupului deoarece se afla în curs de dizolvare ,faliment conform act de procedura notificare lichidare judiciară nr 927/11.09.2007, sentința civilă 2272/07.06.2007.

Din documentul furnizare informații obținut de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, înregistrat cu nr. 1958501/11.10.2021, reiese că societatea Confecții pentru Călea Ferată „ Uniforma CF București” – SA a fost radiată, prin încheierea procedurii falimentului și radierea debitorului, la data de 29.01.2021.

### **Filiale incluse în perimetrul de consolidare:**

**1. Societatea Electrificare „CFR” SA** a fost înființată ca filială a CFR SA în anul 2004 în baza H.G. nr. 1283/2004. Este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J40/16205/2004, având cod unic de înregistrare nr. 16828396.

Obiectul principal de activitate: întreținerea, exploatarea și reparația instalațiilor de electrificare ale CFR SA, pentru asigurarea funcționării infrastructurii feroviare în scopul realizării transportului feroviar public și asigurării siguranței circulației pe calea ferată și asigurarea furnizării energiei electrice în sistemul feroviar.

Societatea prestează serviciile incluse în obiectul de activitate, pe bază de contracte comerciale încheiate cu clienții săi, CFR SA și operatorii de transport feroviar de marfă și călători.

**Principali indicatori la 31.12.2021:**

<b>Indicator</b>	<b>Program potrivit BVC an 2021 aprobat prin Ordin nr MF 2153/MT1016/MMPS1036</b>	<b>Realizari an 2021</b>
Venituri totale (mii lei)	478.549	554.998
Cheptuiele totale (mii lei)	492.308	577.192
Rezultat brut (mii lei)	-13.759	-22.194
Creante restante (mii lei)	2.000	0
Plati restante (mii lei)	0	0
Numar mediu personal	2.280	2.280
Numar personal (ființă)	2.285	2.285

- Capital social = 742.433.043 lei
- Activ net = 87.894.887 lei
- Cifra de afaceri neta = 524.882.740 lei
- Creante totale = 119.365.076 lei
- Datorii totale = 51.673.935 lei
- Pierdere reportata = 636.905.305 lei
- Rezultatul exercitiului (pierdere) = 22.193.875 lei

**2. Societatea Informatica Feroviara SA** a fost infiintata ca filiala a CFR SA, cu personalitate juridica prin H.G. nr. 706/2002. Societatea este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J40/10636/2002, avand cod unic de inregistrare nr. 14966210.

Domeniul și obiectul principal de activitate al societății se încadrează conform actualizării clasificării activității din economia națională – CAEN aprobată prin Ordinul nr. 337/20 aprilie 2007 în secțiunea J, diviziunea 62 *Activități de servicii în tehnologia informației*.

Obiectul principal de activitate al societății este - Cod CAEN 6201 Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client), obiecte secundare fiind prestarea de servicii de tehnologia informației și servicii conexe.

Societatea furnizează produsele și serviciile incluse în obiectul de activitate, pe bază de contracte comerciale încheiate cu clienții săi, principalul client fiind CFR SA

**Principalii indicatori la 31.12.2021:**

<b>Indicator</b>	<b>Program potrivit BVC an 2021 aprobat prin Ordinul MF1238/MTI1071/MMPS813</b>	<b>Realizari an 2021</b>
Venituri totale (mii lei)	37,236.82	36,967.76
Cheltuieli totale (mii lei)	36,631.53	30,630.43
Rezultat brut (mii lei)	605.29	6,337.33
Creante restante (mii lei)	7,940.56	326.51
Plati restante (mii lei)	0.00	0.00
Numar mediu personal	235	219
Numar personal (ființă)	258	232

- Capital social = 81.884.075 lei
- Activ net = 89.323.239 lei
- Cifra de afaceri neta = 33.146.574 lei
- Creante totale = 10.377.467 lei
- Datorii totale = 4.548.318 lei
- Pierdere reportata = 5.169.205 lei
- Rezultatul exercitiului (profit) = 5.513.718 lei

3. Societatea Tipografica Filaret SA a fost infiintata ca filiala a CFR SA, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J40/2564//2002, avand cod unic de inregistrare nr RO 14547106. Obiectul principal de activitate este conform actului constitutiv : alte activitati de tiparire

**Principalii indicatori la 31.12.2021:**

<b>Indicator</b>	<b>Program potrivit BVC an 2021 aprobat prin Ordinul MF1237/MT1070/MMPS814</b>	<b>Realizari an 2021</b>
Venituri totale (mii lei)	4,591.05	4,512.37
Cheltuieli totale (mii lei)	4,458.05	4,374.03
Rezultat brut (mii lei)	133.00	138.34
Creante restante (mii lei)	2,630.00	2.833.41
Plati restante (mii lei)	0.00	0.00
Numar mediu personal	40	39
Numar personal (ființă)	40	38

-	Capital social	= 9.484.320 lei
-	Activ net	= 4.103.267 lei
-	Cifra de afaceri neta	= 4.524.401 lei
-	Creante totale	= 3.610.898 lei
-	Datorii totale	= 1.019.053 lei
-	Pierdere reportata	= 13.839.445 lei
-	Rezultatul exercitiului (profit)	= 112.025 lei

## CAPITOLUL al II - lea

### INFORMAȚII PRIVIND DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ

#### 1. Modelul de afacere al CFR SA

##### **1.1. Contextul organizării sistemului feroviar din România în care își desfășoară activitatea CFR SA**

Începând din anul 1998 sistemul feroviar român este organizat pe principiul separării complete, din punct de vedere administrativ, a managementului infrastructurii feroviare și a operării serviciilor de transport feroviar.

Managementul infrastructurii feroviare române este asigurat de CFR SA, care este concesionarul întregii infrastructuri a României. CFR SA partajează zonal aceste atribuții cu unele companii private, pe baza unor contracte de închiriere a unor zone ale infrastructurii (secții de circulație declarate neinteroperabile). CFR SA are însă în exclusivitate atribuția de a asigura conducerea circulației trenurilor pe întreaga rețea feroviară din România.

Operarea serviciilor de transport feroviar este asigurată de operatori feroviari, în general specializați pe tipuri de trafic: pasageri sau marfă. Există doi operatori cu capital de stat, CFR Călători SA și CFR Marfă SA, care acoperă întreaga rețea feroviară, precum și o serie de operatori feroviari cu capital privat care deservesc anumite relații de transport.

Orice serviciu de transport feroviar se asigură de un operator feroviar în tandem cu managerul (administratorul) infrastructurii feroviare. Operatorul de transport feroviar asigură relația comercială cu clientul și operarea serviciului de transport prin angajarea resurselor proprii, iar managerul infrastructurii (CFR SA) asigură circulația trenului respectiv și, în acest scop, pune la dispoziție infrastructura feroviară necesară.

Din perspectiva relației cu operatorii feroviari, managerul infrastructurii are, pe de o parte rolul de a asigura desfășurarea normală a activității acestora prin asigurarea accesului la infrastructura feroviară și la pachetul de servicii de bază pentru exploatarea acestei infrastructuri, iar pe de altă parte, are rolul de arbitru imparțial al competiției dintre operatorii feroviari.

Din perspectiva competiției de pe piața transporturilor, transportul feroviar este în concurență cu alte moduri de transport, dar mai ales cu transportul rutier. În calitate de realizator al componentei de bază a fiecărui serviciu de transport feroviar, se poate spune că *managerul infrastructurii feroviare are un rol major în asigurarea competitivității transportului feroviar* în raport cu alte moduri de transport. Prin implicarea sa în toate serviciile de transport oferite de către sistemul feroviar, apare în mod natural *necesitatea asumării de către managerul infrastructurii a unui rol de coordonator al sistemului feroviar din punct de vedere al asigurării competitivității cu alte moduri de transport.*

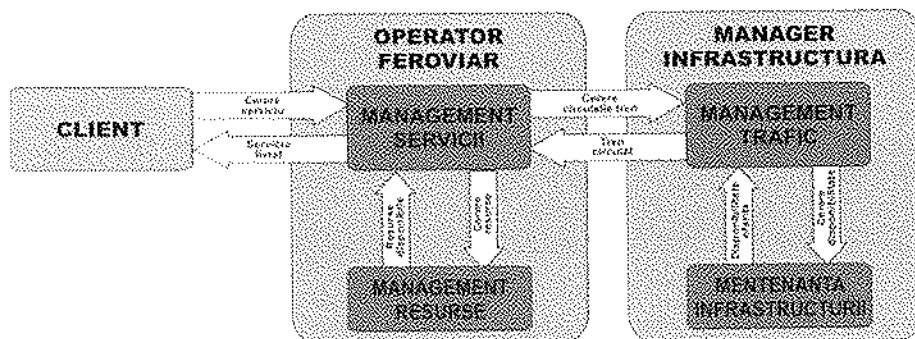
Operarea serviciilor de transport feroviar este asigurată de operatori de transport feroviar (OTF), în general specializați pe tipuri de trafic: pasageri sau marfă. Există doi operatori naționali, CFR Călători și CFR Marfă, care acoperă întreaga rețea feroviară, precum și o serie de operatori feroviari cu capital privat care deservesc anumite relații de transport.

Orice serviciu de transport feroviar se asigură de un operator feroviar în tandem cu managerul (administratorul) infrastructurii. Operatorul feroviar asigură relația comercială cu clientul și operarea serviciului de transport prin angajarea resurselor proprii, iar managerul infrastructurii (CFR SA) asigură circulația trenului respectiv și, în acest scop, pune la dispoziție infrastructura feroviară necesară.

### **Principalele caracteristici ale rețelei CFR**

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Elementul</b>	<b>Caracteristica</b>
1.	Lungime rețea nedesfășurată (EE)	10.628 km
2.	Lungime rețea desfășurată	19.837 km
3.	Linie dublă – lungime nedesfășurată (EE)	2.917 km
4.	Linie simplă – lungime nedesfășurată (EE)	7.711 km
5.	Linie electrificată – lungime nedesfășurată (EE)	4.030 km
6.	Linie neelectrificată – lungime nedesfășurată (EE)	6.598 km
7.	Lungime rețea nedesfășurată interoperabilă (EE)	6.804 km
8.	Lungime rețea nedesfășurată neinteroperabilă (EE)	3.824 km
9.	Ecartament european (EE)	1.435 mm
10.	Ecartament larg	1.520 mm
11.	Lungime nedesfășurată ecartament larg	134 km
12.	Număr tuneluri	171
13.	Lungime tuneluri	62 km
14.	Număr poduri și podețe	17.694
15.	Număr stații (puncte secționare) pe rețea	905
16.	Instalații CE	41
17.	Instalații CED cu post de comandă computerizat	15
18.	Instalații CED	575
19.	Instalații CEM	60
20.	Instalații MACT	18
21.	Instalații de asigurare	316
22.	Instalații BLA	940
23.	Instalații de semnalizare automată la treceri la nivel	1.100

Diagrama funcțională de principiu a serviciului de transport feroviar



Componenta principală a veniturilor proprii ale managerului infrastructurii CFR SA o reprezintă veniturile din taxa de utilizare a infrastructurii (TUI) plătită de operatorii de transport feroviar. Finanțarea publică a infrastructurii feroviare este complementară finanțării din veniturile proprii ale managerului infrastructurii, care reprezintă rezultatul financiar al serviciilor asigurate operatorilor de transport feroviar și al altor activități economice auxiliare ale companiei.

Finanțarea publică a infrastructurii feroviare este reglementată în principal prin :

- Legea nr. 202/2016 privind integrarea sistemului feroviar din România în spațiul feroviar unic european, publicată în Monitorul Oficial nr. 900 din 9 noiembrie 2016, cu modificările și completările ulterioare, care transpune Directiva 2012/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 noiembrie 2012 privind instituirea spațiului feroviar unic european;

- Ordonanța de urgență nr. 12 din 7 iulie 1998 privind transportul pe căile ferate române și reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

## 1.2. Contextul de piață în care își desfășoară activitatea CFR SA

Accesul la infrastructura feroviară este garantat în condiții nediscriminatorii tuturor operatorilor de transport feroviar care îndeplinesc condițiile necesare și suficiente și care solicită și încheie cu CFR SA un contract de acces sau o convenție de alocare în cazul celorlalți solicitanți.

### a. Condiții care trebuie îndeplinite de către solicitant:

O capacitate de infrastructură poate fi cerută de către un solicitant (OTF), definit conform art. 3, pct. 28 din Legea nr. 202/2016 sau de către alți solicitanți (în afară de OTF), așa cum sunt aceștia definiți la art. 38 alin. (2) și alin. (3) și la art.41 alin. (1) din Legea 202/2016 privind integrarea sistemului feroviar din România în spațiul feroviar unic european, cu modificările și completările ulterioare :

- alte persoane fizice sau juridice sau entități (de ex. autorități competente prevăzute în Regulamentul (CE) nr. 1370/2007 privind serviciile publice de transport de călători);
- încărcătorii, expeditorii și operatorii de transport combinat care doresc să obțină capacități pentru activități de serviciu public sau în interes comercial.

Acesta poate fi:

- OTF român sau străin și/sau grup internațional de OTF care să:
  - dispună de licență de transport feroviar;
  - dețină certificat de siguranță pentru rutele solicitate și
  - să aiba încheiat un contract de acces pe infrastructură cu CFR SA;
- alt solicitant care nu este OTF și care să dețină o convenție de alocare încheiată cu CFR SA.

#### **b. Cine poate efectua transportul de marfă sau călători**

Transportul de marfă sau călători poate fi efectuat de către OTF care dețin:

- licență de transport feroviar;
- certificat de siguranță;
- contract de acces încheiat cu CFR SA;
- trase alocate pentru ruta de transport.

Pentru circulația pe liniile CFR SA de la frontieră - la prima stație de frontieră de pe teritoriul României, OTF străini sunt acceptați pentru circulație pe infrastructura feroviară în condițiile legii, acordurilor și convențiilor internaționale la care România este parte. În aceste cazuri dreptul de acces este acordat de Acordul Interguvernamental privind desfășurarea traficului feroviar prin frontierele de stat încheiat între România și statul vecin.

#### **c. Licența**

Licența de transport feroviar este acordată în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 535/2007 cu modificările și completările ulterioare, emis de Ministerului Transporturilor și Infrastructurii a Legii 202/2016, a OMT nr.683/2017 privind aprobarea tarifelor pentru prestațiile de activități specifice efectuate de AFER și HG. nr. 361/27.07.2018 privind aprobarea procedurilor pentru acordarea licențelor în domeniul transportului feroviar. Autoritatea responsabilă cu acordarea licențelor de transport feroviar din România este Organismul de Licențe Feroviare Român (OLFR), organism independent care funcționează în cadrul Autorității Feroviare Române - AFER. Licența de transport feroviar acordată de către OLFR este valabilă și în celelalte state membre ale Uniunii Europene pentru servicii echivalente de transport feroviar. OLFR și CFR SA recunosc ca valabile pe căile ferate din România licențele de transport feroviar acordate de autoritățile responsabile cu licențierea operatorilor de transport feroviar din celelalte state membre ale Uniunii Europene, pentru un tip de serviciu echivalent celui înscris în licență în conformitate cu legislația comunitară aplicabilă, respectiv Legea nr.202/2016.

#### **d. Contractul de acces cu OTF**

Pentru accesul pe infrastructura feroviară administrată de CFR SA, OTF trebuie să încheie un contract de acces pe infrastructură cu CFR SA. Contractul de acces stabilește drepturile și obligațiile CFR SA și OTF în ceea ce privește alocarea și utilizarea capacităților de infrastructură, precum și a altor servicii furnizate sau asigurate de către CFR SA. Contractul de acces se încheie de obicei pentru perioada de valabilitate a unui mers de tren și are o structură standard aplicabilă la toți OTF, pentru același tip de trafic. Contractul de acces conține cel puțin următoarele clauze: a) servicii oferite OTF, conform Anexei II la Legea 202/2016 privind integrarea sistemului feroviar din România în spațiul feroviar unic european, cu modificările și completările ulterioare, grupate pe categorii după cum urmează: - pachetul minim de acces; - accesul, inclusiv accesul pe calea ferată, la infrastructurile de servicii, în cazul în care acestea există, și la serviciile furnizate în cadrul acestor infrastructuri; - servicii suplimentare; - servicii auxiliare; b) drepturile de exploatare a infrastructurii feroviare și trasele alocate; c) obligațiile și răspunderile părților; d) parametrii de performanță privind calitatea serviciilor contractate; e) nivelul TUI și al tarifelor pentru celelalte servicii incluse în contract; f) durata contractului și clauze de reziliere; g) alte elemente. De asemenea, contractul stabilește drepturile și obligațiile CFR SA și OTF în ceea ce privește alocarea capacităților. Contractul de acces trebuie încheiat între CFR SA și OTF înainte de alocarea traselor solicitate.

#### **e. Convenție de alocare cu alți solicitanți în afară de OTF**

În conformitate cu prevederile art. 38 alin. (2) și (3) și ale art.41 alin. (1) din Legea 202/2016 privind integrarea sistemului feroviar din România în spațiul feroviar unic european, cu modificările și completările ulterioare, CFR SA poate încheia contracte și cu alți solicitanți în afară de OTF, așa cum sunt aceștia definiți la art. 3 pct. 28 din aceeași lege: - alte persoane fizice sau juridice sau entități (de ex. autorități competente prevăzute în Regulamentul (CE) nr. 1370/2007 privind serviciile publice de transport de călători); - încărcătorii, expeditorii și operatorii de transport combinat care doresc să obțină capacități pentru activități de serviciu public sau în interes comercial. Convenția de alocare stabilește drepturile și obligațiile CFR SA și ale solicitantului în ceea ce privește alocarea traselor. Convenția de alocare se încheie de obicei pentru perioada de valabilitate a unui mers de tren și are o structură standard aplicabilă la toți solicitanții. Convenția de alocare conține cel puțin următoarele clauze:

- a) trasele alocate solicitantului;
- b) OTF desemnat de solicitant pentru utilizarea fiecărei trase alocate solicitantului;
- c) obligațiile și răspunderile părților;
- d) parametrii de performanță privind calitatea serviciilor contractate;
- e) nivelul tarifelor pentru serviciile incluse în contract;
- f) durata contractului și clauze de reziliere;
- g) alte elemente.

Pentru utilizarea infrastructurii feroviare, CFR SA factureaza OTF tariful de utilizare a infrastructurii (TUI) în funcție de volumul de tren km realizat, clasa de linie pe care circula precum și tonajul trenului, conform metodologiei de calcul TUI aprobata prin hotărâre de guvern.

Piața pe care a activat compania în anul 2021

În cursul anului 2021, CFR SA a asigurat coordonarea circulației pentru un număr mediu zilnic de 1687 trenuri de călători (IR, R, garnituri goale, locomotive izolate) pentru CFR Călători și 4 operatori de transport feroviar cu capital privat care desfășoară trafic de călători și 657 trenuri de marfă (directe, convoaie, locomotive izolate) pentru CFR Marfă și 30 OTF cu capital privat care desfășoară trafic de marfă (din care 4 OTF au și trafic de călători).

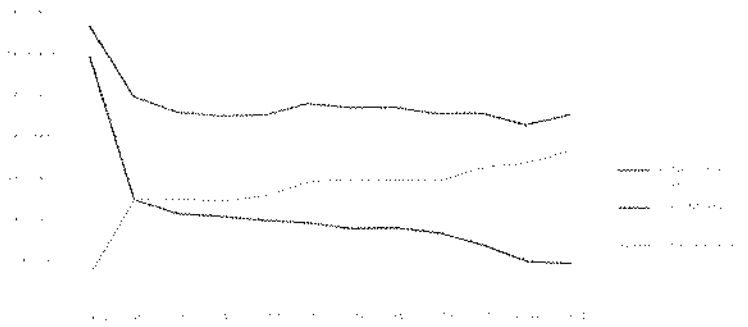
Volumul total al traficului efectuat pe întreaga rețea CFR SA în anul 2021 a fost de 83.351.425,903 tren-km (din care 60.750.443,761 tren-km pentru traficul de călători și 22.600.982,142 tren-km pentru traficul de marfă).

Volumul traficului care a fost transmis pentru facturarea tarifului de utilizare al infrastructurii (TUI) în anul 2021, a fost de 77.442.316,557 tren-km (din care pentru trafic de călători 55.206.787,704 tren-km și pentru trafic de marfă 22.235.528,853 tren-km).

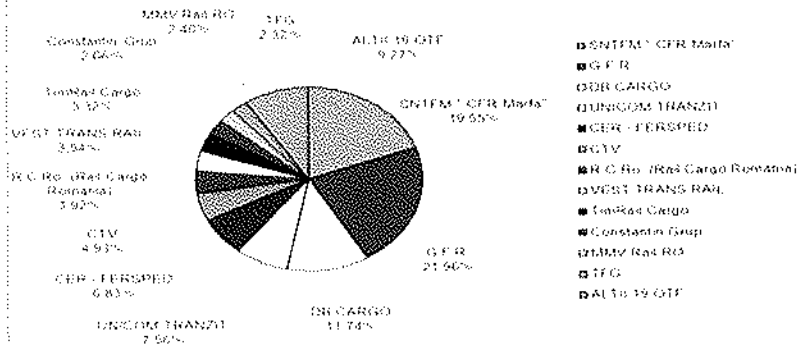
Comparativ cu anul 2020, în anul 2021 se constată că valoarea volumului de tren-km efectuat pe infrastructura gestionată de CFR SA a crescut cu 6.80 %, iar valoarea veniturilor TUI a crescut cu aproximativ 6,71 %.

Cotele de piață pentru TUI marfă și călători pentru anul 2021 și evoluția traficului total pe perioada 2004 – 2021, sunt prezentate în diagramele următoare.

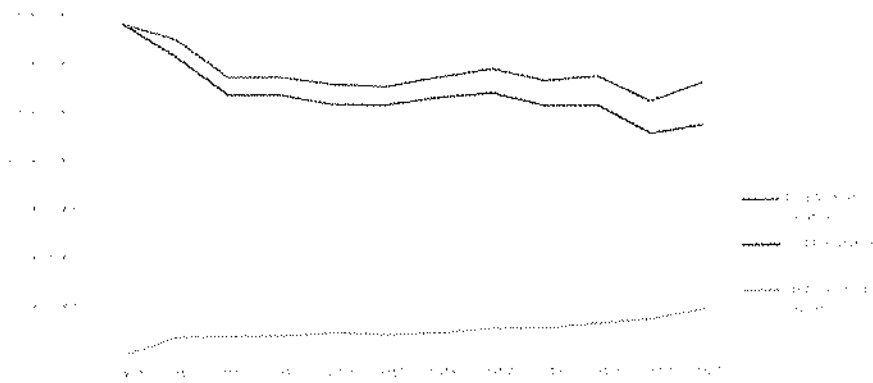
EVOLUTIE TRAFIC MARFA  
2004-2021

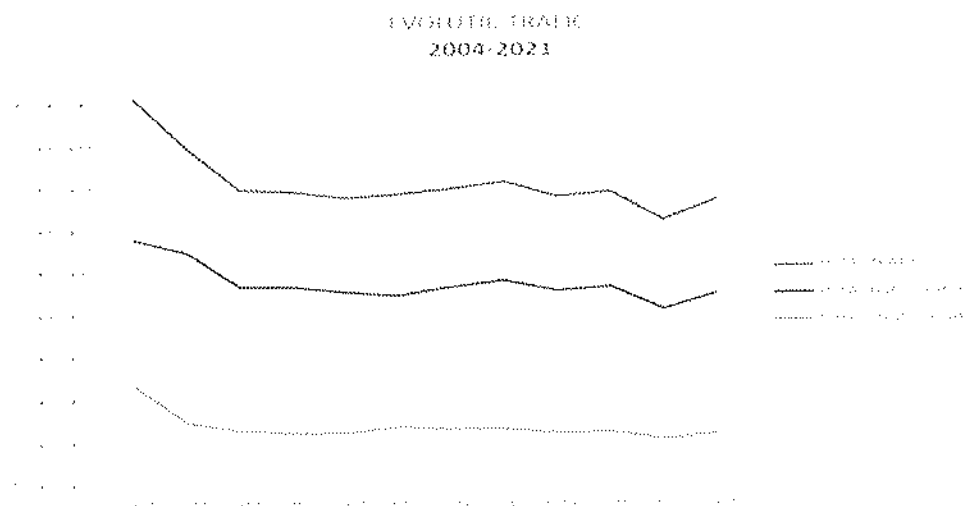
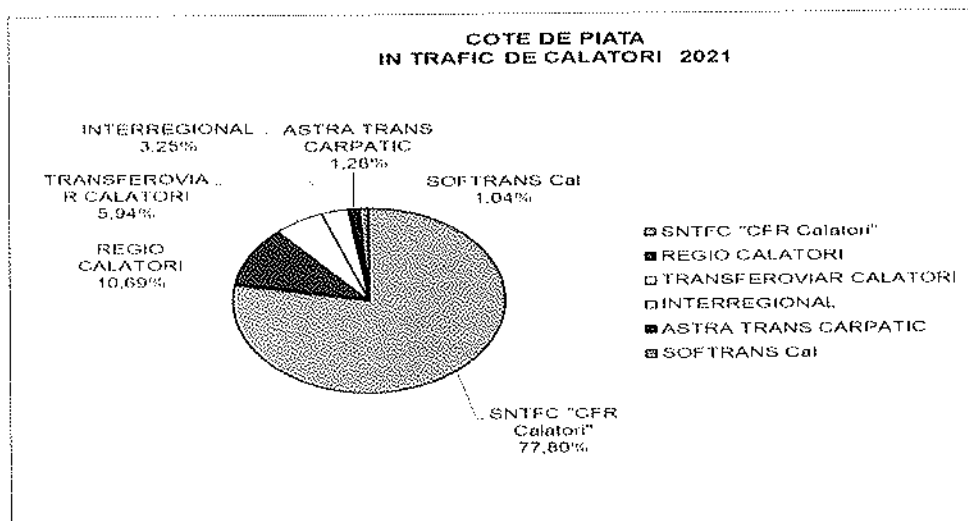


COTE DE PIATA  
IN TRAFIC DE MARFA 2021



EVOLUTIE TRAFIC CALATOBI  
2004-2021





**1.3. Documentele care cuprind strategia guvernului referitoare la piața în care activează CFR SA**

- HG nr. 581 din 10 septembrie 1998 privind înființarea Companiei Naționale de Căi Ferate "C.F.R."
- S.A. prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române

- Legea nr. 202/2016 privind integrarea sistemului feroviar din România în spațiul feroviar unic european, care constituie transpunerea Directivei 2012/34/EC a Uniunii Europene privind instituirea spațiului feroviar unic european

- HG nr. 666 din 14 septembrie 2016 pentru aprobarea documentului strategic Master Planul General de Transport al României

- HG nr. 985 din 12 noiembrie 2020 pentru aprobarea Strategiei de dezvoltare a infrastructurii feroviare 2021-2025

- HG nr. 1302 din 30 decembrie 2021 pentru aprobarea PROGRAMULUI DE ACȚIUNE pentru dezvoltarea infrastructurii feroviare și transferul modal către calea ferată al fluxurilor de transport de călători și marfă

- HG nr. 1312 din 30 decembrie 2021 privind modificarea Hotărârii Guvernului nr. 666/2016 pentru aprobarea documentului strategic Master Planul General de Transport al României

1.4. Rezumatul obiectivelor strategice la nivel național pentru piața în care activează CFR SA

A. Conform Master Planului General de Transport al României aprobat prin HG nr. 666 / 2016 principalele obiective strategice la nivel central și regional sunt:

a) *Sustenabilitatea Infrastructurii:*

- stoparea degradării infrastructurii prin realizarea întreținerii la nivelul necesar pentru funcționarea în regim permanent a infrastructurii
- reabilitarea liniei pentru atingerea vitezei proiectate
- modernizarea liniei pentru atingerea unei viteze mai mari, inclusiv construirea unor magistrale de mare viteză (parte a coridoarelor internaționale de mare viteză)
- identificarea unei rețele primare care să fie adusă cu prioritate la standarde europene și care să acopere cel mai mare procent din trafic dat fiind bugetul disponibil estimat pentru întreținere și reparații capitale.

b) *Eficiența managementului infrastructurii feroviare:*

- stabilirea unui sistem eficient de responsabilizare în ceea ce privește performanța
- modernizarea sistemelor de management al circulației trenurilor pentru a permite creșterea productivității și îmbunătățirea performanței serviciilor de transport
- adecvarea managementului la noile tehnologii și sisteme în sectorul transportului feroviar de marfă pentru creșterea eficienței sale.
- valorificarea activelor neesențiale și/sau redundante și a altor bunuri pentru a genera venituri

c) *Crearea condițiilor pentru existența unor servicii atractive și îmbunătățirea competitivității infrastructurii feroviare:*

- creșterea frecvenței serviciilor de transport, cu un grafic de mers al trenurilor cu intervale regulate, pe principalele coridoare
- creșterea vitezei liniei la parametrii proiectați prin lucrări de reparații pentru ridicarea restricțiilor de viteză
- creșterea eficienței la punctele de trecere a frontierei pentru a reduce întârzierile
- utilizarea aplicațiilor GPS pentru facilitarea urmăririi materialului rulant de către operatorii de marfa

- d)** *Îmbunătățirea contractelor de servicii publice:*
- *definirea unor indicatori de performanță clari pentru parametrii serviciilor publice – făcând legătură directă cu condițiile de plată, precum penalizări pentru întârzierile înregistrate, comparativ cu timpii de parcurs prevăzuți în contractul de servicii publice.*
  - *utilizarea aceluiași sistem în relația dintre operatori și infrastructură – făcând legătură directă cu condițiile de plată, incluzând penalizări din tariful de utilizare a infrastructurii pentru întârzierile generate din cauza infrastructurii, comparativ cu timpii de parcurs prevăzuți în contractul de servicii publice*
- e)** *Extinderea rețelei de linii electrificate*
- f)** *Optimizarea gradului de divizare a rețelei*
- g)** *Infrastructură de linii noi – dublare de linii sau linii noi în zonele cu legături lipsă*
- h)** *Îmbunătățiri legislative de natură să încurajeze competiția intermodală și intramodală*
- i)** *Utilizarea eficientă a resurselor în scopul maximizării beneficiilor prin direcționare prioritara către acele zone ale rețelei susceptibile să genereze beneficii maxime pentru întreg sistemul feroviar român*

**B.** *Conform Strategiei de dezvoltare a infrastructurii feroviare 2021-2025 aprobată prin HG nr. 985 din 12 noiembrie 2020, obiectivele strategice generale și specifice privind dezvoltarea infrastructurii feroviare sunt:*

*I. Obiective strategice generale*

- 1. Creșterea competitivității transportului feroviar pe piața internă*
- 2. Integrarea în spațiul feroviar unic european*

*II. Obiectivele specifice subsumate obiectivelor generale*

- 1.** *Creșterea competitivității transportului feroviar pe piața internă:*
  - *creșterea vitezei de circulație pe infrastructura feroviară*
  - *creșterea vitezelor comerciale realizate, prin reducerea ecartului față de viteza permisă de infrastructura feroviară. Creșterea punctualității trenurilor*
  - *creșterea eficienței economice a activităților de administrare a infrastructurii feroviare*
  - *menținerea la nivel ridicat a siguranței circulației trenurilor*
  - *creșterea eficienței energetice și reducerea nivelului de poluare*
  - *îmbunătățirea conectivității rețelei feroviare*
  - *creșterea competitivității transportului feroviar de pasageri*
  - *creșterea competitivității transportului feroviar de marfă*
- 2.** *Integrarea în spațiul feroviar unic european :*
  - *reabilitarea și modernizarea infrastructurii coridoarelor feroviare internaționale*
  - *reabilitarea și modernizarea infrastructurii rețelei TEN-T*
  - *integrarea în rețeaua feroviară europeană de mare viteză*
  - *susținerea mobilității militare*

## 2. Indicatori de calitate și performanță privind funcționarea infrastructurii feroviare

Acești indicatori sunt stabiliți de HG nr. 920/2021 privind aprobarea Contractului de activitate și performanță al Companiei Naționale de Căi Ferate CFR SA. pentru perioada 2021—2025.

Pentru evaluarea performanței globale a companiei în conformitate cu prevederile anexei nr. 11 la contractul de activitate și performanță al CFR SA pentru perioada 2021-2025 se iau în considerare indicatorii de tip P (performanță) din tabelele următoare, ponderați cu valorile precizate în tabele, indicatorii de tip m fiind folosiți pentru monitorizare.

Gradul de realizare a acestor indicatori pe anul 2021, grupați în funcție de tipul activităților, este prezentat în tabelele următoare:

### Indicatori de performanță privind activitățile de mentenanță și reînnoire a infrastructurii

Nr. Cri	Denumire indicator	Tip indicator	Pondere [%]	Realizare indicator R <sub>i</sub> [%]
0	1	2	3	4
	<b>Indicatori privind activitatea de mentenanță</b>			
A.	Viteza tehnică asigurată	P	14	101,16
A.	Gradul de utilizare a performanțelor proiectate	P	12	101,16
A.	Indisponibilitatea rețelei feroviare dpdv al performanțelor			
A.3.1.	Valoare indisponibilitate	P	14	98,63
A.3.2.	Rată de indisponibilitate	m		
A.	Numărul punctelor periculoase eliminate prin reparații curente	P	12	100,00
A.	Utilizarea resurselor financiare alocate pentru mentenanță			
A.5.1.	Utilizarea resurselor financiare alocate pentru întreținere	P	12	100,81
A.5.2.	Utilizarea resurselor financiare alocate pentru reparații curente	P	12	103,65
A.	Eficiența contractării activităților privind mentenanța			
A.6.1.	Eficiența contractării activităților privind întreținerea	m		
A.6.2.	Eficiența contractării activităților privind reparațiile curente	m		
B.	<b>Indicatori privind activitatea de reînnoire</b>			
B.	lungime linie reînnoită (refacție)	P	12	96,98
B.	Numărul punctelor periculoase eliminate			
B.2.1.	Număr puncte periculoase eliminate prin reînnoire	P	12	125,00
B.2.2.	Cotă totală de reducere a numărului de puncte periculoase	m		
B.	Infrastructură scadență la reînnoire			
B.3.1.	Linii curente și directe			
	a. Lungime scadență	m		
	b. Cotă depășire scadență	m		
B.3.2.	Instalații de semnalizare în stații			
	a. Instalații scadente	m		

Nr. Cri	Denumire indicator	Tip indicator	Pondere [%]	Realizare indicator R <sub>i</sub> [%]
0	1	2	3	4
	a. Cota depășire scadență	iii		
	b. Lungime scadență	iii		
	b. Cota depășire scadență	iii		

Indicatori de performanță privind activitățile de exploatare a infrastructurii feroviare

Nr. cri	Denumire indicator	Tip indicator	Pondere [%]	Realizare indicator R <sub>i</sub> [%]
0	1	2	3	4
<b>C.</b>	<b>Indicatori privind activitatea de operare a infrastructurii</b>			
	C. Punctualitatea trenurilor de călători	<b>P</b>	14	118,99
	C. Predicibilitatea trenurilor de călători	<b>P</b>	14	99,91
	C. Punctualitatea trenurilor de marfă	<b>P</b>	12	89,68
	C. Siguranța circulației (accidente și incidente)	<b>P</b>	12	115,78
	C. Creșterea nivelului de siguranță la trecerile la nivel			
	C.5.1. Număr treceri la nivel modernizate	<b>P</b>	12	109,52
	C.5.2. Cota de creștere a siguranței la trecerile la nivel	iii		
<b>D.</b>	<b>Indicatori privind volumele de activitate</b>			
	D. Parcursul trenurilor de călători			
	D.1.1. Parcursul trenurilor de călători pe rețea	<b>P</b>	12	98,94
	D.1.2. Utilizarea magistrelor în traficul de călători			
	a. Parcursul trenurilor	iii		
	b. Cota magistrale	iii		
	D.2. Parcursul trenurilor de marfă			
	D.2.1. Parcursul trenurilor de marfă pe rețea	<b>P</b>	12	105,25
	D.2.2. Utilizarea magistrelor în traficul de marfă			
	a. Parcursul trenurilor	iii		
	b. Cota magistrale	iii		
<b>E.</b>	<b>Indicatori privind protecția mediului</b>			
	E. Linie electricată			
	E.1.1. Lungime linie electricată	<b>P</b>	12	100,00
	E.1.2. Cota electrificare	iii		
<b>F.</b>	<b>Indicatori privind alte componente ale activităților de exploatare</b>			
	F. Satisfacția clienților	iii		

Indicatori de performanță privind activitățile de investiții pentru modernizarea/reabilitarea și dezvoltarea infrastructurii feroviare administrate de CFR SA și pentru creșterea eficienței activităților de administrare a infrastructurii feroviare

Nr. crt.	Denumire indicator	Tip indicator	Pondere [%]	Realizare indicator Ri [%]
0	1	2	3	4
<b>7.</b>	<b>Indicatori privind activitatea de pregătire și implementare a proiectelor</b>			
G.	Realizarea fazelor de pregătire și implementare a proiectelor majore de infrastructură	P	40	100,00
G.	Utilizarea resurselor financiare alocate pentru proiectele de infrastructură	P	30	70,81
G.	Utilizarea fondurilor europene nerambursabile alocate pentru proiectele de infrastructură	P	30	100,00
<b>1.</b>	<b>Indicatori privind monitorizarea și soluționarea disputelor contractuale</b>			
H.	Monitorizarea disputelor contractuale	III		
H.	Soluționarea disputelor contractuale	III		

Indicatori de performanță privind alte activități ale CFR SA

Nr. crt.	Denumire indicator	Tip indicator	Pondere [%]	Realizare indicator Ri [%]
0	1	2	3	4
<b>8.</b>	<b>Indicatori privind capacitatea administrativă de pregătire și implementare a proiectelor</b>			
I.	Calitatea documentației de atribuire pentru studii de fezabilitate	P	15	100,00
I.	Controlul calității fazelor de proiectare	P	15	100,00
I.	Conformitatea documentației de atribuire pentru lucrări cu cerințele acordului de mediu	P	15	100,00
I.	Controlul maturității proiectului la atribuirea contractului de execuție a lucrărilor	P	15	100,00
<b>9.</b>	<b>Indicatori privind managementul activităților companiei</b>			
J.	Implementarea sistemului de control intern managerial la nivelul companiei	III	0	
J.	Implementarea sistemului de control intern managerial în domeniul achizițiilor publice	P	40	107,69

### **3. Descriere politicilor adoptate de entitate în legătură cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligență necesară aplicate**

CFR SA are stabilită și implementată „*Politica C.N.C.F. "CFR" - S.A. în domeniul Sistemului de Management Integrat Calitate - Mediu - Siguranță Feroviară*”, actualizată în anul 2021. Politica promovează sistemul de transport feroviar, satisfacerea necesităților și așteptărilor părților interesate în legătură cu rețeaua de transport feroviar, prin furnizarea de servicii de calitate, în condiții de siguranță feroviară, minimizarea impactului negativ al activității desfășurate asupra mediului, dezvoltarea infrastructurii feroviare precum și modernizarea acesteia prin mijloace mecanizate. Se urmărește creșterea performanțelor companiei în toate domeniile de activitate, inclusiv prin acțiuni pentru protecția mediului și prevenirea poluării, managementul riscurilor, respectarea obligațiilor de conformare aplicabile și adaptarea continuă a proceselor în scopul satisfacerii exigențelor părților interesate. Acest document conține și elemente pentru sistemul ERI (Entitate Responsabilă cu Întreținerea).

De asemenea, în calitate sa de operator de date cu caracter personal, CFR SA are stabilită și implementată „*Politica privind prelucrarea datelor cu caracter personal*”. Politica reflectă preocuparea constantă a companiei în vederea asigurării unei protecții ridicate pentru prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestora. Include referiri și informații privind: persoanele vizate, categoriile de date prelucrate, legalitatea și scopurile prelucrării, destinatarii datelor cu caracter personal, stocarea datelor cu caracter personal, drepturile persoanelor vizate. „*Politica în domeniul Sistemului de Management Integrat Calitate - Mediu - Siguranță Feroviară*” și „*Politica privind prelucrarea datelor cu caracter personal*” sunt disponibile pentru public pe site-ul CFR SA și de asemenea, sunt postate în Portalul informatic intern al companiei.

### **4. Rezultatele politicilor respective**

CFR SA deține certificate privind implementarea și menținerea:

- „Sistemului de management al calității”, conform cerințelor standardului SR EN ISO 9001:2015 (Certificatul AFER nr. 301, data certificării curente 17 decembrie 2019);

- „Sistemului de management al mediului” conform cerințelor standardului SR EN ISO 14001:2015 (Certificatul AFER nr. 114, data certificării curente 17 decembrie 2019).

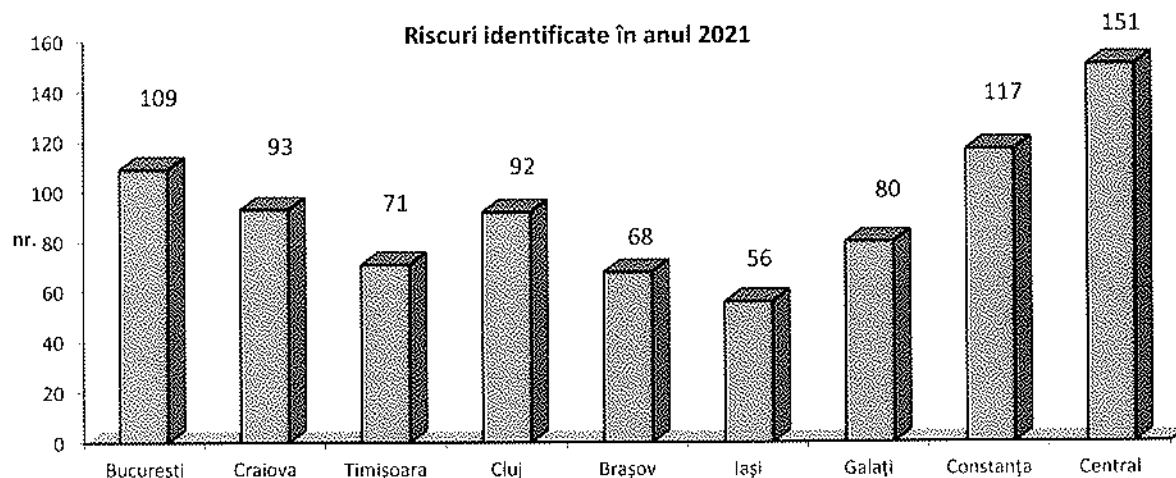
Cele două certificate sunt valabile până la data de 16 august 2022, în condițiile supravegherii exercitate de OCSM – AFER și sunt emise pentru întreaga companie, având specificate următoarele domenii de activitate:

- Gestionarea infrastructurii feroviare și punerea acesteia la dispoziția operatorilor de transport feroviar în condițiile legii;
- Dezvoltarea și modernizarea infrastructurii feroviare;
- Organizarea, planificarea, coordonarea și controlul activităților de administrare, exploatare, întreținere și reparare a infrastructurii feroviare;
- Desfășurarea activităților industriale și de servicii conexe pentru asigurarea funcționării infrastructurii feroviare;
- Gestionarea patrimoniului auxiliar feroviar.

Pentru respectarea cerințelor standardelor 9001:2015 și 14001:2015, ale Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 *pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*, ale Regulamentului (UE) GDPR nr. 679/2016, precum și ale obligațiilor de conformare privind mediul aplicabile companiei, s-au desfășurat activități specifice pentru menținerea/îmbunătățirea sistemului integrat calitate-mediu, pentru dezvoltarea sistemului de control intern managerial și pentru implementarea prevederilor pentru protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal.

**5. Principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operațiunile entității, inclusiv, atunci când este relevant și proporțional, relațiile sale de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective și modul în care entitatea gestionează riscurile respective**

În ceea ce privește managementul riscurilor, abordarea este integrată calitate - mediu - control intern managerial, cu particularități pentru componenta siguranță feroviară și ERI. Conform Procedurii de Sistem „Managementul riscurilor”, cod PS 0-6.1, Ediția 3, Revizia 0, au fost revizuite riscurile pentru anul 2021 (au fost identificate 837 riscuri la nivel de companie, din care 151 riscuri la Central și 686 riscuri la SRCF 1-8, fiind evidențiate 9 riscuri semnificative). Pentru riscurile semnificative identificate au fost elaborate planuri de măsuri de control. Au fost întocmite analize și rapoartări detaliate și a fost calculat profilul de risc (inerent și rezidual).



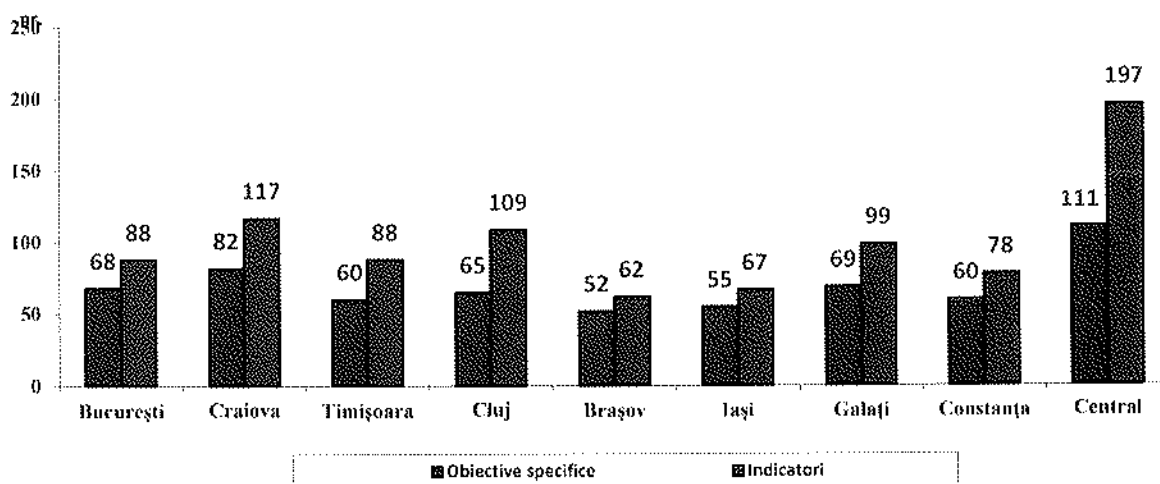
A fost optimizată aplicația informatică internă „Registrul riscurilor” (versiunea 3/ianuarie 2021). Aplicația funcționează în Portalul intern, este utilizată atât la Central, cât și SRCF 1-8 și permite calculul riscurilor inerente și al celor reziduale, după selectarea măsurilor de control. Informațiile privind derularea „Managementului riscurilor” la nivelul CFR SA fac obiectul informării publice, motiv pentru care sunt postate și actualizate periodic pe site-ul companiei.

Referitor la Managementul riscurilor de corupție, conform Procedurii Operaționale cod PO 0-6.1-01, Ediția 1, Revizia 0 care are drept referențial metodologia standard de evaluare, conform HG nr. 599/2018, au fost concepute și difuzate chestionare pentru identificarea acestui tip de riscuri, iar rezultatele acestora au fost centralizate și analizate în cadrul Grupului de Lucru distinct constituit. A fost întocmit Registrul Riscurilor de corupție la Central (16.03.2021) și la SRCF 1-8 (pe parcursul anului 2021), fiind realizat profilul de risc. La nivelul companiei au fost identificate 190 de riscuri de corupție, din care 28 la Central și 162 la SRCF 1-8 (171 riscuri de nivel scăzut și 19 riscuri de nivel mediu).

#### 6. Indicatori de performanță nefinanciară relevanți pentru activitatea specifică a entității

Au fost stabilite, prin implicarea tuturor structurilor organizatorice, 622 obiective specifice la nivel de companie (111 la Central și 511 la SRCF 1-8), 905 indicatori asociați (197 la Central și 708 la SRCF 1-8), iar pe baza rezultatelor acestora se realizează monitorizarea performanțelor obținute.

Situația obiectivelor specifice și a indicatorilor de performanță stabiliți pentru anul 2021 se prezintă astfel:



#### 7. Detalii privind impactul actual și previzibil al operațiunilor entității asupra mediului și, după caz, asupra sănătății și a siguranței, utilizarea de energie regenerabilă și neregenerabilă, emisiile de gaze cu efect de seră, utilizarea apei și poluarea aerului. [...]

### **Aspecte de mediu**

Conform procedurii PS 0-6.1.2 „Aspecte de mediu”, Ediția 4, Revizia 0 s-au determinat aspecte de mediu ale activităților, produselor și serviciilor companiei, pe care le poate controla și cele pe care le poate influența, precum și impacturile asupra mediului asociate acestora, din perspectiva ciclului de viață pentru toate subunitățile (stații CF, secții CT/ L) în care se desfășoară procesele identificate.

Lista activităților cu impact asupra mediului este postată în portalul companiei la adresa: <http://appjasi/zonedelucru/SitePages/Pomire.aspx>.

La nivelul companiei sunt prevăzute acțiuni de tratare a aspectelor de mediu semnificative, riscurilor și oportunităților identificate, asociate activităților/proceselor desfășurate. Sunt luate măsuri de minimizare a aspectelor de mediu semnificative prin comunicarea aspectelor de mediu, instruirea salariaților, colectarea selectivă a deșeurilor generate, depozitarea controlată a deșeurilor și monitorizarea respectării legislației de mediu prin controale și audituri interne.

La nivelul companiei funcționează opt laboratoare teritoriale de monitorizare a factorilor de mediu, corespunzător fiecărei sucursale regionale, iar trei dintre acestea dețin acreditare RENAR: Cluj, Galați și Constanța. Laboratoarele regionale de Monitorizare a Factorilor de Mediu din cadrul Sucursalelor Regionale C.F. 1 – 8, au efectuat determinări solicitate de autoritățile competente precum și în conformitate cu programele proprii de monitorizare adaptate activităților desfășurate, corespunzător cerințelor legale.

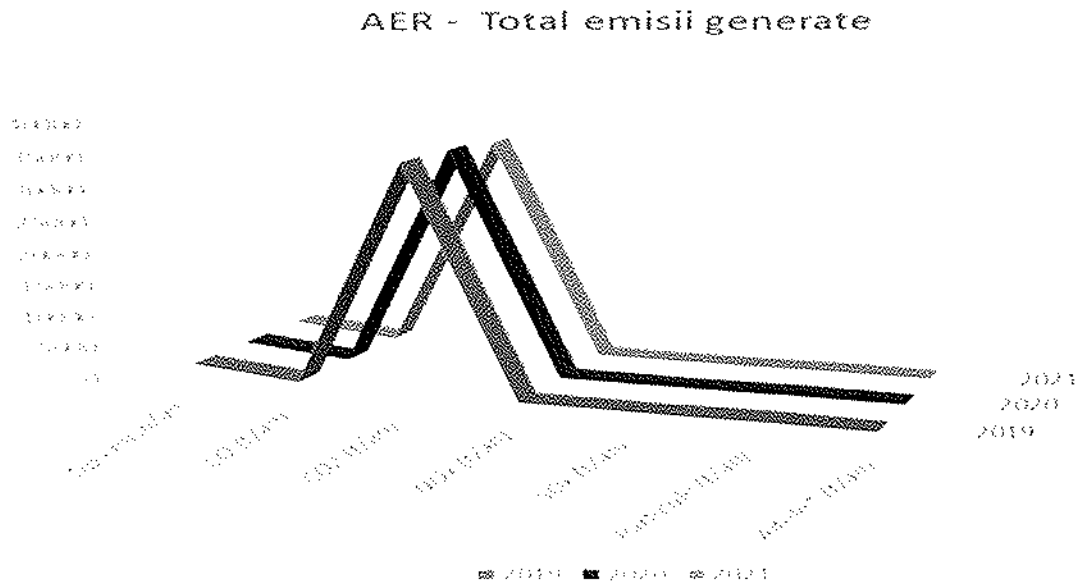
Numărul total al indicatorilor determinați de Laboratoarele de Monitorizare a Factorilor de Mediu pentru: ape uzate, ape potabile, ape subterane, aer emisii/ imisii, sol, în anul 2021 este de 11907 din care 8475 pentru CFR SA.

Gradul de conformare cu cerințele legale pentru factorii de mediu monitorizați este 97%.

### **Aer/emisii**

În anul 2021, emisiile rezultate din arderea combustibililor pentru surse staționare și mobile, estimate în funcție de consumurile de combustibili ale CFR SA au totalizat 35.040 tone față 36.081 tone în anul 2020, rezultând o scădere a emisiilor rezultate din activitatea companiei noastre.

Diferite categorii de emisii rezultate din activitatea companiei noastre sunt prezentate mai jos:



\* în categoria altele au fost incluse emisii de: metan, protoxid de azot, diverși poluanți organici persistenti

## Sol

### Gestiunea deșeurilor

Activitatea privind gestiunea deșeurilor este urmărită în mod prioritar în temeiul Ordonanței de Urgență nr. 92/19.08.2021 privind regimul deșeurilor și H.G. nr. 856/2002 privind evidența gestiunii deșeurilor.

### Asigurarea salubrității

Conform cerințelor legale (O.U.G. nr. 195/2005, cu modificările și completările ulterioare, privind protecția mediului, cap XI, art. 68) deținătorii de terenuri, cu orice titlu, au obligația de a asigura salubritatea terenurilor ocupate productiv sau funcțional, în special a celor situate de-a lungul căilor de comunicații feroviare.

Sucursalele Regionale C.F. întâmpină greutăți pentru menținerea stării de salubritate din cauza depozitelor de deșeuri necontrolate din zona de siguranță feroviară, astfel se depun eforturi majore pentru menținerea stării de salubritate generale a terenurilor infrastructurii feroviare. Zonele de protecție CF sunt afectate de depozitarea deșeurilor de orice fel, în special menajere, aruncate de către locuitorii riverani zonelor căi ferate.

Măsurile întreprinse de CFR SA pentru salubritatea zonelor sunt igienizarea suprafețelor cu personal propriu; ridicarea deșeurilor cu firme specializate; adrese către primăriile din zonele afectate; planuri de salubritate. Însă se mențin, zone sensibile privind salubritatea unor amplasamente ale CFR SA cu pondere în jurul orașelor mari unde este necesară urmărirea permanentă a stării de curățenie.

## **Apă**

### *Apă potabilă*

Consumul de apă raportat în anul 2021 a fost de cca. 689 mii mc., comparativ cu cca. 741 mii mc raportați în anul 2020. CFR SA deține ca sursă proprie locală de apă un număr de 435 fântâni, din care 50 au apă potabilă și 17 castele de apă.

### *Ape uzate*

Apele uzate rezultate din activitățile desfășurate în unitățile feroviare sunt în marea majoritate supuse proceselor de preepurare în instalații aflate în administrarea comunităților locale.

Monitorizarea caracteristicilor apelor uzate este efectuată de laboratoarele proprii de protecția mediului.

## **Gestionarea zgomotului**

CFR SA, în conformitate cu obligațiile prevăzute în Legea nr. 121/2019 privind evaluarea și gestionarea zgomotului ambiant, de a elabora hărți strategice de zgomot pentru căile ferate, precum și planuri de acțiune care cuprind măsuri de reducere a zgomotului produs de traficul feroviar, din 5 în 5 ani, a realizat hărțile strategice de zgomot și planurile de acțiune, pentru traficul feroviar, an de referință 2016 (conform cerințelor legale), pentru:

a) Căile ferate principale - tronsoane de cale ferată cu trafic mai mare de 30.000 de treceri de trenuri pe an: 1. București Nord-Brazi; 2. Ploiești Vest-Predeal; 3. Ploiești Sud-Buzău; 4. Fetești-Constanța; 5. Roșiori Nord-Filiași;

b) Căile ferate/ căi ferate principale din interiorul aglomerărilor: București; Iași; Cluj Napoca; Timișoara; Constanța; Craiova; Galați; Brașov; Ploiești; Pitești; Bacău; Oradea; Botoșani; Brăila; Buzău; Târgu Mureș; Sibiu; Arad; Baia Mare; Satu Mare.

➤ Hărțile strategice de zgomot privind traficul feroviar au fost aprobate prin Ordinul Ministrului Transporturilor nr. 1337/26.09.2019 - publicat în Monitorul Oficial nr. 852 din 22.10.2019. Acestea sunt disponibile în format electronic pe pagina de internet a Companiei Naționale de Căi Ferate „C.F.R.” - S.A, la adresa <http://www.cfr.ro>, secțiunea **Protecția Mediului/hărți strategice de zgomot**.

➤ Planurile de acțiune cu măsurile de reducere a zgomotului produs de traficul feroviar pentru căile ferate au fost aprobate în anul 2021 prin Ordinul Ministrului Transporturilor și Infrastructurii nr. 411/24.05.2021. Acestea sunt disponibile, împreună cu hărțile de zgomot, în format electronic, pe pagina de internet a CFR SA, la adresa <http://www.cfr.ro>, secțiunea **Protecția Mediului/hărți de zgomot/planuri de acțiune**.

Conform cerințelor legale, Planurile de acțiune ale hărților strategice de zgomot/hărțile strategice de zgomot, după aprobarea prin Ordin al Ministrului Transporturilor și Infrastructurii se transmit Comisiei Europene.

## **Incidente/accidente de mediu**

În anul 2021 nu au fost raportate incidente de mediu. Personalul implicat în activitatea SC a fost prelucrat prin instructajul periodic, analizele SC și școala personalului, privind modul de acțiune și avizare în caz de accidente/incidente de mediu.

## Informația publică

CFR SA asigură transparența informației publice conform prevederilor H.G. nr. 878/2005 privind accesul publicului la informația privind mediul, cu modificările și completările ulterioare.

Informațiile sunt disponibile pe site-ul propriu (la adresa: [www.cfr.ro /dezvoltare durabilă/ protecția mediului /informații de mediu](http://www.cfr.ro/dezvoltare_durabilă/protecția_mediului/informații_de_mediu)), inclusiv Raportul anual de activitate privind protecția mediului (la adresa [www.cfr.ro/Dezvoltare durabilă/protecția mediului/Rapoarte anuale de mediu](http://www.cfr.ro/Dezvoltare_durabilă/protecția_mediului/Rapoarte_anuale_de_mediu)).

Compania răspunde la solicitările de informații ale părților interesate (management, MTI, autorități de mediu, INS, clienți, furnizori, public, organisme internaționale, etc.) pentru probleme de mediu; furnizare, la cerere, documente cu clauze de mediu pentru a fi incluse în documentele care se încheie cu furnizorii și clienții.

## 8. Aspecte sociale și de personal

*„Informațiile furnizate în declarația nefinanciară se pot referi la acțiunile întreprinse pentru a asigura egalitatea de gen, punerea în aplicare a convențiilor fundamentale ale Organizației Internaționale a Muncii, condițiile de muncă, dialogul social, respectarea dreptului lucrătorilor de a fi informați și consultați, respectarea drepturilor sindicale, sănătatea și siguranța la locul de muncă, dialogul cu comunitățile locale și/sau acțiunile întreprinse pentru a asigura protecția și dezvoltarea acestor comunități. În ceea ce privește drepturile omului, combaterea corupției și a dării de mită, declarația nefinanciară poate include informații privind prevenirea abuzurilor în materie de drepturile omului și/sau privind instrumentele instituite pentru combaterea corupției și a dării de mită.”*

Aspectele sociale și de personal, la CFR SA sunt reglementate de Regulamentul Intern care conține prevederi legate de :

- protecția, igiena, securitatea și sănătatea în muncă;
- respectarea principiului nediscriminării și înlăturarea oricărei forme de încălcare a demnității;
- drepturile și obligațiile angajatorului și ale salariaților;
- procedura de soluționare, a cererilor sau a reclamațiilor individuale ale salariaților;
- procedura de soluționare pe cale amiabilă a conflictelor individuale de muncă;
- soluționarea sesizărilor și reclamațiilor privind discriminarea bazată pe criteriul de sex;
- măsuri pentru prevenirea și combaterea corupției;
- recompense acordate salariaților.

*„Codul Etic al C.N.C.F. „CFR”- S.A. și al salariaților săi” a fost revizuit și supus apoi aprobării Consiliului de Administrație (iunie 2021), forma și conținutul acestui document fiind rezultatul unei ample acțiuni de consultare la nivelul companiei. Evaluarea gradului de cunoaștere de către salariați a reglementărilor interne în domeniul eticii s-a desfășurat la nivelul companiei în perioada iunie 2021 - septembrie 2021; au fost centralizate rezultatele pentru un număr de 22.124 chestionare completate de salariații companiei (din totalul chestionarelor completate, 70% au indicat un nivel foarte bun de cunoaștere de către salariați a prevederilor Codului Etic).*

*„Codul Etic al C.N.C.F. „CFR”- S.A. și al salariaților săi” este disponibil pe site-ul companiei și de asemenea, este postat în Portalul informatic intern.*

**9. Consecințele asupra schimbării climatice pe care le au activitatea entității și utilizarea bunurilor și serviciilor pe care aceasta le produce, ca și asupra angajamentelor sale în favoarea dezvoltării durabile, a luptei împotriva risipei alimentare și în favoarea luptei împotriva discriminării și a promovării diversității**

Sectorul feroviar este recunoscut la nivel mondial drept cel mai eficient mijloc de transport din punct de vedere al emisiilor, însă este necesară conștientizarea responsabilității reducerii consumului specific de energie, respectiv a emisiilor, în principal al celor cu efect de seră, rezultate din activitatea de transport feroviar.

Prin Hotărârea de Guvern nr. 1076/04.11.2021 pentru aprobarea Planului național integrat în domeniul energiei și schimbărilor climatice 2021—2030 (PNIESC) se propune dezvoltarea prioritară a transportului feroviar și integrarea intermodală a acestuia cu celelalte moduri de transport prin implementarea, până în 2030, a unei „rețele primare” TEN-T multimodale și complet funcționale la nivelul întregii UE, a unei rețele de calitate înaltă și de mare capacitate până în 2050 și a unui set corespunzător de servicii informaționale”. Compania noastră prin Strategia de dezvoltare a infrastructurii feroviare 2021-2025 și Master Plan General de Transport are propuse spre implementare proiectele: „Electrificarea și modernizarea liniei de cale ferată București – Giurgiu”; „Electrificarea și modernizarea liniei de cale ferată Craiova – Calafat”; „Electrificarea și modernizarea liniei de cale ferată Constanța – Mangalia”, „Electrificarea și modernizarea liniei de cale ferată Cluj Napoca – Oradea – Episcopia Bihor”.

Avantajele ecologice ale transportului feroviar (călători și marfă), având în vedere poluarea atmosferică sunt:

- gradul redus de poluare a mediului în raport cu celelalte moduri de transport;
- consumul energetic redus, comparativ cu alte moduri de transport;
- intervenții minime în peisajul natural, permițând conservarea acestuia;
- oferă posibilități pentru dezvoltarea de facilități și tehnologii în transportul multimodal.

În ceea ce privește emisiile GES *transportul feroviar este responsabil pentru doar 2% din totalul emisiilor de gaze cu efect de seră din sectorul transporturilor, comparativ cu 73% provenite din sectorul rutier*. Altfel spus, transportul rutier generează costuri de 36 ori mai mari decât transportul feroviar pentru compensarea efectelor produse de emisiile GES.

Aceste date conduc către concluzia că, în scopul consolidării siguranței energetice este rațional să fie promovate moduri de transport eficiente energetic, în principal bazate pe energie electrică. În acest context, concluzia este că promovarea prioritară a transportului feroviar reprezintă un instrument eficient de consolidare a eficienței energetice a sistemului național de transport.

În conformitate cu prevederilor H.G. nr. 267/2019, Sucursalele Regionale de Căi Ferate raportează la autoritățile de mediu teritoriale, datele necesare pentru inventarul național al emisiilor de gaze cu efect de seră, INEGES – instrumentul de raportare a emisiilor antropice de gaze cu efect de seră estimate la nivel național, în conformitate cu prevederile Convenției-cadru a Națiunilor Unite asupra schimbărilor climatice, UNFCCC, ale Protocolului de la Kyoto, ale deciziilor subsecvente asociate acestora.

Anual, CFR SA transmite către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, potrivit obiectului de activitate, datele necesare întocmirii raportului anual privind starea mediului în România, în conformitate cu Ordinul Ministerului Mediului Apelor și Pădurilor nr. 618/30.03.2015.

Anexăm extras din Regulamentul Intern al CFR SA. în vigoare, în care sunt cuprinse prevederile referitoare la aspectele sociale și de personal mai sus menționate.

## Extras din Regulamentul Intern în vigoare

### **DATE COMPLETARE DECLARAȚIE NEFINANCIARĂ**

La nivelul Companiei Naționale de Căi Ferate "CFR" – SA este întocmit și aplicat Regulamentul Intern ce prevede și aspecte cu caracter social, de personal, de respectare a drepturilor omului și de prevenire și combatere a corupției, după cum urmează:

## **CAPITOLUL II – PROTECȚIA, IGIENA, SECURITATEA ȘI SĂNĂTATEA ÎN MUNCĂ**

**Art.2.1** – CFR SA acționează în vederea protecției salariațului în procesul muncii prin organizarea ergonomică a muncii, asigurarea condițiilor de mediu în limitele prevăzute în legislația din domeniul securității și sănătății în muncă, prin traducerea în fapt a măsurilor de prevenire a accidentelor de muncă și a bolilor profesionale, precum și a măsurilor recomandate de specialiștii în igiena și medicina muncii.

**Art.2.2** – Protecția, igiena și securitatea în muncă a salariaților este reglementată în Contractul Colectiv de Muncă, actele adiționale la CCM sau acorduri, după caz.

**Art.2.3** – Angajatorul asigură fondurile și condițiile efectuării tuturor serviciilor medicale profilactice necesare pentru supravegherea sănătății salariaților, specifice riscurilor profesionale. Supravegherea sănătății salariaților este reglementată prin acte normative de ordin general valabile pentru toți salariații (HG nr.355/2007 privind supravegherea sănătății lucrătorilor, cu modificările ulterioare) și prin acte normative specifice funcțiilor în legătură cu siguranța circulației feroviare.

**Art.2.4** – Angajatorul are obligația de a asigura securitatea și sănătatea lucrătorilor în toate aspectele legate de muncă.

**Art.2.5** – Obligațiile lucrătorilor în domeniul securității și sănătății în muncă nu aduc atingere principiului responsabilității angajatorului.

**Art.2.6** – Angajatorul are obligația să ia măsurile necesare pentru:

- a) asigurarea securității și protecția sănătății lucrătorilor;
- b) prevenirea riscurilor profesionale;
- c) informarea și instruirea lucrătorilor;
- d) asigurarea cadrului organizatoric și a mijloacelor necesare securității și sănătății în munca, ținând seama de modificarea condițiilor, și pentru îmbunătățirea situațiilor existente.

**Art.2.11** – În vederea asigurării condițiilor de securitate și sănătate în muncă și pentru prevenirea accidentelor de munca și a bolilor profesionale, angajatorul are următoarele obligații:

- a) să adopte, din faza de cercetare, proiectare și execuție a construcțiilor, a echipamentelor de munca, precum și de elaborare a tehnologiilor de fabricație, soluții conforme prevederilor legale în vigoare privind securitatea și sănătatea în munca, prin a căror aplicare să fie eliminate sau diminuate riscurile de accidentare și de îmbolnăvire profesională a lucrătorilor;
- b) să întocmească un plan de prevenire și protecție compus din măsuri tehnice, sanitare, organizatorice și de alta natura, bazat pe evaluarea riscurilor, pe care să îl aplice corespunzător condițiilor de munca specifice unității;
- c) să obțină autorizația de funcționare din punctul de vedere al securității și sănătății în munca, înainte de începerea oricărei activități, conform prevederilor legale;
- d) să stabilească pentru lucrători, prin fișa postului, atribuțiile și răspunderile ce le revin în domeniul securității și sănătății în munca, corespunzător funcțiilor exercitate;

- e) să elaboreze instrucțiuni proprii, în spiritul prezentei legi, pentru completarea și/sau aplicarea reglementărilor de securitate și sănătate în munca, ținând seama de particularitățile activităților și ale locurilor de munca aflate în responsabilitatea lor;
- f) să asigure și să controleze cunoașterea și aplicarea de către toți lucrătorii a măsurilor prevăzute în planul de prevenire și de protecție stabilit, precum și a prevederilor legale în domeniul securității și sănătății în munca, prin lucrătorii desemnați, prin propria competență sau prin servicii externe;
- g) să ia măsuri pentru asigurarea de materiale necesare informării și instruirii lucrătorilor, cum ar fi afișe, pliante, filme și diafilme cu privire la securitatea și sănătatea în munca;
- h) să asigure informarea fiecărei persoane, anterior angajării în munca, asupra riscurilor la care aceasta este expusă la locul de munca, precum și asupra măsurilor de prevenire și de protecție necesare;
- i) să ia măsuri pentru autorizarea exercitării meseriilor și a profesiilor prevăzute de legislația specifică;
- j) să angajeze numai persoane care, în urma examenului medical și, după caz, a testării psihologice a aptitudinilor, corespund sarcinii de munca pe care urmează să o execute și să asigure controlul medical periodic și, după caz, controlul psihologic periodic, ulterior angajării;
- k) să țină evidența zonelor cu risc ridicat și specific prevăzute la Art. 2.8 lit. e);
- l) să asigure funcționarea permanentă și corectă a sistemelor și dispozitivelor de protecție, a aparatului de măsură și control, precum și a instalațiilor de captare, reținere și neutralizare a substanțelor nocive degajate în desfășurarea proceselor tehnologice;
- m) să prezinte documentele și să dea relațiile solicitate de inspectorii de munca în timpul controlului sau al efectuării cercetării evenimentelor;
- n) să asigure realizarea măsurilor dispuse de inspectorii de munca cu prilejul vizitelor de control și al cercetării evenimentelor;
- o) să desemneze, la solicitarea inspectorului de munca, lucrătorii care să participe la efectuarea controlului sau la cercetarea evenimentelor;
- p) să nu modifice starea de fapt rezultată din producerea unui accident mortal sau colectiv, în afară de cazurile în care menținerea acestei stări ar genera alte accidente ori ar periclita viața accidentaților și a altor persoane;
- q) să asigure echipamente de muncă fără pericol pentru securitatea și sănătatea lucrătorilor;
- r) să asigure echipamente individuale de protecție;
- s) să acorde obligatoriu echipament individual de protecție nou, în cazul degradării sau al pierderii calităților de protecție.

**Art.2.12** – Alimentația de protecție se acordă în mod obligatoriu și gratuit de către angajatori persoanelor care lucrează în condiții de munca ce impun acest lucru și se stabilește prin contractul colectiv de muncă.

**Art.2.13** – Materialele igienico-sanitare se acordă în mod obligatoriu și gratuit de către angajatori. Categoriile de materiale igienico-sanitare, precum și locurile de munca ce impun acordarea acestora se stabilesc prin contractul colectiv de muncă.

**Art.2.16** – Angajatorul consultă lucrătorii și/sau reprezentanții lor și permit participarea acestora la discutarea tuturor problemelor referitoare la securitatea și sănătatea în munca, așa cum este stipulat în Legea nr. 319/2006, Art.18.

**Art.2.17** – În vederea realizării prevederilor Art. 2.11 – Art. 2.14, la nivelul angajatorului se înființează, se organizează și funcționează Comitetul de securitate și sănătate în muncă.

În acest sens, administrația trebuie să realizeze din fondurile destinate acestui scop, în baza unui program aprobat, următoarele condiții la locul de muncă:

- a) condiții de mediu în limitele admise: iluminat, microclimat, zgomot, vibrații sau trepidații, temperatură, aerisire, umiditate, etc.;
- b) amenajarea anexelor sociale – vestiare, băi, grupuri sanitare;
- c) eliminarea sau reducerea poluării rezultată din procesul propriu de producție;
- d) igienizarea spațiilor;
- e) acordarea echipamentului de protecție și de lucru și asigurarea acestuia conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă în vigoare.

**Art.2.18**– Supravegherea sănătății salariaților este asigurată prin medicii de medicină a muncii.

**Art.2.22** – Să asigure condițiile pentru prevenirea și combaterea efectelor consumului produselor de tutun și anume:

- a) se interzice fumatul în toate spațiile publice închise și spațiile închise de la locul de muncă afișându-se la loc vizibil indicatorul „Fumatul interzis
- b) prin spațiu public închis se înțelege orice spațiu accesibil publicului sau destinat utilizării colective, indiferent de forma de proprietate ori de dreptul de acces, care are acoperiș, plafon sau tavan și care este delimitat de cel puțin doi pereți, indiferent de natura acestora sau de caracterul temporar sau permanent;
- c) prin spațiu închis de la locul de muncă se înțelege orice spațiu care are acoperiș, plafon sau tavan și care este delimitat de cel puțin doi pereți, indiferent de natura acestora sau de caracterul temporar sau permanent, aflat într-un loc de muncă, astfel cum este definit în Legea securității și sănătății în muncă nr. 319/2006, cu modificările ulterioare.
- d) loc de muncă – locul destinat să cuprindă posturi de lucru, situat în clădirile întreprinderii și/sau unității, inclusiv orice alt loc din aria întreprinderii și/sau unității la care lucrătorul are acces în cadrul desfășurării activității;

### **CAPITOLUL III – RESPECTAREA PRINCIPIULUI NEDISCRIMINĂRII ȘI ÎNLĂTURAREA ORICĂREI FORME DE ÎNCĂLCARE A DEMNITĂȚII**

**Art.3.1** – Orice salariat care prestează o muncă beneficiază de condiții de muncă adecvate activității desfășurate, de protecție socială, de securitate și sănătate în muncă, precum și de respectarea demnității și a conștiinței sale, fără nicio discriminare.

**Art.3.2** – Relațiile de muncă se bazează pe principiul egalității de tratament față de toți salariații și angajatorii, al consensualității și al buneîcredințe.

**Art.3.3** –CFR SA se obligă să asigure egalitatea de șanse și tratament între angajați, femei și

bărbați, în cadrul relațiilor de muncă de orice fel, potrivit legii.

**Art.3.4** –Orice discriminare directă sau indirectă, discriminare prin asociere, hărțuire sau faptă de victimizare, bazată pe criterii de sex, orientare sexuală, caracteristici genetice, vârstă, apartenență națională, rasă, cetățenie, etnie, culoare, limbă, religie, origine socială, opțiune politică, handicap, boală cronică necontagioasă, infectare cu HIV, situație sau responsabilitate familială, apartenență ori activitate sindicală, apartenență la o categorie defavorizată, este interzisă.

**Art.3.5** – Prin egalitatea de șanse și de tratament între femei și bărbați în relațiile de muncă se înțelege accesul nediscriminatoriu la:

- a) alegerea ori exercitarea liberă a unei profesii sau activități;

- b) angajare în toate posturile sau locurile de muncă vacante și la toate nivelurile ierarhiei profesionale;
- c) venituri egale pentru muncă de valoare egală;
- d) informare și consiliere profesională, programe de inițiere, calificare, perfecționare, specializare și recalificare profesională, inclusiv ucenicia;
- e) promovare la orice nivel ierarhic și profesional;
- f) condiții de încadrare în muncă și de muncă ce respectă normele de sănătate și securitate în muncă, conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv condițiile de concediere;
- g) beneficii, altele decât cele de natură salarială, precum și la sistemele publice și private de securitate socială;
- h) organizații patronale, sindicale și organisme profesionale, precum și la beneficiile acordate de acestea;
- i) prestații și servicii sociale, acordate în conformitate cu legislația în vigoare.

**Art.3.8** – Tuturor salariaților care prestează o muncă le sunt recunoscute:

- dreptul la plată egală pentru muncă egală;
- dreptul la negocieri individuale și colective;
- dreptul la protecția datelor cu caracter personal, precum și
- dreptul la protecție împotriva sancțiunilor și concedierilor nelegale.

**Art.3.9** – Pentru muncă egală sau de valoare egală este interzisă orice discriminare bazată pe criteriul de sex cu privire la toate elementele și condițiile de remunerare.

**Art.3.10.(1)** – Este interzisă discriminarea prin utilizarea unor practici care dezavantajează persoanele de un anumit sex, în legătură cu relațiile de muncă, referitoare la:

- a) anunțarea, organizarea concursurilor sau examenelor și selecția candidaților pentru ocuparea posturilor vacante;
- b) încheierea, suspendarea, modificarea și/sau încetarea raportului juridic de muncă ori de serviciu;
- c) stabilirea sau modificarea atribuțiilor din fișa postului;
- d) stabilirea remunerației;
- e) beneficii, altele decât cele de natură salarială, precum și la securitate socială;
- f) informare și consiliere profesională, programe de inițiere, calificare, perfecționare, specializare și recalificare profesională;
- g) evaluarea performanțelor profesionale individuale;
- h) promovarea profesională;
- i) aplicarea măsurilor disciplinare;
- j) dreptul de aderare la sindicat și accesul la facilitățile acordate de acesta;
- k) orice alte condiții de prestare a muncii, potrivit legislației în vigoare.

**(2)** – Sunt exceptate de la aplicarea prevederilor alin. (1) lit. a) locurile de muncă în care, datorită naturii activităților profesionale respective sau cadrului în care acestea sunt desfășurate, o caracteristică legată de sex este o cerință profesională autentică și determinantă, cu condiția ca obiectivul urmărit să fie legitim și cerința să fie proporțională.

**Art.3.11.** – Orice formă de hărțuire este interzisă.

**Art.3.12.** – Prin hărțuire se înțelege situația în care se manifestă orice tip de comportament nedorit, care are la bază unul din criteriile prevăzute la Art. 3.4, având ca obiect sau ca efect lezarea demnității persoanei în cauză și crearea unui mediu de intimidare, ostil, degradant, umilitor sau jignitor.

**Art.3.13.** – Prin hărțuire sexuală se înțelege situația în care se manifestă un comportament nedorit, cu conotație sexuală, exprimat fizic, verbal sau nonverbal, având ca obiect sau cu efect lezarea demnității unei persoane și, în special, crearea unui mediu de intimidare, ostil, degradant, umilitor sau jignitor;

**Art 3.14.** – Prin hărțuire psihologică se înțelege orice comportament necorespunzător care are loc într-o perioadă, este repetitiv sau sistematic și implică un comportament fizic, limbaj oral sau scris, gesturi sau alte acte intenționate și care ar putea afecta personalitatea, demnitatea sau integritatea fizică ori psihologică a unei persoane;

**Art 3.15.** – Prin hărțuire morală se înțelege orice comportament manifestat prin conduită ostilă sau nedorită, comentarii verbale, acțiuni sau gesturi, exercitat cu privire la un angajat de către superiorul său ierarhic, de către un subaltern și/sau de către un angajat comparabil ierarhic, în legătură cu raporturile de muncă și care prin caracterul său sistematic, poate aduce atingere demnității, integrității fizice sau mentale a unui angajat sau grup de angajați, punând în pericol munca lor, prin compromiterea viitorului profesional al acestora sau degradând climatul de lucru. Stresul și epuizarea fizică intră sub incidența hărțuirii morale la locul de muncă.

**Art.3.16.** – Hărțuirea morală la locul de muncă, inclusiv pe criteriul de sex este interzisă.

**Art.3.17** – Prin acțiuni pozitive se înțeleg acele acțiuni speciale care sunt întreprinse temporar pentru a accelera realizarea în fapt a egalității de șanse între femei și bărbați și care nu sunt considerate acțiuni de discriminare.

**Art.3.18** – Constituie discriminare bazată pe criteriul de sex orice comportament nedorit, definit drept hărțuire sau hărțuire sexuală, având ca scop sau efect:

a) de a crea la locul de munca o atmosferă de intimidare, de ostilitate sau de descurajare pentru persoana afectată;

b) de a influența negativ situația persoanei angajate în ceea ce privește promovarea profesională, remunerația sau veniturile de orice natură ori accesul la formarea și perfecționarea profesională, în cazul refuzului acesteia de a accepta un comportament nedorit, ce ține de viața sexuală.

**Art.3.19.** – Orice comportament care constă în a dispune, scris sau verbal, unei persoane să utilizeze o formă de discriminare, care are la bază unul dintre criteriile prevăzute la Art.3.4, împotriva uneia sau mai multor persoane este considerat discriminare.

**Art 3.20.** – La încetarea concediului de maternitate, a concediului pentru creșterea copiilor în vârstă de până la 2 ani, respectiv 3 ani în cazul copilului cu dizabilități sau a concediului paternal, salariața/salariatul are dreptul de a se întoarce la ultimul loc de muncă ori la un loc de muncă echivalent, având condiții de muncă echivalente, și, de asemenea, de a beneficia de orice îmbunătățire a condițiilor de muncă la care ar fi avut dreptul în timpul absenței.

**Art 3.21.** – La revenirea la locul de muncă în condițiile prevăzute la Art. 3.20 salariața/salariatul are dreptul la un program de reintegrare profesională, a cărui durată este de 5 zile lucrătoare.

**Art 3.22.** – Constituie discriminare și este interzisă modificarea unilaterală de către angajator a relațiilor sau a condițiilor de muncă, inclusiv concedierea persoanei angajate care a înaintat o sesizare ori o reclamație la nivelul unității sau care a depus o plângere, în condițiile prevăzute la Art. 7.2, la instanțele judecătorești competente și după ce sentința judecătorească a rămas definitivă, cu excepția unor motive întemeiate și fără legătură cu cauza.

## **CAPITOLUL IV – DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE ANGAJATORULUI ȘI ALE SALARIAȚILOR**

**Art.4.2** – Angajatorului îi revin, în principal, următoarele obligații:

- a) să aducă la cunoștința salariaților prevederile legale referitoare la activitatea companiei, inclusiv a regulamentelor, ordinelor, instrucțiunilor de serviciu și a dispozițiilor în vigoare;
  - b) să pună la dispoziția salariaților în scopul folosirii complete și eficiente a timpului de lucru, potrivit specificului muncii și a sarcinilor/problemelor de serviciu, în conformitate cu reglementările și dispozițiile interne, autovehicule/autoturisme, instalațiile, aparatura, sculele precum și materialele necesare, cu asigurarea cheltuielilor aferente utilizării acestora;
  - c) să ia măsurile necesare pentru îmbunătățirea condițiilor de muncă, asigurarea condițiilor specifice de protecția muncii și igienico-sanitare, precum și instruirea personalului în acest domeniu;
  - d) să dimensioneze la strictul necesar personalul, în funcție de situația economico-financiară a companiei și de fluxurile tehnologice aprobate la CFR SA și să asigure selecționarea, repartizarea și utilizarea acestuia potrivit cerințelor stabilite pentru fiecare loc de muncă;
  - e) să asigure formarea profesională a salariaților corespunzător cu calificarea și cu obligațiile de serviciu;
  - f) să analizeze propunerile făcute de salariați și sindicate, informându-i pe aceștia de modul de rezolvare;
  - g) să organizeze întreținerea și curățenia în spațiile ocupate de CFR SA;
  - h) să informeze salariații asupra condițiilor de muncă și asupra elementelor care privesc desfășurarea relațiilor de muncă;
  - i) să asigure permanent condițiile tehnice și organizatorice avute în vedere la elaborarea normelor de muncă și condițiile corespunzătoare de muncă;
  - j) să acorde salariaților toate drepturile ce decurg din lege, din Contractul Colectiv de Muncă în vigoare, Hotărârile CA privind drepturile de salarizare și celelalte drepturi de personal pentru personalul de conducere și din contractele individuale de muncă;
  - k) să comunice periodic salariaților situația economică și financiară a unității;
  - l) să se consulte cu sindicatul sau, după caz, cu reprezentanții salariaților în privința deciziilor susceptibile să afecteze substanțial drepturile și interesele acestora;
  - m) să plătească toate contribuțiile și impozitele aflate în sarcina sa, precum și să rețină și să vireze contribuțiile și impozitele datorate de salariați, în condițiile legii;
  - n) să înființeze registrul general de evidență a salariaților și să opereze înregistrările prevăzute de lege;
  - o) să elibereze, la cerere, toate documentele care atestă calitatea de salariat a solicitantului;
  - p) să asigure confidențialitatea datelor cu caracter personal ale salariaților;
  - q) de a institui practici nediscriminatorii bazate pe criteriul de sex, precum și măsuri concrete de garantare a egalității de șanse și de tratament între femei și bărbați;
  - r) asigură protecția personalului care semnalează încălcări ale legii (avertizori de integritate) prin procedurarea de măsuri specifice aplicabile la CFR SA în concordanță cu prevederile Legii nr. 571/2004, privind protecția personalului din autoritățile publice, instituțiile publice și din alte unități care semnalează încălcări ale legii;
  - s) să plătească remunerația pierdută datorită modificării unilaterale a relațiilor sau a condițiilor de muncă, precum și toate sarcinile de plată către bugetul de stat sau bugetul asigurărilor sociale, ce revin atât angajatorului cât și salariatului, atunci când se reintegrează un salariat în baza unei sentințe judecătorești definitive, pronunțată într-o cauză ce are ca obiect discriminarea.
- Art.4.4** – În desfășurarea activității lor, salariații au în principal următoarele drepturi:
- a. la salarizare pentru munca depusă, la repaus zilnic și săptămânal și la concediu de odihnă anual;

- b. la egalitate de șanse și de tratament, la demnitate în muncă și la securitate și sănătate în muncă;
- c. la acces la formarea profesională, la informare și consultare;
- d. de a lua parte la determinarea și ameliorarea condițiilor de muncă și a mediului de muncă;
- e. la negociere colectivă și individuală și la protecție în caz de concediere în conformitate cu prevederile contractului colectiv de muncă;
- f. de a constitui sau de a adera la un sindicat.

## **CAPITOLUL V – PROCEDURA DE SOLUȚIONARE A CERERILOR, SESIZĂRILOR SAU RECLAMAȚIILOR INDIVIDUALE ALE SALARIAȚILOR**

**Art.5.1** –Salariații companiei au dreptul să adreseze conducerii CNCF „CFR” SA/SRCF, în scris, petiții, în legătură cu problemele proprii apărute la locul de muncă și/sau în activitatea desfășurată.

**Art.5.2** –Prin petiție se înțelege orice cerere, sesizare sau reclamație individuală pe care un salariat o adresează conducerii, în condițiile legii și ale regulamentului intern. Petițiile se vor înregistra în registrul primire – predare a documentelor aflat la cabinetul Directorului General/Directorului SRCF, comunicându-se salariatului numărul și data înregistrării. Soluționarea petiției se va face de către persoana desemnată prin apostilă de conducerea CNCF „CFR” SA/SRCF.

**Art.5.3** - Cererile sau reclamațiile anonime nu se iau în considerare.

**Art.5.4** –Răspunsurile la cererile, sesizările sau reclamațiile individuale ale salariaților vor fi comunicate acestora personal, prin poștă cu confirmare de primire sau prin email, conform prezentului regulament, în termen de cel mult 30 de zile de la data înregistrării, indiferent dacă răspunsul este favorabil sau nefavorabil.

**Art.5.5** - În situația în care aspectele sesizate prin petiție necesită o cercetare mai amănunțită, termenul comunicării se poate prelungi cu cel mult 15 zile calendaristice.

**Art.5.6** –Persoana care a primit conform apostilei conducerii CNCF „CFR” SA/SRCF reclamația este obligată să o examineze, urmând a-i comunica petentului un răspuns în termenul prevăzut la Art.5.4, respectiv Art.5.5.

**Art.5.7**– Dacă soluționarea reclamației nu intră în competența sa, în termen de 5 zile de la primirea acesteia, o va redirecționa către compartimentul de resort competent a o soluționa, cu precizarea termenului de trimitere a răspunsului.

**Art.5.8** - Pentru rezolvarea petițiilor ce au ca subiect probleme care necesită o cercetare amănunțită, precum și a celor ce au ca obiect fapte ale unor salariați ce pot constitui abateri disciplinare, contravenții sau infracțiuni, conducerea CNCF „CFR” SA/SRCF va împuternici o persoană/comisie pentru a verifica/analiza/cerceta/soluționa aspectele sesizate cu respectarea dispozițiilor/procedurilor interne.

**Art.5.9**– Salariații nu pot formula două petiții privitoare la aceeași problemă.

**Art.5.10** - În cazul în care un salariat adresează în aceeași perioadă de timp două sau mai multe petiții cu același obiect, acestea se vor conexe, salariatul urmând să primească un singur răspuns.

**Art.5.11** - Dacă după trimiterea răspunsului se primește o nouă petiție cu același conținut sau care privește aceeași problemă, acestea se clasează, făcându-se mențiune că s-a verificat și i s-a dat deja un răspuns salariatului petiționar.

## **CAPITOLUL VI –PROCEDURA DE SOLUȚIONARE PE CALE AMIABILĂ A CONFLICTELOR INDIVIDUALE DE MUNCĂ**

*Art.6.1 - În cazul unui conflict individual de muncă, părțile vor acționa cu bună credință și vor încerca soluționarea amiabilă a acestuia.*

*Art.6.2 - În vederea promovării soluționării amiabile și cu celeritate a conflictelor individuale de muncă, la încheierea contractului individual de muncă sau pe parcursul executării acestuia, părțile pot cuprinde în contract o clauză prin care stabilesc că orice conflict individual de muncă se soluționează pe cale amiabilă, prin procedura concilierii.*

*Art.6.3 - Prin conciliere, în sensul prevederilor Codului muncii, se înțelege modalitatea de soluționare amiabilă a conflictelor individuale de muncă, cu ajutorul unui consultant extern specializat în legislația muncii, în condiții de neutralitate, imparțialitate, confidențialitate și având liberul consimțământ al părților.*

*Art.6.4 - Consultantul extern specializat în legislația muncii prevăzut la Art.6.3 denumit în continuare consultant extern, poate fi un avocat, un expert în legislația muncii sau, după caz, un mediator specializat în legislația muncii, care, prin rolul său activ, va stăruia ca părțile să acționeze responsabil pentru stingerea conflictului, cu respectarea drepturilor salariaților recunoscute de lege sau stabilite prin contractele de muncă.*

*Art.6.6 - Părțile au dreptul să-și aleagă liber consultantul extern.*

*Art.6.7 - Oricare dintre părți se poate adresa consultantului extern în vederea deschiderii procedurii de conciliere a conflictului individual de muncă.*

*Art.6.10 - În cazul în care, ca urmare a dezbaterilor, se ajunge la o soluție, consultantul extern va redacta un acord care va conține înțelegerea părților și modalitatea de stingere a conflictului. Acordul va fi semnat de către părți și de către consultantul extern și va produce efecte de la data semnării sau de la data expres prevăzută în acesta. Procedura concilierii se va încheia prin întocmirea unui proces-verbal semnat de către părți și de către consultantul extern.*

*Art.6.13 - În cazul în care părțile au încheiat numai o înțelegere parțială, precum și în cazurile când s-a constatat de către consultantul extern eșuarea concilierii, precum și atunci când o parte nu a fost prezentă la data stabilită pentru conciliere, orice parte se poate adresa instanței competente cu respectarea prevederilor art. 208 și 210 din Legea nr. 62/2011, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vederea soluționării în totalitate a conflictului individual de muncă.*

*Art.6.14 - Termenul de contestare a conflictelor de muncă se suspendă pe durata concilierii.*

## **CAPITOLUL VII – SOLUȚIONAREA SESIZĂRILOR ȘI RECLAMAȚIILOR PRIVIND DISCRIMINAREA BAZATĂ PE CRITERIUL DE SEX**

*Art.7.1 – Salariații au dreptul ca, în cazul în care se consideră discriminați pe baza criteriului de sex, să formuleze sesizări/reclamații către angajator sau împotriva lui, dacă acesta este direct implicat, și să solicite sprijinul organizației sindicale sau al reprezentanților salariaților din unitate pentru rezolvarea situației la locul de muncă.*

*Art.7.2 – În cazul în care această sesizare/reclamație nu a fost rezolvată la nivelul angajatorului, în termen de 30 de zile, prin mediere, salariatul care prezintă elemente de fapt ce conduc la prezumția existenței unei discriminări directe sau indirecte bazate pe criteriul de sex în domeniul muncii, pe baza prevederilor legii 202/2002 actualizată, are dreptul să sesizeze instituția competentă.*

## **CAPITOLUL IX– MĂSURI PENTRU PREVENIREA ȘI COMBATerea CORUPȚIEI**

*Art.9.1 – reguli pentru salariații cu funcții de conducere:*

- a. se vor urmări permanent calitatea și corectitudinea actelor întocmite, a avizelor și a aprobărilor acordate de personalul din subordine;*
- b. se vor prelucra, cu tot personalul, actele normative în vigoare referitoare la prevenirea și combaterea corupției;*
- c. se vor monitoriza activitățile specifice, cu factor de risc, pretabile la apariția fenomenului de corupție, precum și personalul implicat în activități cu factor de risc;*
- d. se vor simplifica procedurile birocratice, în scopul reducerii ariei de manifestare potențială a fenomenului corupției;*
- e. nu se va permite accesul persoanelor neautorizate la informații și documente de serviciu;*
- f. se va păstra confidențialitatea informațiilor, documentelor, faptelor de care iau cunoștință în exercitarea funcției și care nu sunt destinate publicității;*

*Art.9.2 – reguli pentru toți salariații:*

- a. se vor respecta măsurile cu privire la informațiile clasificate stabilite la nivelul companiei;*
- b. nu se vor primi direct cereri de către cei care au atribuții de rezolvare și nu se va interveni pentru soluționarea lor;*
- c. nu se va interveni și nu se va depune stăruință pentru rezolvarea cererilor sau petițiilor în afara cadrului legal;*
- d. se vor respecta prevederile legale privind activitatea de soluționare a petițiilor;*
- e. salariații nu se vor folosi de funcții, atribuții sau însărcinările primite pentru dobândirea, pentru sine sau alte persoane, de bani, bunuri sau alte foloase necuvenite;*
- f. salariații vor îndeplini însărcinările încredințate cu respectarea strictă a prevederilor legale și a normelor de conduită profesională;*
- g. salariații au obligația de a informa șefii ierarhici în cazul în care constată că există suspiciuni privind implicarea unor salariați în acte de corupție;*
- h. corespondența de serviciu și corespondența electronică se va înregistra, în mod obligatoriu, în registrul de intrare-ieșire al compartimentului;*
- i. în cadrul acțiunilor de control se va proceda la asigurarea și conservarea urmelor, corpurilor delictive și a oricăror mijloace de probă care au legătură cu actul de corupție descoperit și care pot servi organelor de cercetare și urmărire penală.*

## **CAPITOLUL XV– RECOMPENSE ACORDATE SALARIAȚILOR**

*Art.15.1 Acordarea de recompense salariaților se va face în conformitate cu reglementările legale în vigoare și cu cele prevăzute în contractul colectiv de muncă al companiei și în hotărârile CA privind drepturile de salarizare și celelalte drepturi de personal pentru personalul de conducere.*

### **10. Aspecte privind personalul CFR SA**

Obiectivul principal în domeniul resurselor umane în anul 2021 l-a reprezentat asigurarea cu personal corespunzător desfășurării activității companiei având în vedere fluctuația mare de personal, recrutarea cu dificultate a personalului cu pregătire specifică feroviară și a specialiștilor, migrația forței de muncă (în special a personalului nou angajat).

Pentru atingerea obiectivului s-au avut în vedere următoarele:

- Angajarea personalului pe baza competenței și experienței profesionale;
- Creșterea competențelor personalului și alocarea de resurse suficiente pentru instruirea și perfecționarea continuă a personalului;
- Evaluarea performanțelor pe baza criteriilor de competență profesională și personală;
- Facilități cu caracter social acordate conform contractului colectiv de muncă (sprijin financiar salariaților și în situații excepționale, membrilor familiilor acestora (sot, soție, copii aflați în întreținerea acestora), care au probleme medicale deosebite, precum și salariaților care au suferit pagube însemnate în gospodărie
- Menținerea unui dialog deschis și eficient între administrație și partenerii de dialog social – Sindicatele

Evoluția personalului în perioada ianuarie – decembrie 2021 se prezintă astfel:

- personal existent la data de **31.12.2020** – 23.218 salariați;
- personal existent la data de **31.12.2021** – 23.049 salariați.

În perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 un număr de 1701 salariați au plecat din cadrul companiei, astfel: 1116 prin pensionare, 24 prin demisie, 252 cu acordul părților, 42 desfaceri ale contractelor individuale de muncă pentru abateri grave, 137 prin încetarea contractelor individuale de muncă pe perioadă determinată și 130 prin alte cauze.

De asemenea, în anul 2021 au fost angajate în cadrul companiei 1532 de persoane, astfel:

- 1164 din afara companiei pe posturi deficitare din activitatea de exploatare și a specialiștilor;
- 272 prin angajare pe durată determinată;

Totodată, compania a preluat 96 fosta salariați de pe secții feroviare neinteroperabile care au fost închiriate unor operatori de transport privați.

La angajarea de personal s-a urmărit încadrarea în numărul de personal prevăzut în Bugetul de Venituri și Cheltuieli al companiei pe anul 2021.

Evoluția numărului de personal în anul 2021 se prezintă astfel:

	ian.	Feb.	Mar.	Apr.	Mai	Jun.	Iul.	Aug.	Sept.	Oct.	Nov.	Dec.
Număr de salariați din care:	23.179	23.154	23.041	22.883	22.800	22.745	22.701	22.657	22.551	22.458	22.397	23.049
femei	1036	1025	1004	980	960	949	931	932	912	901	889	8295
Număr de persoane nou angajate	05	03	00	01	04	01	02	03	05	07	06	048
Număr de salariați care au încetat raporturile de muncă cu compania	34	08	063	099	077	027	073	007	061	030	047	096

Având în vedere numărul mare de posturi de execuție vacante, majoritatea din activitatea de exploatare, s-au organizat selecții de personal în vederea ocupării acestora.

Recrutarea personalului s-a efectuat cu dificultate datorită lipsei de candidați cu pregătire specifică activității de exploatare a companiei sau a specialiștilor, a pachetului salarial precum și a condițiilor de muncă și responsabilităților impuse de siguranța circulației.

## 11. Formarea profesională

Activitățile desfășurate în domeniul formării profesionale a salariaților CFR SA au vizat:

- Coordonarea organizării și desfășurării activității de formare profesională (calificare, perfecționare, specializare, recalificare) în centralul companiei și în cadrul Sucursalelor Regionale 1-8;
- Urmărirea aplicării normelor metodologice pentru desfășurarea perioadei de stagiu de către absolvenții de învățământ superior, în conformitate cu prevederile Codului Muncii și CCM în vigoare;
- Analizarea și întocmirea documentației privind acordarea derogărilor de la condițiile minime de pregătire și vechime;
- Reactualizarea și urmărirea respectării prevederilor *”Condițiilor minime de pregătire și vechime necesare încadrării și promovării personalului”*, ;
- Analizarea ofertelor primite de la CENAFER privind cursurile de calificare și perfecționare precum și a ofertelor de perfecționare primite din partea furnizorilor de formare profesională externi;
- Întocmirea documentației necesare privind elaborarea și aprobarea planului de formare profesională pe anul 2021.

Ca urmare a demersurilor făcute în anul 2021 au fost deschise următoarele cursuri, prin încheierea contractelor de prestări servicii cu CENAFER, pentru **1.403 salariați**, astfel:

○ Electromecanic SCB	- 149 salariați
○ Mecanic locomotivă	- 121 salariați
○ Șef district SCB	- 78 salariați
○ Meseriaș întreținere cale, lucrări artă	- 419 salariați
○ Revizor cale și puncte periculoase	- 25 salariați
○ Revizor cale și puncte periculoase (din MIC)	- 210 salariați
○ Metodologia instruirii adultului	- 105 salariați
○ Consiliere profesională	- 182 salariați
○ Caracteristici psihologice	- 11 salariați
○ Importanța comunicării	- 95 salariați
○ Dezvoltarea competențelor	- 8 salariați.

De asemenea, în urma negocierilor cu firma Profi Elements SRL (*care a achitat contravaloarea cursurilor pentru 332 salariați*), au fost derulate programe de formare profesională prin proiectul *„Formare profesională continuă în industria feroviară”*, finanțat în cadrul Programului Operațional Capitală Uman (cu fonduri europene), următoarele cursuri:

○ Meseriaș întreținere cale, lucrări artă	- 54 salariați;
○ Revizor cale și puncte periculoase	- 87 salariați;
○ Șef întreținere cale	- 86 salariați;
○ Picher	- 54 salariați;
○ Operator circulație	- 51 salariați.

- Semnarea contractului de prestari servicii cu CENAFER având ca obiect organizarea și derularea activității de *„Evaluare pentru confirmarea periodică a competențelor profesionale generale pentru*

*funcții cu responsabilități în siguranța circulației” pentru 4.020 salariați cu responsabilități în siguranța circulației și verificarea facturilor emise în vederea efectuării plăților aferente anului 2021 pentru acest contract;*

• Derularea Acordului de parteneriat între CFR SA și CENAFER, în baza căruia s-au desfășurat programe de formare profesională în ramurile Instalații, Trafic și Linii, pentru salariații CFR SA.

## **12. Aspecte sociale**

Soluționarea problemelor cu caracter social din cadrul companiei se realizează prin menținerea unui dialog constructiv cu organizațiile sindicale.

La sfârșitul anului 2021 din totalul de 23.218 salariați 23.049 erau membri de sindicat înscrși în organizații sindicale afiliate celor trei federații reprezentative, la nivelul CFR SA semnatare ale Contractului Colectiv de Muncă pe anii 2019-2020, după cum urmează:

-Federația Națională „Drum de Fier”;

-Federația Națională Feroviară Mișcare Comercial Vagoane;

-Alianța Federațiilor Tehnice Feroviare.

În anul 2021 au fost analizate peste **260** de dosare ale salariaților pentru acordarea de ajutoare materiale pentru boli grave și incurabile conform Contractului Colectiv de Muncă, astfel:

• **113 dosare** de ajutor social aprobate prin HCA al CFR SA conform prevederilor art.70(1) din CCM 2019-2020 încheiate cu organizațiile sindicale ;

• **111 dosare** de ajutor social aprobate prin Note ale Directorului General al companiei conform competenței acordate prin HCA nr.11 din 3.10.2006 ;

• **18 dosare** de ajutor social aprobate prin Comisia Paritară din suma disponibilă a fondului rezultat din încasările corespunzătoare cotei de 1% din salariul de bază de la nemembrii de sindicat.

**CAPITOLUL al III - lea****ANALIZA privind SITUAȚIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE**

Din analiza datelor prezentate în Situația poziției financiare rezultă următoarele:

**1.Situația activelor imobilizate**

lei

Explicatii	Valori 31.12.2020	Valori 31.12.2021	Modificări +/- în anul 2021
Imobilizari necorporale	16.612.736	16.477.665	-135.071
Imobilizari corporale	11.626.954.170	12.824.621.936	1.197.667.766
Imobilizari financiare	10.144.599	10.144.598	-1
<b>TOTAL - ACTIVE IMOBILIZATE</b>	<b>11.653.711.504</b>	<b>12.851.244.199</b>	<b>1.197.532.694</b>

**2. Situația stocurilor:**

lei

Explicatii	Valori 31.12.2020	Valori 31.12.2021	Modificări +/- în anul 2021
Materii prime si consumabile	309.438.371	380.827.957	71.389.586
Productia in curs	21.328	1.060.747	1.039.419
Produse finite si marfuri	1.472.178	982.844	-489.334
Total	310.931.877	382.871.548	71.939.671

**3.Situația creanțelor**

lei

Explicatii	Valori 31.12.2020	Valori 31.12.2021	Modificări +/- în anul 2021
Creante comerciale	1.265.086.548	1.302.124.331	37.037.783
Alte creante	609.838.416	574.360.812	-35.477.604
Total	1.874.924.965	1.876.485.143	1.560.178

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

lei

Explicatii	Valori 31.12.2021
Disponibil in banca	842.135.790
Numerar si echivalente de numerar	906.121
<b>TOTAL</b>	<b>843.041.911</b>

Soldurile la 31.12.2021 ale conturilor la banci in lei/valuta sunt conform extraselor de cont din 31.12.2021, iar soldurile la casa in lei/valuta sunt conform registrului de casa din data de 31.12.2021.

**DATORII :**

La 31.12.2021 Situatia privind datoriile se prezinta astfel :

**A. Datoriile curente**

lei

Explicatii	Valori 31.12.2020	Valori 31.12.2021	Modificări +/- în anul 2021
Datorii comerciale si asimilate	674.936.608	520.135.899	-154.800.709
Imprumuturi	53.911.233	44.759.448	-9.151.785
Datorii in legatura cu salariatii	71.448.794	59.353.907	-12.094.887
Datorii privind impozitul pe profit	24.408	19.564.853	19.540.445
Subventii pentru investitii	3.184.318.138	2.005.274.547	-1.179.043.591
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	781.634.826	765.634.100	-16.000.726
<b>TOTAL</b>	<b>4.766.274.007</b>	<b>3.414.722.755</b>	<b>-1.351.551.253</b>

La 31.12.2021 datoriile comerciale si asimilate in suma de 520.135.899 lei cuprind urmatoarele:

lei

Explicatii	Valori 31.12.2021
Datorii comerciale	393.072.052
Garantii	4.344.945
Dobanda de plata	2.584.640
Impozite si contributii sociale, alte datorii fiscale	87.443.797
Avansuri	15.659.035
Alte datorii	17.031.430
<b>TOTAL</b>	<b>520.135.899</b>

**B, Datoriile pe termen lung**

lei

Explicatii	Valori 31.12.2020	Valori 31.12.2021	Modificări +/- în anul 2021
Subventii si venituri in avans	7.281.642.898	9.505.347.823	2.223.704.925
Imprumuturi	462.594.921	411.620.901	-50.974.020
Alte datorii	3.794.126	21.022.965	17.228.839
<b>TOTAL</b>	<b>7.748.031.944</b>	<b>9.937.991.689</b>	<b>2.189.959.744</b>

Subvențiile și veniturile în avans la 31.12.2021 se prezintă astfel:

lei	
Explicatii	Valori 31.12.2021
Venituri înregistrate în avans, din care:	<b>106.969.401</b>
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 472*)	42.689.297
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 472*)	64.280.104
Subvenții, din care:	<b>11.403.652.969</b>
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 475*)	1.962.585.250
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 475*)	9.441.067.719
Total, din care:	<b>11.510.622.370</b>
Portiunea curentă a subvențiilor și veniturilor în avans	2.005.274.547
Portiunea necurentă a subvențiilor și veniturilor în avans	9.505.347.823

#### Imprumuturile la 31.12.2021

Credite externe garantate de stat, scadente într-un an, reprezintă:

lei	
Portiunea curentă a imprumuturilor	Valori 31.12.2021
JBIC ROM P3	44.759.448
BIRD 4757	0
<b>Total portiunea curentă a imprumuturilor pe termen lung</b>	<b>44.759.448</b>

Credite externe garantate de stat, peste un an, reprezintă:

lei	
Portiunea pe termen lung a imprumuturilor	Valori 31.12.2021
JBIC	411.620.901
<b>Total portiunea pe termen lung a imprumuturilor</b>	<b>411.620.901</b>

CAPITOLUL al IV -lea

ANALIZA privind SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITULUI GLOBAL

Structura veniturilor și cheltuielilor pe anul 2021, comparativ cu anul 2020, conform IFRS – Situația consolidată a venitului global, se prezintă după cum urmează:

lei

INDICATORI	Valori 31.12.2020	Valori 31.12.2021
Venituri din vanzari si subventii	2.471.632.095	2.807.151.487
Alte venituri din exploatare	289.396.225	360.637.879
Variatia stocurilor	653.900	1.038.394
Venituri din productia de imobilizari	1.987.989	2.306.200
<b>Venituri din exploatare</b>	<b>2.763.670.208</b>	<b>3.171.133.960</b>
Materii prime si consumabile	- 405.115.376	-495.874.080
Cheltuieli de personal	-1.796.378.252	-1.849.635.996
Amortizare	-157.447.539	-151.631.512
Alte cheltuieli din exploatare	-699.579.279	-679.014.570
<b>Cheltuieli de exploatare</b>	<b>-3.058.520.446</b>	<b>-3.176.156.158</b>
<b>Profit / (Pierdere) operational</b>	<b>-294.850.238</b>	<b>-5.022.197</b>
Costuri financiare	-22.670	-2.955
Venituri financiare	1.151.071	989.899
<b>Profit / (Pierdere) inainte de impozitare</b>	<b>-293.721.837</b>	<b>-4.035.254</b>
Cheltuieli cu impozitul pe profit	-664.597	-21.373.968
<b>Profit / (Pierdere) din activitati continue</b>	<b>-294.386.434</b>	<b>-25.409.222</b>
<b>Profit / (Pierdere) net al perioadei</b>	<b>-294.386.434</b>	<b>-25.409.222</b>
Alte elemente ale rezultatului global	0	0
Elemente care nu vor fi reclasificate:		
Surplus din reevaluarea imobilizarilor corporale	0	0
Total alte elemente ale rezultatului global	0	0
<b>Total rezultat global</b>	<b>-294.386.434</b>	<b>-25.409.222</b>

La 31.12.2021, în Situația consolidată, CFR SA înregistrează o pierdere netă în sumă de 25.409.222 lei .

## CAPITOLUL al V – lea

### CONCLUZII

Situațiile financiare nu includ ajustări referitoare la recuperabilitatea sau reclasificarea unor active provenite sau aferente clasificării unor datorii care ar putea rezulta în cazul în care Grupul nu își poate continua activitatea, deoarece în întocmirea situațiilor financiare s-a folosit principiul continuității activității,

Managementul Acționarului consideră că prezumția continuității activității utilizată în întocmirea situațiilor financiare este adecvată, ținând cont de importanța strategică a Societății în sistemul feroviar național,

Poziția financiară a Grupului depinde de politicile viitoare referitoare la ajustările tarifelor, și/sau susținerea continuă din partea Guvernului României a Acționarului, în calitate de unic administrator al infrastructurii feroviare a Statului Român.

#### **Consiliul de Administrație al CNCF „CFR”-SA**

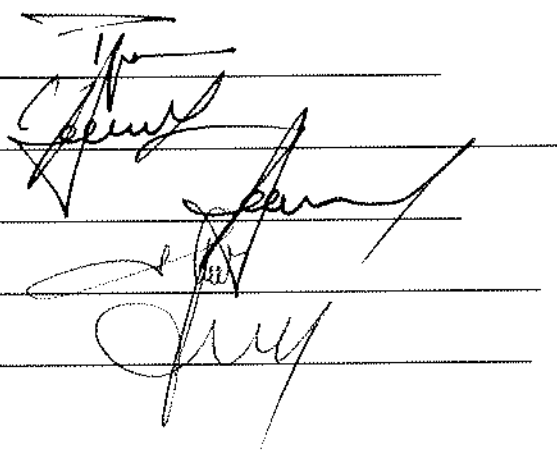
**Popa Gabriel** \_\_\_\_\_

**Bociu Ionel Sabin Emil** \_\_\_\_\_

**Damian Ion** \_\_\_\_\_

**Girle Laura-Diana** \_\_\_\_\_

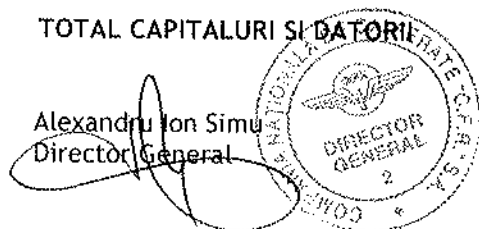
**Mocanu Mihaela** \_\_\_\_\_



Compania Nationala de Cai Ferate "CFR" SA  
SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE  
(toate sumete sunt exprimate in Lei daca nu este specificat altfel)

	NOTA	31 decembrie 2021 Lei	31 decembrie 2020 Lei
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizari corporale	5	12.824.621.936	11.626.954.170
Imobilizari necorporale		16.477.665	16.612.736
Imobilizari financiare	6	10.144.598	10.144.599
		<u>12.851.244.199</u>	<u>11.653.711.504</u>
<b>Active curente</b>			
Stocuri	7	382.871.547	310.931.877
Cienti si alte creante	8	1.876.485.143	1.874.924.965
Numerar si echivalente de numerar	9	843.041.911	891.070.820
		<u>3.102.398.601</u>	<u>3.076.927.662</u>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>15.953.642.801</b>	<b>14.730.639.166</b>
<b>CAPITALURI SI DATORII</b>			
Capital social	10	2.689.619.434	7.569.500.252
Rezerve din reevaluare		239.332.831	240.681.959
Alte rezerve		(68.801.917)	(69.125.700)
Rezultat reportat		(259.221.991)	(5.524.723.295)
		<u>2.600.928.357</u>	<u>2.216.333.215</u>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Subventii si venituri in avans	14	9.505.347.823	7.281.642.898
Datorii comerciale si similare		21.022.965	3.794.126
Imprumuturi	13 b)	411.620.901	462.594.921
		<u>9.937.991.689</u>	<u>7.748.031.944</u>
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale si similar	11	520.135.899	674.936.608
Imprumuturi	13 a)	44.759.448	53.911.233
Beneficiile angajatilor		59.353.907	71.448.794
Datorii privind impozitul pe profit	20	19.564.853	24.408
Subventii si venituri in avans	14	2.005.274.547	3.184.318.138
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	12	765.634.100	781.634.826
		<u>3.414.722.755</u>	<u>4.766.274.007</u>
<b>TOTAL DATORII</b>		<b>13.352.714.444</b>	<b>12.514.305.951</b>
<b>TOTAL CAPITALURI SI DATORII</b>		<b>15.953.642.801</b>	<b>14.730.639.166</b>

Alexandru Ion Simu  
Director General

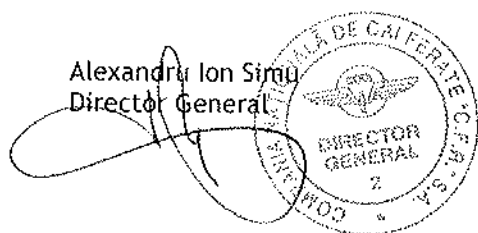


Iulian Mantescu  
Director Financiar

Compania Nationala de Cai Ferate "CFR" SA  
 SITUATIA CONSOLIDATA A VENITULUI GLOBAL  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei daca nu este specificat altfel)

	<u>NOTA</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> <u>Lei</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u> <u>Lei</u>
Venituri din vanzari si subventii	<b>15</b>	2.807.151.487	2.471.632.095
Alte venituri din exploatare		360.637.879	289.396.225
Variatia stocurilor		1.038.394	653.900
Venituri din productia de imobilizari		2.306.200	1.987.989
Materii prime si consumabile	<b>16</b>	(495.874.080)	(405.115.376)
Cheltuieli de personal	<b>17</b>	(1.849.635.996)	(1.796.378.252)
Amortizare		(151.631.512)	(157.447.539)
Alte cheltuieli din exploatare	<b>18</b>	(679.014.570)	(699.579.279)
<b>Profit / (Pierdere) operational</b>		<b>(5.022.197)</b>	<b>(294.850.238)</b>
Costuri financiare nete	<b>19</b>	(2.955)	(22.670)
Venituri financiare	<b>19</b>	989.899	1.151.071
<b>Profit / (Pierdere) inainte de impozitare</b>		<b>(4.035.254)</b>	<b>(293.721.837)</b>
Cheltuieli cu impozite	<b>20</b>	(21.373.968)	(664.597)
<b>Profit / (Pierdere) din activitati continue</b>		<b>(25.409.222)</b>	<b>(294.386.434)</b>
<b>Profit / (Pierdere) net al perioadei</b>		<b>(25.409.222)</b>	<b>(294.386.434)</b>
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente care nu vor fi reclasificate: Reevaluarea terenurilor si cladirilor		-	-
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>		<b>(25.409.222)</b>	<b>(294.386.434)</b>
<b>Total rezultat global</b>		<b>(25.409.222)</b>	<b>(294.386.434)</b>

Alexandru Ion Simu  
 Director General



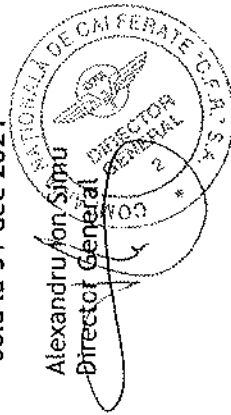
Iulian Mantescu  
 Director Financiar

Compania Nationala de Cai Ferate "CFR" SA  
 SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei daca nu este specificat altfel)

<u>Lei</u>	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezerve legale</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 31 dec 2019	7.504.058.773	235.052.279	64.137.550	(133.556.625)	(5.205.026.548)	2.464.665.430
Elemente ale rezultatului global in perioada						
Profit / (Pierdere)	-	-	-	-	(294.386.434)	(294.386.434)
Venitul total global al anului	-	-	-	-	(294.386.434)	(294.386.434)
Crestere capital social, net	65.441.478	-	-	-	-	65.441.478
Alocari rezerva legata	-	-	293.375	-	(293.375)	-
Alocari alte rezerve	-	(764.272)	-	-	764.272	-
Corectii erori fundamentale - CFR	-	6.393.952	-	-	(24.319.346)	(17.925.394)
Corectii erori fundamentale - Electrificare CFR	-	-	-	-	(207.357)	(207.357)
Corectii erori fundamentale - Tipografica	-	-	-	-	(1.254.507)	(1.254.507)
Sold la 31 dec 2020	7.569.500.252	240.681.959	64.430.925	(133.556.625)	(5.524.723.295)	2.216.333.215

Compania Nationala de Cai Ferate "CFR" SA  
 SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei daca nu este specificat altfel)

<u>Lei</u>	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezerve legale</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 31 dec 2020	7.569.500.252	240.681.959	64.430.925	(133.556.625)	(5.524.723.295)	2.216.333.215
<b>Elemente ale rezultatului global in perioada</b>						
Profit / (Pierdere)	=	=	=	=	(25.409.222)	(25.409.222)
Venitul total global al anului	=	=	=	=	(25.409.222)	(25.409.222)
Acoperirea pierderii din capitalul social - CFR	(5.314.486.265)	-	-	-	5.314.486.265	-
Cresteri/reduceri capitalul social - CFR	286.157.204	-	-	-	-	286.157.204
Corectie teren aport la capital social	148.448.243	-	-	-	-	148.448.243
Alocari rezerva legala - Informatica	-	-	316.867	-	(316.867)	-
Alocari rezerva legala - Tipografica	-	-	6.917	-	(6.917)	-
Alocari alte rezerve	-	(766.584)	-	-	766.584	-
Corectii erori fundamentale - CFR	-	(582.544)	-	-	(23.994.743)	(24.577.287)
Corectii erori fundamentale - Electrificare	-	-	-	-	(23.797)	(23.797)
<b>Sold la 31 dec 2021</b>	<b>2.689.619.434</b>	<b>239.332.831</b>	<b>64.754.708</b>	<b>(133.556.625)</b>	<b>(259.221.991)</b>	<b>2.600.928.357</b>

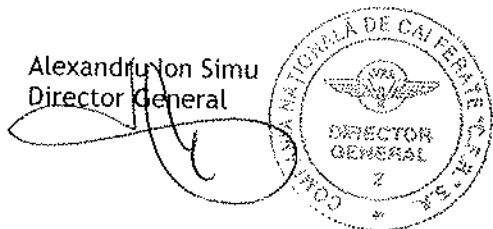


Alexandru Ion Simu  
 Director General  
 Director Financiar

Compania Nationala de Cai Ferate "CFR" SA  
 SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE  
 (sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> <u>Lei</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u> <u>Lei</u>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare</b>	<b>(4.035.254)</b>	<b>(293.721.837)</b>
<b>Profit/(pierdere) neta inainte de impozitare si elemente extraordinare</b>		
Ajustari pentru:		
Corectii de erori	(24.018.540)	(17.194.258)
Amortizare	161.590.295	168.280.063
Provizioanele pentru riscuri si cheltuieli	(16.000.726)	7.419.854
Pierderi/(castiguri) din cedarea de active imobilizate	(60.431.478)	156.108.617
Venituri din subventii	(10.017.686)	(10.832.524)
Venituri din dobanzi	(989.899)	(1.151.071)
Cheltuieli cu dobanzile	2.955	22.670
<b>Profit din exploatare inainte de modificarile capitalului circulant</b>	<b>46.099.668</b>	<b>8.931.513</b>
Scadere/(Crestere) clienti si alte creante	(1.599.285)	(57.428.777)
Scadere/(Crestere) stocuri	(71.939.670)	32.848.570
Crestere/(Scadere) furnizori si alte datorii	(200.255.593)	72.157.125
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b>(227.694.881)</b>	<b>56.508.432</b>
Impozit pe profit platit	(1.797.374)	(5.554.247)
<b>Flux numerar inainte de evenimente extraordinare</b>	<b>(229.492.255)</b>	<b>50.954.185</b>
Incasari din evenimente extraordinare	-	-
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>	<b>(229.492.255)</b>	<b>50.954.185</b>
<b>Numerar net din investitii</b>		
Achizitii de investitii	(115.378.422)	-
Achizitii de imobilizari	(1.106.645.924)	(103.986.080)
Incasari din vazarea de imobilizari	71.198.533	3.573.056
Venituri din investitii	-	-
<b>Numerar net din investitii</b>	<b>(1.150.825.813)</b>	<b>(100.413.024)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare</b>		
Incasari din aportul la capitalul social	337.064.000	-
Subventii	1.054.679.021	32.562.246
Variatia imprumuturilor	(60.125.805)	(66.108.649)
(Plati) / incasari de dobanzi, net	671.943	726.933
<b>Numerarul net provenit din activitati de finantare</b>	<b>1.332.289.159</b>	<b>(32.819.471)</b>
<b>Crestere /(scadere) neta de numerar si echivalente de numerar</b>	<b>(48.028.909)</b>	<b>(82.278.310)</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</b>	<b>891.070.820</b>	<b>973.349.130</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la finalul perioadei</b>	<b>843.041.911</b>	<b>891.070.820</b>

Alexandru Ion Simu  
 Director General



Iulian Mantescu  
 Director financiar

## [1] ENTITATEA CARE RAPORTEAZA

Aceste situatii financiare sunt prezentate de Compania Nationala de Cai Ferate - "CFR" SA ("Societatea") si incorporeaza rezultatele operatiunilor Societatii si ale entitatilor la care detine titluri de participare: Informatica Feroviara SA, Electrificare SA si Societatea Tipografica Filaret (impreama formand "Grupul"), dupa cum este descrisa in Nota 22.

## [2] POLITICA GUVERNAMENTALA IN SECTORUL CAILOR FERATE IN ROMANIA

Ca parte a procesului de restructurare al sectorului de cai ferate in Romania, Guvernul Romaniei si Parlamentul continua sa adopte legi noi cu impact in sectorul de cai ferate si asupra Societatii in particular. In acest moment nu este posibil sa stabilim efectele, daca vor exista, ale politicii viitoare a Guvernului in acest sector in Romania asupra valorii activelor si pasivelor Societatii. Guvernul Romaniei este actionarul de baza al Societatii si reglementator al sectorului de cai ferate. Guvernul stabileste nivelul taxei de utilizare a infrastructurii de cai ferate, cu un impact semnificativ asupra rezultatului Societatii (vezi Nota 15 - Venituri din vanzari si subventii). In timpul anului incheiat la 31 decembrie 2003, taxa de utilizare a infrastructurii de cai ferate a fost revizuita prin Ordonanta nr. 89 a Ministerului de Transporturi emisa pe data de 28 august 2003 si ulterior prin Legea nr. 8 emisa pe 18 februarie 2004 de catre Parlament, Hotararea de Guvern nr. 1387/2.09.2004 si 924/12.07.2006 au reglementat aceste aspecte.

## [3] BAZELE PREZENTARII SITUATIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE

### Declaratia de conformitate

Prezentele situatii financiare consolidate au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, Interpretarile si Standardele Internationale de Contabilitate (colectiv numite "IFRS"-uri) emise de catre Consiliul pentru Standardele Internationale de Contabilitate ("IASB") asa cum sunt adoptate de Uniunea Europeana ("IFRS-uri adoptate").

Societatea a intocmit situatii financiare individuale in conformitate cu prevederile IFRS.

### Prima aplicare a IFRS

In baza cerintelor Ordinului nr. 666/2015 coroborat cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016, Compania a intocmit pentru prima data situatii financiare individuale in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”) pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016. Acel set de situatii financiare individuale reprezinta primele situatii financiare IFRS ale Societatii emise pentru a fi publicate si IFRS 1 „Aplicarea pentru prima data a IFRS” a fost aplicat.

Modificarile cele mai importante aduse situatiilor financiare statutare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016 intocmite in conformitate cu Ordinul nr. 1802/2014 pentru a le alinia cerintelor IFRS adoptate de Uniunea Europeana sunt urmatoarele:

- Ajustarea capitalului social pentru perioada hiperinflationista, conform IAS 29
- Prezentarea mijloacelor fixe la cost presupus reprezentand valorile juste aferente ultimei reevaluari;
- Recunoastere unor datorii referitoare la beneficiile angajatilor;
- Corectarea unor erori aferente exercitiilor precedente;

### [3] BAZELE PREZENTARII SITUATIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE (CONTINUARE)

#### Bazele prezentarii

Societatile Grupului isi tin contabilitatea in leul nou si intocmesc situatiile financiare statutare individuale in conformitate cu Reglementarile Contabile Romanesti. Cifrele corespondente au fost translatate la rata de 10.000:1 din leul romanesc ("ROL") in leul nou "(RON") cand moneda nationala a fost schimbata incepand cu 1 iulie 2005. Situatiile financiare IFRS consolidate ale Grupului se bazeaza pe informatiile statutare, cu ajustari si reclasificari in scopul prezentarii in conformitate cu IFRS.

Prezentele situatii financiare consolidate au fost intocmite pe baza conventiei costului istoric, cu exceptiile prezentate in continuare in politicile contabile. Intocmirea situatiilor financiare consolidate in conformitate cu IFRS presupune utilizarea estimarilor si a supozitiilor care afecteaza valorile activelor si pasivelor raportate si informatiile despre activele si pasivele contingente la data situatiilor financiare si cheltuielile si veniturile raportate in acea perioada. Estimările au fost facute in principal cu privire la provizioane, impozitul amanat si provizioane privind creante incerte. Desi aceste estimari sunt facute de catre conducerea Grupului pe baza celor mai bune informatii disponibile la data situatiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimari.

Situatiile financiare consolidate din prezentul raport se bazeaza pe:

- Situatiile financiare individuale ale Compania Natioanala de Cai Ferate CFR SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 retratate in conformitate cu IFRS.
- Situatiile financiare individuale ale Informatica Feroviara SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 retratate in conformitate cu IFRS.
- Situatiile financiare individuale ale Electrificare SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 retratate in conformitate cu IFRS.
- Situatiile financiare individuale ale Societatea Tipografica Filaret SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 retratate in conformitate cu IFRS.

In octombrie 2016, IMCF SA si Sere si Pepiniere SA au fuzionat si au fost absorbite de Compania Natioanala de Cai Ferate CFR SA.

Interventii Feroviare SA (in faliment) a fost exclusa din perimetrul de consolidare al Grupului incepand cu 01 ianuarie 2015.

Consolidarea situatiilor financiare mentionate mai sus a fost efectuata in baza urmatoarelor principii:

- ♦ Soldurile si tranzactiile dintre entitatile incluse in consolidare, inclusiv participatiile, vanzarile, cheltuieli si dividende au fost eliminate ;
- ♦ Profiturile nerealizate rezultate in urma tranzactiilor dintre entitati care au fost incluse in consolidare au fost considerate nule;
- ♦ Pierderile nerealizate rezultate din scaderea valorii activelor in urma tranzactiilor dintre entitati, au fost de asemenea considerate nule;
- ♦ Orice fond comercial rezultat la achizitia filialelor a fost inregistrat in contul de profit si pierdere aferent anului in care tranzactia a avut loc.

Societatea Tipografica Filaret SA a intrat in perimetrul de consolidare pentru prima data la 31 decembrie 2019.

### [3] BAZELE PREZENTARII SITUATIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE (CONTINUARE)

#### Continuitatea in exploatare

La 31 decembrie 2021, Grupul inregistreaza o pierdere neta cumulata in suma de 259,221,991 Lei (la 31 decembrie 2020, o pierdere neta cumulata de 5.524.723.295 Lei).

Taxa de utilizare a infrastructurii perceputa de CFR SA a fost stabilita de Ministerul Transporturilor, aceasta taxa de utilizare a infrastructurii reprezentand principala sursa de venit a societatii-mama CFR SA.

Conducerea Societatii are convingerea ca, datorita importantei economice, sociale si strategice a activitatilor Societatii, Guvernul va continua sa sprijine Societatea prin subventii la un nivel care sa ii permita functionarea conform principiului continuitatii activitatii in viitorul previzibil. In plus, Guvernul garanteaza majoritatea obligatiilor Societatii purtatoare de dobanda (Nota 13 - Imprumuturi).

Pe baza celor descrise anterior, conducerea Societatii considera ca poate sa satisfaca pe viitor necesitatiile de lichiditati pe termen scurt si considera ca aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea acestor situatii financiare este corecta.

In intocmirea acestor situatii financiare nu s-a facut nicio ajustare pentru situatia in care aplicarea principiului continuitatii activitatii nu mai poate fi sustinuta.

#### Contabilizarea efectelor inflatiei

Inainte de 1 ianuarie 2004, ajustarile si reclasificarile efectuate asupra inregistrarilor statutare in vederea prezentarii conform IFRS includ retratarea soldurilor si tranzactiilor pentru modificarile puterii de cumparare a leului in conformitate cu IAS 29 (Raportari financiare in economiile hiperinflationiste).

IAS 29 prevede ca situatiile financiare intocmite in moneda unei economii hiperinflationiste sa fie declarate in termenii unitatii curente de masurare la data bilantului contabil. Cum caracteristicile mediului economic in Romania indica incetarea hiperinflatiei, din 1 ianuarie 2004 Grupul nu a mai aplicat prevederile IAS 29. Sumele exprimate in unitatea de masura la 31 decembrie 2003 sunt tratate ca baza pentru valorile contabile in aceste situatii financiare.

Grupul a utilizat in general indicele Pretului de Consum emis de Comisia Nationala de Statistica in aplicarea IAS 29, variatiile caruia sunt prezentate mai jos:

Indice	Variatii in CPI	Baza decembrie 2000: 100
Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2001	30.3%	130.3
Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2002	17.8%	153.5
Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2003	14.1%	175.1

**[3] BAZELE PREZENTARII SITUATIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE (CONTINUARE)**

Principalele indrumari folosite in retratarea cifrelor corespunzatoare au fost:

**[a] Active si pasive monetare**

Numerarul si echivalentele de numerar, creantele si datoriile (incluzand datorii cu dobanzile, si datorii pe termen lung) nu sunt retratate, fiind considerate active si pasive monetare si de aceea sunt prezentate in lei la data bilantului contabil.

Castigurile sau pierderile rezultate din detinerea de active sau pasive monetare pentru perioada raportata incheiata la 31 decembrie 2003 au fost incluse in situatia veniturii ca pierderi sau castiguri monetare.

**[b] Elemente nemonetare**

Activele si pasivele nemonetare (acele elemente ale bilantului contabil care nu au fost exprimate in unitatea monetara curenta la 31 12 2003) si componentele capitalului propriu au fost retratate la costul istoric prin aplicarea schimbarii in indexul pretului general de la data crearii elementului la 31 12.2003.

Pana la stoparea hiperinflatiei (31 decembrie 2003) situatia veniturii, cu exceptia deprecierii si amortizarii, au fost retratate prin aplicarea variatiei in indexul general al inflatiei. De la data cand au fost initial inregistrate pana la data bilantului contabil, in practica aceasta retratare a fost calculata in baza unei medii lunare. Cheltuielile cu deprecierea si amortizarile pentru perioada anterioara s-au bazat pe retratarea soldurilor terenurilor si mijloacelor fixe la sfarsitul fiecarui an. Incepand cu 2004, elementele situatiei veniturii sunt recunoscute la costul istoric cu exceptia deprecierilor si amortizarilor care sunt recunoscute la valoarea derivata din noile valori ale mijloacelor fixe stabilite de raportul de evaluare.

**[c] Cifre corespondente**

Toate cifrele corespondente (incluzand active si pasive monetare) pentru perioada precedenta de raportare sunt sumele actuale incluse in situatiile financiare ale anului precedent deoarece mediul economic din Romania indica o stopare a hiperinflatiei incepand cu 1 ianuarie 2004.

[3] BAZELE PREZENTARII SITUATIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE (CONTINUARE)

[d] Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

Estimarile si rationamentele sunt evaluate continuu si au la baza experienta istorica si alti factori, inclusiv anticiparile privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile in conditiile date.

Estimari si ipoteze contabile critice

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

▪ **Estimari cu privire la creante/ datorii privind impozitul amanat**

Societatea calculeaza creante si datorii din impozitul amanat pentru toate diferentele temporare deductibile si impozabile identificate in concordanta cu politica contabila. Exista numeroase tranzactii si calcule pentru care determinarea impozitului final este incert. Societatea recunoaste datoriile pe baza estimarilor daca se vor datora impozite suplimentare. Acolo unde rezultatul fiscal final al acestor chestiuni este diferit de sumele initial inregistrate, aceste diferente vor avea impact asupra activelor si pasivelor de impozit pe profit curente si amanate in perioada in care se realizeaza aceasta determinare.

▪ **Estimari cu privire la duratele de viata utila ale imobiliarilor corporale si necorporale, precum si a investitiilor imobiliare prezentate la cost**

Pentru revizuirea periodica a duratelor de viata utila a imobiliarilor corporale, conducerea Societatii ia in considerare:

- uzura tehnica a echipamentului existent;
- programul de investitii semnificative reflectat in bugetele viitoare, aprobate de Consiliul de Administratie

Conducerea Societatii estimeaza ca duratele de viata utila si metoda amortizarii utilizata reflecta in mod corect modelul in baza caruia se estimeaza beneficiile economice viitoare ce urmeaza a fi consumate de catre Societate.

▪ **Ajustari de valoare pentru creante si alte pierderi de valoare**

Incepând cu 1 ianuarie 2018, pentru creantele comerciale, Societatea aplica abordarea simplificata permisa de IFRS 9, care necesita recunoasterea pierderilor estimate pe durata de viata de la recunoasterea initiala a creantelor.

Pana la 31 decembrie 2017, provizioanele pentru creante sunt constituite in functie de vechimea acestora, Societatea aplicand procentele de provizion la suma datorata in functie de categoriile de vechime ale creantelor neincasate.

▪ **Ajustari de valoare pentru deprecierea stocurilor**

Societatea evalueaza la sfarsitul fiecărei perioade de raportare nevoia de a ajusta valoarea stocurilor depreciate. Pentru a estima ajustarea necesara, Societatea tine cont atat de vechimea stocurilor cat si de starea in care se afla acestea.

▪ **Deprecierea activelor nemonetare**

Societatea evalueaza fiecare activ sau unitate generatoare de numerar la fiecare data de raportare pentru a stabili daca exista indicii de depreciere. Daca exista astfel de indicii, se efectueaza un calcul formal al valorii recuperabile, care reprezinta maximum dintre valoarea de utilizare si valoarea justa, mai putin costurile aferente vanzarii. Cu exceptia activelor a caror valoare va fi recuperata printr-o tranzactie de vanzare mai degraba decât prin utilizare, pentru toate testele de depreciere efectuate, valoarea recuperabila s-a bazat pe valoarea de utilizare.

- **Ipozeze si estimari cu privire la activele si datoriile contingente**

Societatea face estimari si ipoteze care afecteaza valoarea activelor si datoriilor raportate. Estimările si judecatile sunt evaluate în continuu si sunt bazate pe experienta anterioara si pe alti factori, incluzand asteptari cu privire la evenimentele viitoare considerate rezonabile in circumstantele date. Conducerea a discutat dezvoltarea, selectia, prezentarea si aplicarea politicilor critice si a estimarilor. Aceste prezentari completeaza comentariile asupra gestionarii riscurilor financiare.

- **Provizioane**

La sfarsitul fiecarei perioade Societatea stabileste provizioane, pe baza unei estimari rezonabile a cheltuielii necesare stingerii obligatiilor prezente. Societatea recunoaste provizioane in concordanta cu politica contabila prezentata. Provizioanele sunt revizuite la fiecare perioada de raportare si ajustate pentru a reflecta cele mai rezonabile estimari curente.

#### [4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

##### Modificari in politicile contabile si in prezentarea informatiilor

###### Tranzitia la IFRS

Pe perioada tranzitiei de la Ordinul 1802 la IFRS, situatiile financiare statutare au fost retratate in conformitate cu normele IFRS adoptate de UE incepand cu data de 1 ianuarie 2015, considerata data trecerii la IFRS-uri, pentru toate perioadele prezentate de Societate la 31 decembrie 2017, respectiv la 31 decembrie 2016.

Pentru întocmirea bilanțului de deschidere:

- activele și datoriile care nu au fost recunoscute potrivit OMF 1802, dar care îndeplinesc condițiile de recunoaștere precizate de IFRS au fost incluse în bilanțul de deschidere;
- activele și datoriile recunoscute anterior, dar care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere ale IFRS au fost eliminate din bilanț;
- activele, datoriile și capitalurile proprii au fost clasificate, evaluate și prezentate potrivit cerințelor IFRS;
- retratarile efectuate au afectat, cu unele excepții (cele legate de reclasificări), capitalurile proprii - rezultatul reportat.

###### Standarde noi și amendamente adoptate de Societate

Pentru exercitiile financiare începând cu 1 ianuarie 2018, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

**IFRS 9 „Instrumente financiare”** - se refera la clasificarea, evaluarea și recunoașterea activelor și datoriilor financiare. Versiunea completă a IFRS 9 a fost publicată în iulie 2014. Aceasta înlocuiește părțile din IAS 39 care se refera la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare. IFRS 9 păstrează, dar simplifică modelul de evaluare mixtă și stabilește trei categorii principale de evaluare a activelor financiare: cost amortizat, valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (OCI) și valoarea justă prin profit sau pierdere (P&L). Baza clasificării depinde de modelul de afaceri al entității și de caracteristicile fluxului de numerar contractual ale activului financiar. Investițiile în instrumente de capitaluri proprii trebuie să fie evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, cu opțiunea irevocabilă la început de a prezenta schimbările în valoarea justă în alte elemente ale rezultatului global (OCI) care nu se reciclează.

IFRS 9 introduce un model nou, bazat pe pierderile preconizate, care impune recunoașterea timpurie a pierderilor ce se așteaptă să apară din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile din depreciere preconizate aferente creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască mult mai devreme pierderile din depreciere preconizate pe toată durata de viață a acestora.

Pentru datoriile financiare nu au existat schimbări în clasificare și evaluare, cu excepția recunoașterii efectelor modificărilor riscului de credit al datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere în alte elemente ale rezultatului global. IFRS 9 relaxează cerințele privind eficacitatea protecției prin înlocuirea criteriilor obiective de apreciere a eficacității protecției. Acesta impune o relație economică între articolul acoperit și instrumentul de acoperire și pentru 'indicele de acoperire' ca acesta să fie același ca și cel pe care conducerea îl folosește efectiv în scopul gestionării riscurilor.

În privința categoriilor de active financiare, nu sunt diferențe semnificative între categoriile inițiale evaluate conform IAS 39 și noile categorii de evaluare conform IFRS 9 la 1 ianuarie 2018. Conform IAS 39, toate creanțele comerciale au fost contabilizate la cost amortizat minus ajustări de depreciere. La 31 decembrie 2017, Societatea nu detinea creanțe desemnate a fi înregistrate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere. Astfel, nu a existat niciun impact asupra capitalurilor proprii ale Societății din clasificarea de creanțe și investiții de capitaluri proprii.

#### [4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Conform IFRS 9, Societatea recunoaste ajustari de depreciere conform pierderilor anticipate pentru instrumentele care nu sunt contabilizate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere si pentru activele contractuale rezultate din contracte cu clienti. In general, aplicarea modelului privind pierderile anticipate din creante va presupune inregistrarea mai devreme a pierderilor din creante pentru elementele relevante. Pentru creantele comerciale, pierderile din depreciere sunt estimate pe baza unei abordari simplificate, recunoscându-se pierderi anticipate din creante pe durata de viata a acestora.

Nu exista niciun impact asupra recunoasterii si evaluarii datoriilor financiare ale Societatii datorita faptului ca noile cerinte se refera doar la contabilizarea datoriilor financiare desemnate a fi inregistrate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere. Societatea nu detine astfel de datorii.

Conform IFRS 9, mai multe instrumente de acoperire impotriva riscurilor si mai multe riscuri acoperite vor indeplini, in general, conditiile de aplicare a contabilitatii de acoperire impotriva riscurilor. La 31 decembrie 2017, Societatea nu detinea instrumente de acoperire impotriva riscurilor pentru care sa aplice contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor; in consecinta, nu exista impact asupra situatiilor financiare din aplicarea IFRS 9 privind contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor.

Exceptand contabilitatea de acoperire a riscurilor, IFRS 9 a fost aplicat utilizand optiunea de aplicare initiala simplificata. Fiind permis de IFRS 9, Societatea nu a modificat cifrele din perioada anterioara, care au fost in continuare raportate conform IAS 39.

**IFRS 15 'Venituri din contracte cu clientii'** - are in vedere recunoasterea veniturilor si stabileste principiile pentru raportarea informatiilor utile catre utilizatorii situatiilor financiare cu privire la tipul, valoarea, distribuirea si nesiguranta veniturilor si fluxurilor de numerar care rezulta din contractele Societatii cu clientii. Veniturile sunt recunoscute atunci când un client obtine controlul asupra unui produs sau serviciu si astfel are abilitatea de a directiona utilizarea si obtine beneficii din acel produs sau serviciu. Standardul inlocuieste IAS 18 'Venituri' si IAS 11 'Contracte de constructie' si interpretarile legate de acestea.

**Modificari la IFRS 15 - "Venituri din contracte cu clientii"** (emis la 12 aprilie 2016 si in vigoare pentru perioadele care incep la 1 ianuarie 2018 sau dupa). Modificarile clarifica modul cum se identifica "obligatia de prestare" (promisiunea de a transfera un bun sau serviciu la un client) intr-un contract; cum se determina daca o entitate este principal (furnizor al unui serviciu sau bun) sau agent (responsabil cu intermedierea furnizarii unui bun sau serviciu); sau cum se determina daca venitul din acordarea unei licente ar trebui recunoscut intr-un anumit moment sau esalonat de-a lungul contractului. In plus, modificarile includ doua exceptii pentru reducerea costului si complexitatii pentru o entitate care aplica pentru prima oara noul Standard.

Societatea a adoptat noul standard IFRS 15 incepând cu 1 ianuarie 2018 utilizând metoda retrospectiva modificata, cu ajustarile cumulate din aplicarea initiala recunoscute in soldul initial al rezultatului reportat in anul aplicarii initiale. In consecinta, Societatea nu a aplicat cerintele IFRS 15 pentru perioadele anterioare prezentate.

Conform IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii si IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii (Clarificari), exista mai multe tranzactii in care Societatea actioneaza in calitate de agent. Un agent recunoaste venituri pentru comisionul sau pentru tariful convenit in schimbul facilitarii transferului de bunuri sau servicii. Conform noului standard, evaluarea se va face luând in considerare daca Societatea controleaza bunurile sau serviciile respective inainte de transferul catre client, mai degraba decât daca acesta este expus riscurilor si beneficiilor semnificative aferente vânzării de bunuri sau servicii. Aplicarea initiala a IFRS 15 nu a avut impact asupra rezultatului reportat al Societatii la data de 1 ianuarie 2018.

Impactul IFRS 15 asupra veniturilor si costurilor din identificarea contractelor in care Societatea actioneaza in calitate de agent (spre exemplu, refacturarile de utilitati catre clientii care inchiriaza spatiile de la Societate) nu a fost semnificativ.

**[4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

**Modificari la IAS 40 - Transferuri catre investitii imobiliare** (emise la 8 decembrie 2016 si in vigoare pentru perioadele incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2018).

Modificarile clarifica momentul in care o entitate trebuie sa transfere imobile, inclusiv imobile in curs de constructie sau dezvoltare, in sau din cadrul investitiilor imobiliare. Modificarile prevad ca o modificare de utilizare are loc atunci cand imobilul indeplineste sau inceteaza sa indeplineasca definitia investitiilor imobiliare si exista dovezi cu privire la modificarea de utilizare. O simpla schimbare a intentiei conducerii cu privire la utilizarea unui imobil nu furnizeaza dovezi cu privire la o modificare de utilizare. Aceste modificari nu au fost aplicabile Societatii.

**Interpretarea IFRIC 22 - "Tranzactii in valuta si sume in avans"** (emis la 8 decembrie 2016 si in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2018). Aceasta interpretare se refera la determinarea datei tranzactiei in vederea stabilirii cursului de schimb ce trebuie folosit la recunoasterea initiala a unui activ, a unei cheltuieli sau a unui venit (sau parte din acestea) la derecunoasterea unui activ ne-monetar sau a unei datorii ne-monetare generate de o plata in avans in valuta. Conform IAS 21, data tranzactiei pentru care se stabileste cursul de schimb a se folosi la recunoasterea initiala a unui activ, a unei cheltuieli sau a unui venit (sau parte din acestea) este data la care o entitatea recunoaste initial activul ne-monetar sau datoria ne-monetara rezultand dintr-o plata in avans. Daca sunt mai multe plati sau incasari in avans, entitatea trebuie sa determine data tranzactiei pentru fiecare plata sau incasare in avans. IFRIC 22 se aplica doar in conditiile in care entitatea recunoaste un activ sau o datorie ne-monetara rezultand din plata sau incasarea in avans a consideratiei.

IFRIC 22 nu ofera indicatii privind definirea elementelor monetare si ne-monetare. O plata sau incasare in avans in general duce la recunoasterea unui activ/unei datorii ne-monetare, insa poate conduce si la recunoasterea unui activ/unei datorii monetare. Entitatea trebuie sa aplice rationamentul profesional pentru a determina daca un element este monetar sau ne-monetar.

Adoptarea acestei interpretari nu a avut un impact semnificativ asupra situatiilor financiare individuale.

**Noi standarde, amendamente si interpretari emise si aplicabile pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020:**

Societatea a adoptat urmatoarele standarde si interpretari noi sau revizuite care au fost emise si sunt in vigoare.

**IFRS 16, „Contracte de leasing”** se refera la contractele de leasing si presupune recunoasterea majoritatii contractelor de leasing in bilant. De asemenea, noul standard inlatura diferenta dintre leasingul financiar si cel operational si presupune recunoasterea unui activ si a unei datorii financiare pentru majoritatea contractelor de leasing, o exceptie optionala fiind contractele de leasing pe termen scurt sau cu valoare mica. Ca noutate majora, locatarii vor trebui sa recunoasca in bilant active si pasive care anterior erau identificate in leasingurile operationale.

Impactul major va fi contabilizarea contractelor de leasing a locatarilor, acestia fiind nevoiti sa recunosca acel drept de utilizare a unui activ.

Noul standard are impact si pentru contul de profit si pierdere deoarece cheltuielile totale sunt mai mari in primii ani ai contractelor de leasing. De asemenea, cheltuielile operationale sunt inlocuite cu cheltuielile cu dobanda si deprecierea, prin urmare anumiti indicatori financiari sufera modificari. De asemenea, exista modificari si la nivelul situatiei fluxurilor de trezorerie intrucat fluxurile de trezorerie din activitatile de exploatare sunt mai mari.

Standardul a intrat in vigoare pentru perioade anuale care incep la data sau dupa data 1 ianuarie 2019 si se permite aplicarea sa mai devreme, cu conditia ca sa se adopte in acelasi timp cu IFRS 15.

Societatea a estimat ca noul standard afecteaza in primul rand contabilizarea contractelor de leasing operationale. Societatea nu a intentionat sa adopte standardul inainte de data de 1 ianuarie 2019, iar la momentul tranzitiei Societatea a aplicat metoda simplificata de prezentare, fara retratarea sumelor din perioada comparativa. Nu au fost implicatii in situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019 ca urmare a adoptarii acestui standard.

**[4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

**Modificari la IAS 19** (emise la 7 februarie 2018 si in vigoare pentru perioadele incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2019).

In cazul unei modificari al planului de pensii, standardul indica folosirea ipotezelor actualizate pentru determinarea cheltuielilor privind serviciile curente si dobanda neta aferenta provizionului de pensii in perioada curenta ulterioara datei modificarii planului.

Modificarile au fost adoptate de Uniunea Europeana incepand cu 1 ianuarie 2019. Societatea a estimat ca nu exista impact asupra situatiilor sale financiare ca urmare a acestor amendamente.

**IFRIC 23 „Incertitudinea cu privire la tratamentele aplicate pentru impozitului pe profit”** (emis la 7 iunie 2017 si in vigoare pentru perioadele incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2019). Interpretarea abordeaza contabilitatea impozitelor pe profit in situatia in care tratamentele fiscale implica un grad de incertitudine care afecteaza aplicarea standardului IAS 12. O entitate trebuie sa determine o modalitate de diminuare a incertitudinii, fie pentru fiecare tratament fiscal incert in parte, fie o abordare agregata pentru mai multe tratamente fiscale incerte. O entitate trebuie sa porneasca de la premisa ca autoritatile fiscale vor avea toata informatia referitoare la sumele examinate. Daca o entitate concluzioneaza ca este improbabil ca autoritatile fiscale sa accepte un tratament fiscal incert, efectul incertitudinii va fi reflectat la determinarea profitului sau pierderii fiscale, bazei fiscale, pierderilor fiscale reportate, creditelor fiscale reportate sau ratelor de impozit, fie prin cea mai buna estimare a sumei, fie prin estimarea unei valori asteptate, in functie de metoda folosita de entitate in diminuarea incertitudinii. O entitate va reflecta efectul modificarii circumstantelor (de ex. actiuni ale autoritatilor fiscale, schimbari de legislatie, prescrierea perioadei supuse inspectiei fiscale etc.) asupra estimarilor si rationamentului folosit. Societatea a evaluat impactului adoptarii acestor modificari asupra situatiilor financiare individuale si a estimat ca efectul nu este semnificativ. Interpretarea este adoptata de Uniunea Europeana incepand cu 1 ianuarie 2019.

**Imbunatatiri anuale aduse IFRS-urilor 2015-2017** - modificari la IAS 12 si IAS 23 (emise la 12 decembrie 2017 si in vigoare incepând cu sau dupa 1 ianuarie 2019).

Modificarea din IAS 12 precizeaza faptul ca o entitate va recunoaste toate consecintele fiscale ale dividendelor, in cazul in care a recunoscut tranzactii sau evenimente care au generat profiturile distribuibile aferente, de exemplu: in profit sau pierdere sau in alte elemente ale rezultatului global. Devine clar ca aceasta cerinta se va aplica in toate circumstantele, atata timp cat platile pentru instrumente financiare clasificate la elemente de capital propriu sunt distribuii ale profiturilor si nu numai in cazurile in care consecintele fiscale sunt rezultatul unor rate diferite de impozitare pentru profiturile distribuite si nedistribuite.

Modificarea din IAS 23 include in prezent o precizare ca imprumaturile obtinute in mod specific pentru finantarea unui activ specific sunt excluse din categoria costurilor generale ale imprumaturilor eligibile pentru capitalizare numai pana la momentul cand activul specific este in mod substantiat finalizat.

Modificarile sunt adoptate de Uniunea Europeana incepand cu 1 ianuarie 2019. Societatea a evaluat ca impactul amendamentelor asupra situatiilor sale financiare nu este semnificativ.

**Modificari la cadrul conceptual de raportare financiara** (emise la 29 martie 2018 si in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2020).

Cadrul conceptual include un nou capitol privind evaluarea; indrumari privind raportarea performantei financiare; imbunatatiri ale definitiilor si regulilor - in special, definitia datoriei; si clarificari in arii importante, cum ar fi rolul de agent, principiul prudentei si evaluarea incertitudinii in raportarea financiara.

Societatea a evaluat impactului adoptarii acestor modificari asupra situatiilor financiare individuale si a estimat ca efectul nu este semnificativ.

#### [4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

**Modificari la IAS 1 si IAS 8 - definitia pragului de semnificatie** (emise la 31 octombrie 2018 si in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2020). Modificarile clarifica definitia termenului „semnificativ” si modul in care aceasta trebuie aplicata. Noua definitie mentioneaza ca „Informatia este semnificativa daca omisiunile, declaratiile eronate sau ascunderea acesteia ar duce in mod rezonabil la influentarea deciziilor pe care utilizatorii primari ai situatiilor financiare cu scop general le iau pe baza acelor situatii financiare, care furnizeaza informatii financiare privind o anumita entitate raportoare”. De asemenea, explicatiile care insotesc definitia au fost imbunatatite. Modificarile asigura, de asemenea, faptul ca definitia termenului „semnificativ” este consecventa in cadrul tuturor Standardelor IFRS.

Societatea a evaluat impactului adoptarii acestor modificari asupra situatiilor financiare individuale si a estimat ca efectul nu este semnificativ.

#### **Noi standarde si interpretari valabile la 31 decembrie 2020**

Uniunea Europeana a adoptat o serie de standarde a caror aplicare este obligatorie, pentru anul incheiat la 31 decembrie 2020, si care au fost aplicate pentru intocmirea acestor situatii financiare consolidate.

**Cadrul conceptual pentru raportarea financiara (revizuit)** - Cadrul conceptual contine definitiile care stau la baza tuturor cerintelor din IFRS (de exemplu, definitia unui activ, pasiv, venit, cheltuiala, obiectivele raportarii financiare cu scop general etc.). Cadrul conceptual revizuit imbunatateste acele definitii.

**IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare si IAS 8 Politici contabile**, modificari ale estimarilor contabile si erori (Amendament - Initiativa de prezentare a informatiilor - Definitia materialului). Deciziile de materialitate sunt obisnuite in determinarea nivelului de precizie in aplicarea politicilor contabile in practica. Aceste modificari reprezinta o componenta a proiectului „Disclosure Initiative” al IASB, care este destinat sa simplifice situatiile financiare si sa le sporeasca gradul de utilizare.

**IFRS 3 Combinari de intreprinderi (Modificare - Definitia afacerii)** - Ca urmare a revizuirii post-implementare a IFRS 3, aceste modificari modifica definitia unei afaceri. Aceste modificari vor duce la contabilizarea a mai putine achizitii ca o combinatie de afaceri in cadrul IFRS 3. Modificarile introduc, de asemenea, un „test de concentrare” optional care permite o evaluare simplificata a faptului daca un set de activitati si active dobandite este o afacere.

**Reforma IBOR si efectele sale asupra raportarii financiare - Faza 1** - Modificarile modifica cerintele referitoare la contabilitatea de Hedging pentru a oferi scutire de consecintele potentiale ale reformei IBOR, in perioada anterioara schimbarilor aferente ratelor de referinta. In plus, standardele au fost modificate pentru a solicita prezentari suplimentare care sa explice modul in care relatiile de acoperire ale unei entitati sunt afectate de incertitudinile care implica reforma IBOR.

**Contracte de leasing (Modificare - Concesii de inchiriere legate de COVID-19)** - Ca raspuns la pandemia COVID-19, in mai 2020, IASB a emis modificari la IFRS 16, care permite locatarilor sa nu evalueze daca o concesie de chirie primita indeplineste definitia unei modificari de leasing, daca sunt indeplinite anumite criterii. In schimb, locatorii aplica alte standarde IFRS, ceea ce va duce adesea la inregistrarea unei concesii de chirie ca plata variabila negativa (de exemplu, DR datorii leasing, CR profit sau pierdere). Modificarile sunt in mod obligatoriu efective pentru perioadele de raportare anuale care incep la 1 iunie 2020 sau dupa aceea, permitandu-se aplicarea anterioara.

Aceste modificari nu au avut impact semnificativ asupra situatiilor financiare.

**[4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

**Standarde si amendamente in vigoare obligatoriu de la 1 Ianuarie 2021**

1. **Reforma IBOR si efectele acesteia asupra raportarii financiare - Faza 2** - In august 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 si IFRS 16. Aceste modificari le completeaza pe cele facute in 2019 („IBOR - faza 1”) si se concentreaza pe efectele asupra entitatilor atunci cand o rata de referinta existenta a dobanzii este inlocuita cu o noua rata de referinta ca urmare a reformei.
2. **Concesiuni de chirie legate de Covid-19 dupa 30 iunie 2021 (Amendamente la IFRS 16)** - In mai 2020, IASB a emis o modificare la IFRS 16 *Concesiuni de chirie legate de COVID-19*. Acest amendament a oferit o oportunitate practica in contabilizarea reducerii platilor de leasing pe seama COVID-19. Oportunitatea practica din 2020 a fost disponibila pentru reduceri ale platilor de leasing care afecteaza numai platile datorate initial pana la 30 iunie 2021 sau inainte de 30 iunie 2021. La 31 martie 2021, IASB a emis amendamentul „*Concesiuni de chirie legate de COVID 19 dupa 30 iunie 2021*”, care a extins eligibilitatea perioada pentru masurile practice de la 30 iunie 2021 pana la 30 iunie 2022. Aceasta modificare este in vigoare pentru perioadele anuale de raportare care incep la sau dupa 1 aprilie 2021. Aplicarea anterioara este permisa, inclusiv in situatiile financiare neautorizate pentru publicare la 31 martie 2021.

**Standarde si amendamente in vigoare obligatoriu de la 1 Ianuarie 2022**

1. **Imbunatatiri anuale ale IFRS: Ciclul 2018-2020** - In mai 2020, IASB a emis modificari minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a standardelor internationale de raportare financiara, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultura si exemplele ilustrative care insotesc IFRS 16 Leasing.
2. **Cadrul conceptual de raportare financiara (Amendamente la IFRS 3)** - In mai 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 3, care actualizeaza o referinta la Cadrul conceptual de raportare financiara fara a modifica cerintele contabile pentru combinarile de intreprinderi. Modificarile intra in vigoare pentru perioadele anuale de raportare care incep la sau dupa 1 ianuarie 2022. Aplicarea anterioara este permisa.
3. **IAS 37 Provizioane, datorii contingente si active contingente (Amendament - Contracte oneroase - Costul Indeplinirii unui contract)** - In mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 37, care specifica costurile pe care o companie le include atunci cand evalueaza daca un contract va produce pierdere si, prin urmare, este recunoscut ca un contract oneros. Se preconizeaza ca aceste modificari vor avea ca rezultat contabilizarea mai multor contracte ca contracte oneroase, deoarece maresc sfera costurilor care sunt incluse in evaluarea contractului oneros.
4. **IAS 16 Imobilizari corporale (modificare - incasari inainte de utilizarea intentionata)** - In mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 16, care interzic unei companii sa deduca sumele primite din vanzarea articolelor produse in timp ce compania pregateste activul pentru utilizarea prevazuta a acestuia din costul imobilizarilor corporale. In schimb, o companie va recunoaste astfel de venituri din vanzari si orice costuri aferente in profit sau pierdere.

#### [4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

##### Standarde si amendamente in vigoare obligatoriu de la 1 Ianuarie 2023

1. **IFRS 17 Contracte de asigurare** - IFRS 17 introduce o abordare coerenta la nivel international a contabilizarii contractelor de asigurare. Inainte de IFRS 17, la nivel mondial a existat o diversitate semnificativa in ceea ce priveste contabilizarea si prezentarea contractelor de asigurare, IFRS 4 permitand sa continue sa fie urmate multe abordari contabile anterioare (non-IFRS). IFRS 17 va avea ca rezultat schimbari semnificative pentru multi asiguratori, necesitand ajustari la sistemele si procesele existente. In decembrie 2021, IASB a modificat IFRS 17 pentru a adauga o optiune de tranzitie pentru a aborda posibilele nepotriviri contabile dintre activele financiare si pasivele contractuale de asigurare in informatiile comparative prezentate la aplicarea initiala a IFRS 17 si IFRS 9, imbunatatind astfel utilitatea informatiilor comparative pentru utilizatorii de situatiile financiare.
2. **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare (Amendament - Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung)** - In ianuarie 2020, IASB a emis amendamente la IAS 1, care clarifica modul in care o entitate clasifica datoriile ca fiind curente sau pe termen lung. Modificarile au avut initial o data in vigoare de 1 ianuarie 2022, cu toate acestea, in iulie 2020, aceasta a fost amanata pana la 1 ianuarie 2023, ca urmare a pandemiei de COVID-19. Se preconizeaza ca aceste modificari vor avea un impact semnificativ asupra multor entitati, mai multe datorii fiind clasificate ca fiind curente, in special cele cu conditii legate de imprumuturi.
3. **Prezentarea politicilor contabile (Amendament la IAS 1 si IFRS Practice Statement 2)** - In februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 1, care modifica cerintele de prezentare cu privire la politicile contabile de la „politici contabile semnificative” la „informatii privind politicile contabile materiale”. Amendamentele ofera indrumari cu privire la momentul in care informatiile de politica contabila pot fi considerate materiale. Modificarile la IAS 1 intra in vigoare pentru perioadele anuale de raportare care incep la sau dupa 1 ianuarie 2023, cu aplicarea anterioara permisa. Deoarece Declaratiile de practica IFRS sunt ghiduri neobligatorii, nu a fost specificata nicio data obligatorie de intrare in vigoare pentru modificarile la Declaratia de practica IFRS 2.
4. **Definitia estimarilor contabile (modificarea la IAS 8)** - In februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 8, care au adaugat la definitia estimarilor contabile in IAS 8. Modificarile au clarificat, de asemenea, ca efectele unei modificari intr-un input sau a unei tehnici de evaluare sunt modificari ale estimarilor contabile, cu exceptia cazului in care rezulta din corectarea erorilor perioadei anterioare.
5. **Impozit amanat aferent activelor si datoriilor care decurg dintr-o singura tranzactie (amendamente la IAS 12)** - In mai 2021, IASB a emis amendamente la IAS 12, care clarifica daca scutirea de recunoastere initiala se aplica anumitor tranzactii din care au ca rezultat atat un activ si o datorie recunoscute simultan (de exemplu, un leasing in domeniul de aplicare al IFRS 16). Amendamentele introduc un criteriu suplimentar pentru scutirea de recunoastere initiala conform IAS 12.15, prin care scutirea nu se aplica recunoasterii initiale a unui activ sau a unei datorii care, la momentul tranzactiei, da nastere la diferente temporare egale impozabile si deductibile.

##### Raportarea de sustenabilitate

La 30 septembrie 2020, administratorii Fundatiei IFRS au publicat un document de consultare privind Raportarea de sustenabilitate („Documentul”). Documentul a solicitat feedback cu privire la punctele de vedere ale Administratorilor Fundatiei IFRS cu privire la modul in care Fundatia IFRS ar putea contribui la dezvoltarea unor cerintelor globale consecvente, care ar spori utilitatea si comparabilitatea informatiilor furnizate partilor interesate (de exemplu, investitorii, sectorul corporativ, bancile centrale si piata, regulatori). Abordarea propusa in documentul de consultare este crearea unui Consiliu pentru Standardele Internationale de Sustenabilitate („ISSB”) in cadrul structurii de guvernanta a Fundatiei IFRS, care sa fie alaturi de IASB si sa dezvolte standarde globale de sustenabilitate, cu un accent initial pe riscurile legate de clima. In aprilie 2021, administratorii Fundatiei IFRS au publicat un proiect de expunere care descrie modificarile propuse la Constitutia Fundatiei IFRS pentru a se adapta la ISSB. Comentariile trebuiau sa fie transmise la 31 iulie 2021. Dupa ce a luat in considerare feedback-ul primit cu privire la documentul de consultare, Fundatia IFRS a infiintat Consiliul pentru Standarde Internationale de Sustenabilitate („ISSB”) la 3 noiembrie 2021, impreuna cu emiterea a doua standarde prototip de sustenabilitate privind clima si cerintele generale de prezentare. Aceste standarde prototip au fost dezvoltate de catre Technical Readiness Working Group (TRWG) inainte de formarea ISSB.

#### [4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

##### *Continutul Prototipurilor - Cerinte Generale*

Prototipul de cerinte generale stabileste cerintele generale pentru prezentarea informatiilor financiare legate de sustenabilitate relevante pentru riscurile si oportunitatile legate de sustenabilitate ale unei entitati. Prototipul include:

1. O cerinta de a prezenta o descriere completa, neutra si exacta a riscurilor si oportunitatilor semnificative de sustenabilitate ale unei entitati;
2. O definitie a semnificatiei, aliniata cu Cadrul conceptual de raportare financiara, axata pe informatiile care servesc nevoile utilizatorilor si genereaza valoarea intreprinderii;
3. O abordare consecventa pentru prezentarea informatiilor despre riscurile si oportunitatile semnificative legate de sustenabilitate, bazata pe luarea in considerare a guvernantei, strategiei si gestionarii riscurilor unei entitati si sustinuta de indicatori si obiective; si
4. Cerinte si indrumari suplimentare care sprijina furnizarea de informatii comparabile si conectate. Un punct important de luat in considerare este ca o entitate ar trebui sa faca prezentari despre toate riscurile si oportunitatile semnificative legate de sustenabilitate, indiferent daca exista un standard IFRS specific de prezentare a sustenabilitatii pentru subiectul sau problema respectiva. Acest lucru se datoreaza faptului ca prototipul include un echivalent cu ierarhia din Standardele de Contabilitate IFRS, care include cerinte care se aplica in absenta unui Standard specific IFRS de Prezentare privind Sustenabilitatea. Acestea includ prezentarea de informatii care sunt relevante, reprezinta cu fidelitate riscurile si oportunitatile entitatii si sunt neutre. In efectuarea rationamentelor necesare si elaborarea acelor prezentari, exista mai intai o cerinta de a lua in considerare cerintele din Standardul de cerinte generale si Standardele IFRS de prezentare a sustenabilitatii care trateaza riscuri si oportunitati similare. Conducerea unei entitati poate lua in considerare, de asemenea, cele mai recente declaratii ale altor organisme de stabilire a standardelor, in masura in care acestea nu intra in conflict cu niciun standard IFRS de prezentare a sustenabilitatii emise.

##### **Contabilitatea Grupului**

###### **Filiale**

Filialele, acele entitati in care Grupul detine mai mult de jumatate participatii sau are autoritatea de a conduce politicile financiare si de exploatare, sunt consolidate. Existenta si efectul potentialelor drepturi de vot care sunt in prezent exercitate sau convertibile sunt luate in considerare cand se evalueaza daca Grupul controleaza alta entitate.

Filialele sunt consolidate de la data cand controlul este transferat Grupului si nu mai sunt consolidate de la data cand controlul inceteaza. Metoda costului de achizitie este folosita pentru contabilizarea achizitiilor de filiale. Tranzactiile in cadrul companiei, soldurile si castigurile nerealizate din tranzactiile intre societatile grupului sunt eliminate, pierderile nerealizate sunt de asemenea eliminate cu exceptia cazului in care costurile nu pot fi recuperate. Unde a fost cazul, politicile contabile ale filialelor au fost modificate pentru a asigura consecventa cu politicile Grupului.

###### **Investitii**

Investitiile sunt clasificate in urmatoarele categorii: comerciale, tinute pana la maturitate si disponibile pentru vanzare. Investitiile dobandite in principal in scopul generarii de profit din fluctuatiile preturilor pe termen scurt sunt clasificate ca investitii comerciale si sunt incluse in activele circulante; in perioada raportata Grupul nu a detinut investitii din aceasta categorie. Investitii cu termen de maturitate fix pe care conducerea are intentia si posibilitatea sa le pastreze pana la maturitate sunt clasificate ca investitii tinute pana la maturitate si sunt incluse in activele imobilizate; in perioada raportata Grupul nu a detinut investitii din aceasta categorie. Investitiile care se doresc a fi pastrate pentru o perioada indefinita de timp, care pot fi vandute in cazul necesitatii de lichiditati sau schimbate in rate de dobanzi, sunt clasificate ca investitii disponibile pentru vanzare. Acestea sunt incluse in active imobilizate cu exceptia cazului in care conducerea are intentia expresa de a detine investitia pentru mai putin de 12 luni de la data bilantului contabil sau va fi necesar sa le vanda pentru obtinerea de capital, caz in care sunt incluse in active circulante. Conducerea determina clasificarea corespunzatoare a investitiilor la achizitia acestora si reevalueaza aceasta desemnare regulat.

#### [4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Toate achizițiile și vânzările de investiții sunt recunoscute la data respectivă, data când investiția este transmisă către sau de către Grup. Costurile de achiziție includ și costurile tranzacției. Investițiile comerciale sunt ulterior înregistrate la valoarea justă, iar investițiile păstrate la maturitate sunt înregistrate la costul amortizării folosind metoda costului efectiv.

Castigurile și pierderile realizate și nerealizate rezultate din modificări în valoarea justă a investițiilor comerciale sunt incluse în situația venitului în perioada în care au avut loc. Investițiile disponibile pentru vânzare cuprind în special acțiuni netranzactionate care nu sunt tranzactionate public sau listate la Bursa Română de Marfuri și, datorită naturii pietelor financiare locale, nu este posibilă obținerea unei valori curente de piață pentru aceste investiții. Deci, aceste investiții sunt înregistrate la costul retratat și se creează un provizion pentru depreciere. Acest provizion pentru depreciere este înregistrat acolo unde este identificată o diminuare permanentă a valorii înregistrate.

##### **Numerar și echivalent numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost și cuprind numerar în casierie, conturi la bănci și avansuri de trezorerie. Limitele de credit sunt incluse în bilanțul contabil la împrumuturi la obligații curente.

##### **Creanțe comerciale**

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidente obiective asupra faptului că Grupul nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenul inițial. Valoarea acestui provizion este diferența dintre valoarea înregistrată și valoarea recuperată, valoarea actuală a numerarului așteptat, decontate la rata dobânzii de piață disponibilă pentru împrumuturi similare.

##### **Taxa pe valoare adăugată**

Taxa pe valoare adăugată (TVA) se plătește autorităților fiscale în baza declarațiilor fiscale la 25 ale lunii respective. Autoritățile fiscale permit stabilirea TVA pe baza valorilor nete. Când TVA de recuperat este mai mare decât TVA de plată, diferența este returnată companiei sau compensată cu alte taxe de plată și este subiectul unui control fiscal ulterior. TVA aferentă vânzărilor și cumpărărilor care nu au fost decontate la data bilanțului contabil sunt recunoscute în bilanțul contabil pe baza valorilor nete și prezentate ca activ sau pasiv curent.

Când se creează un provizion pentru deprecierea creanțelor, pierderea este înregistrată la valoarea brută, incluzând TVA. TVA-ul aferent trebuie plătit statului și poate fi recuperat începând cu 1 ianuarie 2004 dacă debitorul este supus procedurii de faliment.

##### **Stocuri**

Stocurile sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre cost retratat și valoarea realizabilă netă estimată. Costurile aferente stocurilor sunt determinate pe baza metodei primul intrat - primul ieșit (FIFO). Acolo unde este necesar, sunt înregistrate provizioane pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă pentru a se obține valoarea realizabilă netă. Stocurile uzate fizic și moral identificate pe o bază individuală, sunt provizionate la valoarea integrală, în cazul stocurilor cu mișcare lentă, se face o estimare a vechimii stocurilor în funcție de categoriile principale pe baza vitezei de rotație a stocurilor în funcție de categoriile principale, iar stocurile cu o vechime mai mare de un an sunt provizionate la valoare integrală.

#### [4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

##### Imobilizari corporale

###### [i] Cost

La 31 decembrie 2004, Grupul a efectuat cu ajutorul unui evaluator independent, o evaluare independenta a imobilizarilor corporale, pe baza valorii de piata si a metodologiei costului net de inlocuire amortizat, dupa caz. Aceasta a implicat utilizarea unei serii de tehnici, inclusiv cea a costului curent de inlocuire si cea a costului istoric indexat pentru active, daca valoarea costului de inlocuire nu este cunoscuta sau daca sumele totale implicate sunt mai putin semnificative.

Anterior datei de 31 decembrie 2004, imobilizarile corporale sunt inregistrate la costul de achizitie, retratat la echivalentul puterii de cumparare a leului la 31 decembrie 2003. Asa cum este descris in Nota 3, aceste valori reflecta costurile inregistrate in situatiile financiare IAS ale Entitatii Predecesoare, daca au fost achizitionate inainte de crearea societatii. La fiecare data de raportare conducerea evalueaza daca exista vreun indiciu al deprecierei imobilizarilor corporale, iar daca exista, conducerea estimeaza valoarea recuperabila determinata ca maximumul pretului net de vanzare al mijlocului fix si valoarea sa in uz. Valoarea inregistrata este redusa la valoarea recuperabila si diferenta este recunoscuta la cheltuieli (pierderi din depreciere) in situatia venitului. O pierdere cu deprecierea recunoscuta pentru un activ in anul anterior este inversata daca a existat vreo modificare in circumstantele care au determinat deprecierea. Mijloacele fixe in curs de construire sunt de asemenea evidentiata net de provizioanele cu deprecierea.

Reparatii capitale semnificative, in urma carora durata de viata economica a imobilizarilor corporale sau capacitatea lor de a genera venituri creste semnificativ, sunt capitalizate. Costurile activitatilor de intretinere, reparatii sau imbunatatiri minore sunt inregistrate pe cheltuieli in momentul in care sunt efectuate.

Imobilizarile corporale casate sau disponibilizate sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea acumulata aferenta. Castigul sau pierderea rezultata din aceste operatiuni este inclusa in contul de profit si pierdere al anului in care au avut loc casarile sau disponibilizarile.

Cheltuielile cu dobanda aferente imprumuturilor destinate finantarii constructiei de imobilizari corporale sunt capitalizate, pe parcursul perioadei necesare finalizarii si pregatirii activului pentru utilizarea in scopul in care a fost proiectat. Alte costuri aferente indatorarii sunt trecute pe cheltuieli.

In cursul anului 2009, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizarilor corporale aferente patrimoniului privat in baza ordinului 3471/2008 „pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea si amortizarea activelor fixe corporale aflate in patrimoniul institutiilor publice”, folosind metoda indicilor de inflatie.

Societatea a efectuat la 31 decembrie 2015, cu ajutorul unui evaluator independent, o evaluare independenta a imobilizarilor corporale, pe baza valorii de piata si a metodologiei costului net de inlocuire amortizat, dupa caz. Aceasta a implicat utilizarea unei serii de tehnici, inclusiv cea a costului curent de inlocuire si cea a costului istoric indexat pentru active, daca valoarea costului de inlocuire nu este cunoscuta sau daca sumele totale implicate sunt mai putin semnificative. Aceste valori sunt de referinta pentru terenuri si cladiri la stabilirea costului presupus la prima retratare conform IFRS adoptate.

La 31 decembrie 2019, Societatea a efectuat o evaluare independenta a terenurilor si cladirilor cu ajutorul unui evaluator independent, pe baza valorii de piata si a metodologiei costului net de inlocuire amortizat, dupa caz. Aceasta a implicat utilizarea unei serii de tehnici, inclusiv cea a costului curent de inlocuire si cea a costului istoric indexat pentru active, daca valoarea costului de inlocuire nu este cunoscuta sau daca sumele totale implicate sunt mai putin semnificative. Aceste valori sunt de referinta pentru terenuri si cladiri la stabilirea valorii juste de la 31 decembrie 2019.

**[4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

**[ii] Amortizarea**

Amortizarea se calculeaza la cost reevaluat prin metoda liniara de-a lungul duratei utile de viata estimata a activelor, dupa cum urmeaza:

	<u>Ani</u>
Cladiri si infrastructura	40-50
Masini	5-20
Instalatii si echipamente	5-20
Altele	5

Dupa recunoasterea unei pierderi de depreciere, valoarea neta a mijloacelor fixe este depreciata la durata utila de viata ramasa.

Ca si alte societati de stat, pana la data de 30 septembrie 1998 Societatea Predecesoare SNCFR a utilizat o suprafata semnificativa de teren pentru care nu detinea titluri de proprietate si pentru care nu platea niciun impozit, valorile aferente nefiind inregistrate in situatiile financiare ale Societatii Predecesoare. CFR SA, ca Societate Succesoare, a preluat ca urmare a restructurarii Societatii Predecesoare la 1 octombrie 1998 o parte semnificativa din acele terenuri pentru a le utiliza. In situatiile financiare ale CFR SA, mijloacele fixe transferate catre CFR SA de la Societatea Predecesoare au fost inregistrate la valoarea contabila din situatiile financiare IFRS ale Societatii Predecesoare la data transferului si prin urmare sumele aferente terenurilor nu sunt recunoscute in prezentele situatii financiare consolidate.

**Imobilizari necorporale**

Cheltuielile cu obtinerea de autorizatii, marci si licente sunt capitalizate si amortizate folosind metoda amortizarii liniare, dar nu mai mult de 20 de ani. Imobilizarile necorporale nu sunt reevaluate.

**Imprumuturi**

Imprumuturile sunt recunoscute initial la cost (determinat prin referinta la pretul tranzactiei), net de cheltuielile aferente tranzactiei. In perioadele de raportare urmatoare, imprumuturile sunt prezentate la costul amortizat, folosind metoda rentabilitatii efective; orice diferenta intre sumele incasate (nete de cheltuielile de tranzactionare) si valoarea de rambursare este recunoscuta in contul de profit si pierdere, pe durata imprumutului, ca si cheltuiala cu dobanzile.

**Datorii comerciale si alte datorii**

Datoriile comerciale si alte datorii sunt inregistrate la valoarea nominala, care aproximeaza valoarea justa a sumelor ce urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite, fie ca au fost sau nu facturate Grupului.

**Impozitul pe profit amanat**

Datoriile cu impozitul pe profit amanat sunt calculate in privinta diferentelor temporare utilizand metoda datoriei obligatiei bilantului contabil. Impozitul pe profit amanat este furnizat pentru toate diferentele temporare ce rezulta intre baza de impozitare a activelor si pasivelor si valoarea inregistrata in scopul raportarii financiare. O creanta din impozit pe profit amanat este inregistrata doar in conditiile in care este probabil ca profitul impozabil va fi disponibil si asupra caruia diferentele temporare deductibile pot fi utilizate.

Creantele si datoriile din impozitul amanat sunt masurate la rate fiscale care sunt de asteptat sa fie aplicate in perioada cand activul este realizat sau pasivul stabilit, in baza taxelor fiscale care au fost decretate la data bilantului contabil.

#### [4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

##### Conversia tranzactiilor in moneda straina

###### [a] Moneda de masurare a situatiilor financiare

Elementele incluse in aceste situatiile financiare consolidate sunt masurate in moneda care reflecta cel mai fidel substanta economica a evenimentelor si circumstantelor relevante pentru Societate ("moneda de masurare"). Aceste situatii financiare sunt prezentate in lei romanesti, care este si moneda de masurare a Societatii.

###### [b] Tranzactiile si soldurile in moneda straina

Tranzactiile Societatii in moneda straina sunt convertite in lei la cursurile de schimb comunicate de BNR la data tranzactiei. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, in cadrul rezultatului financiar.

Diferentele din conversii masurate la valoarea justa sunt incluse in castiguri si pierderi din decontarea tranzactiilor in moneda straina. Diferentele de conversie ale elementelor nemonetare cum ar fi actiuni pastrate pentru vanzare sunt raportate ca parte a valorii juste pierdere sau castig. Diferentele din conversiile actiunilor pentru vanzare sunt incluse in reevaluarea rezervelor de capital.

La 31 decembrie 2021, rata oficiala de schimb determinata de Banca Nationala a Romaniei a fost 1 USD = 4,3707 lei (31 decembrie 2020 - USD 1 = 3,9660 lei), 1 Euro = 4,9481 lei (31 decembrie 2020 - Euro 1 = 4,8694 lei). Restrictiile de schimb si controalele de moneda exista in relatie cu conversia leului in alte monede. Leul nu este o moneda convertibila in afara Romaniei.

##### Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute in momentul in care Grupul are o obligatie legala sau implicita rezultata din evenimente trecute, cand pentru decontarea obligatiei este necesara o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei. Cand Grupul asteapta rambursarea unui provizion, de exemplu in baza unui contract de asigurare, rambursarea este recunoscuta ca un activ separat dar doar cand este certa.

##### Capitaluri proprii

###### *Capital social*

Actiunile ordinare sunt clasificate ca si capital propriu.

###### *Transferuri de capital catre/de la alte entitati succesoare*

Reorganizarea Entitatii Predecesoare a fost stipulata prin Ordonanta Guvernului nr. 12 emisa la 7 iulie 1998. Reorganizarea a intrat in vigoare la 1 octombrie 1998. Intre aceste doua date, conducerea Entitatii Predecesoare a alocat imobiliarile corporale ale Entitatii Predecesoare intre Entitatile Succesoare. Datorita perioadei relativ scurte avuta la dispozitie, unele mijloace fixe nu au fost alocate initial Entitatii Succesoare corespunzatoare. Ca urmare, dupa 1 octombrie 1998, Guvernul a cerut fiecarei Entitati Succesoare sa verifice transferul de mijloace fixe si sa identifice transferuri suplimentare de imobilizari corporale necesare pentru imobiliarile corporale care initial nu au fost alocate Entitatii Succesoare corespunzatoare. Astfel de transferuri sunt stipulate prin Ordine ale Ministerului Transportului.

In aceste situatii financiare transferurile de imobilizari corporale intre Entitatile Succesoare sunt prezentate la valoarea contabila neta, cu miscari corespunzatoare in capitalul social (a se vedea si Nota 10). Acest proces de reconciliere intre Entitatile Succesoare este de asteptat sa dureze pana cand toate mijloacele fixe sunt transferate Entitatii Succesoare corespunzatoare.

**[4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

*Dividende*

Conform legislației românești, Grupul poate plăti dividende din profiturile nete statutare, în baza situațiilor financiare întocmite conform legislației românești. Dividendele sunt recunoscute ca datorii și deduse din capitalul propriu la data bilanțului contabil doar dacă sunt declarate înainte sau la data bilanțului contabil. Dividendele sunt prezentate la data când au fost declarate sau propuse dar înainte de autorizarea emiterii situațiilor financiare consolidate.

**Subvenții guvernamentale**

Subvențiile guvernamentale pentru întreținerea curentă și repararea infrastructurii sunt incluse în venituri atunci când sunt primite.

Subvențiile guvernamentale pentru investiții ce presupun achiziționarea și reabilitarea unor active de infrastructură sunt incluse în datorii cu scadență mai mare de un an ca venit înregistrat în avans și sunt amortizate liniar și trecute în contul de profit și pierdere pe toată durata de viață economică estimată a activelor respective.

#### [4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

##### Subventii din partea Statului

Anual, CFR SA intocmeste estimari ale sumelor necesare pentru rambursarea imprumuturilor si pentru plata dobanzilor si comisioanelor pentru anul respectiv, pe baza scadentelor de rambursare si propriile inregistrari contabile. Estimările sunt analizate si aprobate de MT si trimise pentru a fi aprobate de Ministerul Finantelor include sumele aprobate in bugetul de stat anual, care este ulterior supus aprobarii Parlamentului in forma Legii bugetului de stat.

Ulterior aprobarii acestei legi de catre Parlament, CFR SA intocmeste o esalonare trimestriala care este analizata si aprobata de MT.

Lunar, CFR SA intocmeste cereri de fonduri cuprinzand sumele de numerar necesare pentru toate activitatile acoperite din fondurile de la bugetul de stat. MT analizeaza cererile, le coroboreaza cu alte cereri ale entitatilor subordonate si le trimite catre MF. MF transfera intreaga suma ceruta de MT din propriile conturi la Trezoreria de Stat catre conturile MT la Trezoreria de Stat, care apoi transfera fondurile solicitate de CFR SA in conturile CFR SA la Trezoreria de Stat, in lei. Sumele in lei acopera toate diferentele de curs valutar legate de imprumuturile in valuta.

In cursul anului 2002, ulterior analizarii prevederilor legale aplicabile, Grupul a decis sa recunoasca la creante sumele primite pentru rambursarea imprumuturilor contractate cu institutiile de finantare internationale, inclusiv efectele variatiei cursului de schimb valutar. Subventiile sunt recunoscute in baza contabilitatii de angajamente.

##### Venituri

Veniturile includ valoarea facturata a serviciilor si vanzarii de bunuri net fara TVA, rabaturi comerciale sau discounturi dupe eliminarea tranzactiilor intra grup.

Veniturile aferente serviciilor (in principal taxele pentru accesul la infrastructura) se bazeaza pe gradul de finalizare determinat prin referinta la serviciile prestate la acea data ca procent din totalul serviciilor care trebuie efectuate. Taxele pentru accesul la infrastructura sunt preliminate lunar ca procent al lunii respective in raport cu intregul an, pe baza unei estimari a traficului pentru intregul an. La sfarsitul fiecarei luni sunt efectuate ajustari pe baza volumului real de trafic al lunii respective.

Veniturile din chirii reprezinta venituri din inchirierea spatiilor in cladiri si depozitele Societatii, sau a unor mici portiuni de cale ferata in zone industriale, inchiriate de societatile industriale in cadrul procesului de productie. "Alte venituri" reprezinta veniturile din serviciile oferite transportatorului national de marfa, CFR Marfa (a se vedea sectiunea introductiva "Informatii Generale"), in legatura cu activitatea de transport a CFR Marfa, dar aceste servicii nu sunt incluse in calculul taxei de acces la infrastructura (de ex. clasificarea vagoanelor, etc).

Veniturile din vanzarea de bunuri sunt recunoscute in momentul in care riscurile si drepturile semnificative aferente dreptului de proprietate sunt transferate cumparatorului.

Venitul din dobanzi este recunoscut, pro-rata luand in considerare suma restanta a imprumutului si rata efectiva aferenta perioadei pana la scadenta.

##### Compensari comerciale

Un numar semnificativ de creante si datorii se deconteaza prin compensari comerciale, in general, aceste tranzactii sunt sub forma compensarii soldurilor reciproce sau a unui lant de compensari fara numerar care implica mai multe societati. Compensarile comerciale nu sunt efectuate pe baza contractuala, ci sunt convenite ulterior intre parti, avand ca scop evitarea blocajelor financiare din economia romaneasca.

Tranzactiile care nu implica numerar au fost excluse din situatia fluxurilor de numerar, astfel incat activitatile de investitii, de finantare si de exploatare sa reprezinte tranzactiile efective in numerar.

**[4] POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

**Beneficiile angajatilor**

In cursul normal al activitatii, Grupul face plati fondurilor de sanatate, pensii si somaj in contul angajatilor sai la ratele statutare. Toti angajatii Societatii sunt membri ai planului de pensii al statului roman. Aceste costuri sunt recunoscute in contul de profit si pierdere odata cu recunoasterea salariilor.

Grupul nu opereaza nici un alt plan de pensii sau de beneficii dupa pensionare si, deci, nu are niciun alt fel de alte obligatii referitoare la pensii.

**Valoarea justa a instrumentelor financiare**

Valoarea justa este suma pentru care un instrument financiar poate fi schimbat intre parti dispuse si informate in cadrul unei tranzactii legale.

Instrumentele financiare evidentiata in bilantul contabil includ soldurile casei si bancii, investitii, creante, datorii comerciale si alte datorii, imprumuturi. Metodele particulare de recunoastere adoptate sunt evidentiata in politica individuala aferenta fiecarui element.

Sumele inregistrate in situatiile financiare consolidate aproximeaza valorile lor juste.

Grupul utilizeaza instrumente financiare care sunt subiectul fluctuatiilor in moneda straina si a dobanzilor. Riscul financiar intampinat de catre Grup a fost detaliat in Nota 23.

Compania Nationala de Cai Ferate "CFR" SA  
 NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE  
 (sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

[5] IMOBILIZARI CORPORALE		<u>Terenuri, cladiri si infrastructura</u>	<u>Instalatii tehnice si masini</u>	<u>Alte mijloace fixe</u>	<u>Active in curs</u>	<u>TOTAL</u>
Cost						
31 decembrie 2020		2.215.764.477	439.051.927	9.922.115	9.704.270.179	12.369.008.698
Intrari		144.701.506	57.555.753	713.945	2.790.503.252	2.993.474.456
iesiri		(13.134.806)	(4.179.255)	(49.924)	(1.630.679.825)	(1.648.043.810)
31 decembrie 2021		2.347.331.176	492.428.425	10.586.136	10.864.093.606	13.714.439.343
Amortizare						
31 decembrie 2020		323.962.533	309.739.130	7.094.966	-	640.796.629
Intrari		107.917.129	45.547.205	639.112	-	154.103.446
iesiri		(6.137.232)	(19.666.914)	(49.923)	-	(25.854.069)
31 decembrie 2021		425.742.430	335.619.421	7.684.155	-	769.046.006
Depreciere						
31 decembrie 2020		29.630.925	23.016	-	71.603.956	101.257.897
Intrari		1.855.029	274.437	-	28.820.250	30.949.716
iesiri		(5.440.879)	(21.542)	-	(5.973.791)	(11.436.212)
31 decembrie 2021		26.045.075	275.911	-	94.450.415	120.771.401
Valoare neta contabila						
31 decembrie 2020		1.862.171.019	129.289.781	2.827.149	9.632.666.223	11.626.954.172
31 decembrie 2021		1.895.543.671	156.533.093	2.901.981	10.769.643.191	12.824.621.936

**[5] IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)**

Cea mai mare parte a valorii mijloacelor fixe se refera la active din patrimoniul public, apartinand statului roman. Aceste active au fost date CFR SA spre folosinta economica de lunga durata, prin concesionarea pe o perioada de 49 de ani in conformitate cu Hotararea de Guvern nr. 581 din 10 septembrie 1998 privind infiintarea Societatii. Aceasta Hotarare de Guvern nu stipuleaza efectuarea vreunei plati in avans pentru concesione. Conform prevederilor Hotararii de Guvern, Societatea este responsabila pentru gestionarea, intretinerea si reparatiile, dezvoltarea si modernizarea infrastructurii feroviare, in conformitate cu Regulamentul de Transport pe calea ferata si cu normele si reglementarile internationale specifice. Societatea este, de asemenea, responsabila pentru exercitarea unui control permanent pentru prevenirea oricarei cauze care ar putea conduce la perturbari in traficul feroviar.

In conformitate cu Hotararea de Guvern mentionata, Societatea are dreptul de a incheia contracte pe baze comerciale pentru accesul la infrastructura feroviara publica si de a obtine venituri din taxa de utilizare a infrastructurii, venituri care urmeaza a fi folosite pentru acoperirea cheltuielilor legate de functionarea, intretinerea si repararea infrastructurii feroviare.

La data de 24 ianuarie 2002, Societatea a semnat Contractul de concesione nr. 224 cu Ministerul Transporturilor in conformitate cu Hotararea de Guvern nr. 581 emisa la data de 10 septembrie 1998. Contractul stipuleaza o perioada de concesione de 49 ani si reitereaza drepturile si obligatiile prevazute de Hotararea de Guvern mai sus mentionata.

In conformitate cu acest Contract, nu trebuie platite redevente pentru activele publice si nu trebuie efectuata o plata directa in acest sens. Anumiti termeni contractuali pot fi modificati de Ministerul Transporturilor, si pot fi revizuiti si renegociati in functie de beneficiile economice obtinute de Societate dupa patru ani. De asemenea, Contractul de concesione stipuleaza ca la sfarsitul perioadei de concesione activele publice trebuie returnate gratis Guvernului. Contractul de concesione poate fi reinnoit.

CFR SA este administratorul unic al intregii infrastructuri feroviare publice din Romania si nici o alta entitate nu poate primi de la Guvern activele care constituie infrastructura feroviara publica.

Toate riscurile si beneficiile rezultate din utilizarea activelor care constituie infrastructura feroviara publica revin CFR SA.

In 2004, Societatea a finalizat identificarea si reevaluarea activelor publice, in conformitate cu Ordonanta Guvernului 81/2003, a recunoscut activele din aceste situatii financiare consolidate, precum si contributia aferenta a Statului Roman la capitalurile proprii ale Societatii reprezentate de patrimoniul public. In consecinta, provizionul corespunzator pentru depreciere a fost reluat prin capitalurile proprii.

In conformitate cu Ordonanta 81/2003, precum si conform contractului de concesionare, Societatea a inregistrat drepturile de concesionare ca immobilizari necorporale la o suma egala cu activele primite in concesione identificate si evaluate prin inventarul din 2004 descris mai sus. Ordonanta 81/2003 prevede ca Societatea sa inregistreze o obligatie de concesionare aferenta egala ca valoare cu drepturile de concesionare. Aceste situatii financiare prezinta drepturile de concesionare, precum si obligatia neta de concesionare.

Imobilizarile in curs reprezinta in principal lucrari de modernizare pentru diferite rute feroviare si echipamente pentru extinderea retelei de fibra optica pentru telecomunicatiile feroviare.

Datorita modificarilor legislative in procedura patrimoniului public in conformitate cu Hotararea de Guvern 1705/29 noiembrie 2006 si OMFP 428/11 iunie 2007, intrari in patrimonial public al statului prin investitii finalizate si primite cu finantare din surse bugetare trebuie sa se bazeze pe un act normativ art. 5(2) Hotararea de Guvern 1705/2006. Valoarea mijloacelor fixe apartinand patrimoniului public si finalizate, pentru care este in curs procedura de emitere a unui act normativ, sunt tratate ca mijloace fixe in curs de construire. Valoarea acestor mijloace fixe este la 31 decembrie 2009 de 750 milioane lei.

**[5] IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)**

In cursul anului 2010, aceste active au fost scoase extrabilantier impreuna cu alte active concesionate.

In cursul anului 2009 societatea a procedat la reevaluarea imobilizarilor corporale aferente patrimoniului privat in baza ordinului 3471/2008 „pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea si amortizarea activelor fixe corporale aflate in patrimoniul institutiilor publice”, folosind metoda indicilor de inflatie.

In cursul anului 2013, societatea a procedat la reevaluarea imobilizarilor corporale aferente patrimoniului privat - cu exceptia celor propuse la casare - folosind metoda determinarii valorii de piata a activelor. Reevaluare are ca data de referinta 31.12.2012 si a fost inregistrata in contabilitate la 30.10.2013.

Surplusul din reevaluare a fost creditat in contul de rezerve din reevaluare in cadrul capitalurilor proprii; minusul din reevaluare (cheltuiala) s-a inregistrat prin debitarea contului de rezultat reportat.

Societatea a efectuat la 31 decembrie 2015, cu ajutorul unui evaluator independent, o evaluare independenta a imobilizarilor corporale, pe baza valorii de piata si a metodologiei costului net de inlocuire amortizat, dupa caz. Aceasta a implicat utilizarea unei serii de tehnici, inclusiv cea a costului curent de inlocuire si cea a costului istoric indexat pentru active, daca valoarea costului de inlocuire nu este cunoscuta sau daca sumele totale implicate sunt mai putin semnificative. Aceste valori sunt de referinta pentru terenuri si cladiri la stabilirea costului presupus la prima retratare conform IFRS adoptate.

In 11 octombrie 2016 a avut loc fuziunea prin absorbtie CFR SA, in calitate de societate absorbanta, si societatile afiliate SC „Intretinere Mecanizata a Caii Ferate” - SA si SC „Sere si Pepiniere CFR” - SA, conform Hotararii Curtii de Apel nr. 933/2016.

La 31 decembrie 2019, Societatea a efectuat o evaluare independenta a terenurilor si cladirilor cu ajutorul unui evaluator independent, pe baza valorii de piata si a metodologiei costului net de inlocuire amortizat, dupa caz. Aceasta a implicat utilizarea unei serii de tehnici, inclusiv cea a costului curent de inlocuire si cea a costului istoric indexat pentru active, daca valoarea costului de inlocuire nu este cunoscuta sau daca sumele totale implicate sunt mai putin semnificative. Aceste valori sunt de referinta pentru terenuri si cladiri la stabilirea valorii juste de la 31 decembrie 2019.

[6] IMOBILIZARI FINANCIARE

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Cost		
La 1 ianuarie	10.234.599	10.293.502
Intrari	-	-
Iesiri	-	-
<b>La 31 decembrie</b>	<b>10.234.599</b>	<b>10.293.502</b>
Ajustari pentru depreciere		
La 1 ianuarie	(90.000)	(148.903)
Scaderi/(Cresteri) de ajustari pentru depreciere	-	-
<b>La 31 decembrie</b>	<b>(90.000)</b>	<b>(148.903)</b>
<b>Valoarea neta contabila la 31 decembrie</b>	<b>10.144.599</b>	<b>10.144.599</b>

Investitiile se refera la filialele care nu au fost consolidate sau inregistrate cu metoda punerii in echivalenta datorita impactului lor nematerial in ansamblu.

La 01 ianuarie 2015, Interventii Feroviare (in faliment) a iesit din perimetrul de consolidare. Aceste investitii sunt evidentiata la cost si fac subiectul unei ajustari pentru depreciere.

Filialele care nu sunt consolidate sunt urmatoarele:

<u>Entitate</u>	<u>Tara in care sunt</u> <u>inregistrate</u>	<u>Activitate</u>	<u>31 decembrie 2021</u> <u>% actiuni</u>	<u>31 decembrie 2020</u> <u>% actiuni</u>
Interventii Feroviare (in faliment)	Romania	Intretinere cai ferate	100	100
Uniforma CF	Romania	Productie si uniforme	100	100

Alte investitii:

<u>Entitate</u>	<u>Tara in care sunt</u> <u>inregistrate</u>	<u>Activitate</u>	<u>31 decembrie 2021</u> <u>% actiuni</u>	<u>31 decembrie 2020</u> <u>% actiuni</u>
Spiact Brasov	Romania	Semnalizare ferata	11.92	11.92
Spiact Galati	Romania	Productie si comert (metal, otel)	26	26
Spiact Cluj	Romania	Echipamente electrice	35	35
Societatea Comerciala Lucrari de Sudura Linii de Cai Ferate Sudarec	Romania	Lucrari de constructii a cailor ferate	39.90	39.90

In cursul anului 2019, CFR SA a dobandit actiuni la Societatea Comerciala Lucrari de Sudura Linii de Cai Ferate Sudarec SA ca urmare a aportului in natura la capitalul social.

[7] STOCURI

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Materii prime si consumabile	380.827.957	309.438.371
Productia in curs	1.060.747	21.328
Semifabricate si produse finite	878.310	1.367.644
Marfuri	<u>104.534</u>	<u>104.534</u>
<b>Total</b>	<b>382.871.547</b>	<b>310.931.877</b>

Variatiile ajustarilor de depreciere pentru stocuri cu miscare lenta si invecchite sunt:

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
La inceputul anului	202.377.161	229.339.025
Ajustari de depreciere constituite/(reluatare)	<u>(17.843.663)</u>	<u>(26.856.519)</u>
La sfarsitul anului	<b>184.533.499</b>	<b>202.377.161</b>

[8] CLIENTI SI ALTE CREANTE

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Creante comerciale	1.776.507.221	1.692.209.744
Ajustari pentru creante comerciale	(474.382.890)	(427.123.196)
Salariati	352.593	248.750
Subventii	468.693.749	535.146.373
Debitori diversi si alte creante	186.168.959	148.858.571
Ajustari pentru alte creante	(110.186.615)	(129.984.409)
Dobanda de incasat	<u>2.112</u>	<u>5.071</u>
<b>Total active financiare altele decat numerarul, clasificate ca imprumuturi si creante</b>	<b>1.847.155.130</b>	<b>1.819.360.905</b>
Avansuri	1.063.178	6.324.292
Alte creante fata de Bugetul de Stat	27.699.523	48.636.308
Impozit pe profit	<u>567.311</u>	<u>603.460</u>
<b>Total</b>	<b>1.876.485.143</b>	<b>1.874.924.965</b>

Variatia ajustarilor de depreciere pentru creante incerte si alte creante:

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
La 1 Ianuarie	557.107.605	671.656.031
(Scadere)/crestere ajustari de depreciere	<u>27.461.900</u>	<u>(114.548.426)</u>
<b>Ajustari de depreciere pentru creante incerte</b>	<b>584.569.505</b>	<b>557.107.605</b>

**Procedura de concordat preventiv cu CFR Marfa SA**

Prin incheierea finala din data de 04.02.2020, pronuntata in Dosarul nr. 969/3/2020, Tribunalul Bucuresti a admis cererea S.N.T.F.M. CFR Marfa SA si a deschis procedura de concordat preventiv.

Din totalul datoriilor detinute de CFR Marfa SA, peste 75% sunt catre CNCF CFR SA.

In data de 24.02.2020 a fost comunicata de catre CFR Marfa SA, oferta de concordat preventiv, oferta care a fost aprobata prin Hotararea CA a CFR SA nr. 6/27.02.2020.

Pentru garantarea creantei detinute de catre CNCF CFR SA impotriva CFR Marfa SA in cuantum de 1.059.641.963 lei, a fost incheiat Contractul de Ipoteca nr. 1/2098/31.03.2020, prin care s-a stabilit grevarea unor bunuri mobile si imobile detinute de CFR Marfa SA in suma de 3.278.237.661,38 lei.

**[9] NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Numerar in banca	842.135.790	888.989.737
Numerar in casa	<u>906.121</u>	<u>2.081.083</u>
<b>Total</b>	<b>843.041.911</b>	<b>891.070.820</b>

La 31 decembrie 2021, soldul bancar in moneda straina este in suma echivalentului a 448.701.502 lei (31 decembrie 2020: 592.690.306 lei).

In soldul „Numerar in banca” la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, nu sunt sume blocate pentru popriri prin titluri executorii.

**[10] CONTUL DE CAPITAL**

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Capital social nominal	1.705.108.723	6.584.989.541
Ajustari cu inflatia la capitalul social	<u>984.510.711</u>	<u>984.510.711</u>
	<b>2.689.619.434</b>	<b>7.569.500.252</b>
	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
La inceputul anului	<b>7.569.500.252</b>	<b>7.504.058.773</b>
	434.605.447	-
Marire de capital social prin aport in natura	<u>(5.314.486.265)</u>	<u>65.441.478</u>
La sfarsitul perioadei	<b>2.689.619.434</b>	<b>7.569.500.252</b>

Capitalul social varsat al CFR SA la data de 31 decembrie 2021 este de 1.595.126.994 lei, alcatuit din actiuni cu o valoare nominala de 2,5 lei, iar capitalul social nevarsat este de 109.981.728 lei. Actionar unic este Statul Roman prin Ministerul Transporturilor si Infrastructurii.

In cursul exercitiului financiar 2021, actionarii Societatii au decis diminuarea capitalului social cu suma de 5,3 miliarde Lei pentru acoperirea pierderilor reportate.

**[11] FURNIZORI SI ALTE DATORII**

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Datorii comerciale	387.294.305	370.737.700
Furnizori de imobilizari	5.777.747	20.884.187
Garantii	4.344.945	14.038.301
Alte datorii	12.435.014	108.153.753
Dobanda de plata	<u>2.584.640</u>	<u>2.902.599</u>
<b>Total datorii mai putin imprumuturi, clasificate ca masurate la cost amortizat</b>	<b>412.436.651</b>	<b>516.716.541</b>
Datorii salariale	4.596.416	5.059.882
Impozite si contributii sociale	62.838.068	84.226.748
Alte datorii fiscale	24.605.729	47.670.465
Avansuri	<u>15.659.035</u>	<u>21.262.972</u>
<b>Total</b>	<b>520.135.899</b>	<b>674.936.608</b>

**[12] PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

La 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, provizioanele pentru riscuri si cheltuieli reprezinta provizioane pentru actiuni in instanta in care Societatea este parata. In opinia conducerii, in urma consultantei juridice primite, rezultatul acestor actiuni este estimat prudent in provizioanele prezentate in aceste situatii financiare.

In cursul anului 2015, Societatea a inregistrat provizioane pentru litigiile cu furnizorii din cadrul programelor ISPA si DFE pana la nivelul sumei de 297.251.203 Lei. La 31 decembrie 2016, aceste provizioane pentru litigii cu furnizorii au fost suplimentate pana la nivelul sumei de 509.795.579 Lei. La 31 decembrie 2017, valoarea acestor provizioane a fost majorata la 610.692.767 Lei. La 31 decembrie 2018, valoarea acestor provizioane este in suma de 618.420.608 Lei. La 31 decembrie 2019, valoarea acestor provizioane este in suma de 618.737.058 Lei. La 31 decembrie 2020, valoarea acestor provizioane este in suma de 778.741.354 Lei. La 31 decembrie 2021, valoarea acestor provizioane este in suma de 762.450.892 Lei.

In 2021, litigiile se refera la prelungirea duratei de executie a lucrarilor la care sa adauga TVA, dobanzile si cheltuielile arbitrare in cadrul dosarelor nr. 25794/HBF, nr. 25795/HBH aflate pe rol la ICC PARIS cu ASTALDI S.p.A in asociaere cu alti antreprenori, dosar nr 23743/2015, dosar nr 2796/2019 si dosar nr 19947/2019 prin care AS FCC Construcccion -Straco -Azvi solicita despagubiri de intarzieri pentru lipsa posesiei santierului, datorata intarzierii emiterii HG exproprii, imposibilitatea executiei drumurilor tehnologice si realocarii de utilitati, solicitari de ajustare preturi contractuale. AS Construcccion Astaldi Contratas in dosarul 88/2020 solicita despagubiri pentru prelungirea duratei de executie. IMPLLENIA BAUGESELLSCHAFT in asociere solicita costuri suplimentare, cheltuieli de judecata si dobanda.

[13] IMPRUMUTURI

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
a) Portiunea curenta a imprumuturilor pe termen lung		
Imprumuturi pe termen scurt si overdraft	<u>44.759.448</u>	<u>53.911.233</u>
b) Portiunea pe termen lung a imprumuturilor		
imprumuturi pe termen lung	<u>411.620.901</u>	<u>462.594.921</u>
<b>Total general Imprumuturi</b>	<b>456.380.349</b>	<b>516.506.154</b>
	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
a) Portiunea curenta a imprumuturilor pe termen lung		
JBIC ROM P3	44.759.448	45.368.942
BIRD 4757	-	<u>8.542.291</u>
<b>Total portiunea curenta a imprumuturilor pe termen lung</b>	<b>44.759.448</b>	<b>53.911.233</b>

La 31 decembrie 2020, imprumutul BIRD 4757 este prezentat în situațiile financiare ca fiind scadent integral în mai puțin de un an, deoarece Societatea nu îndeplinește pentru acest imprumut condiționalitățile impuse de banca. În consecință, conform contractului de credit încheiat, banca poate solicita în orice moment rambursarea anticipată a imprumutului.

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
b) Portiunea pe termen lung a imprumuturilor		
JBIC	<u>411.620.901</u>	<u>462.594.921</u>
<b>Total portiunea pe termen lung a imprumuturilor pe termen lung</b>	<b>411.620.901</b>	<b>462.594.921</b>

[13] IMPRUMUTURI (CONTINUARE)

Descrierea creditelor in al caror management financiar este implicat CFR S.A.:

Banca	BANCA JAPONEZA PENTRU COOPERARE INTERNATIONALA
Referinta credit	JBIC ROM P3
Scop	Proiectul cuprinde doua contracte de consultanta, patru contracte de achizitie a unor tipuri de masini de cale si cinci contracte de lucrari propriu-zise. Contractele de lucrari pentru reabilitarea coridorului IV, sectiunea Bunuresti - Constanta, au fost semnate in luna decembrie 2005, iar lucrarile au fost receptionate in perioada 2011-2012.
Suma	25.635.000.000 JPY
Rata dobanzii	rata dobanzii de 2,2% pentru sumele trase pentru constructii si instalatii si pentru realocari in acest sens; rata dobinzii de 75% pentru servicii de consultanta si realocari in acest sens
Sold la 31 decembrie 2021 din care:	12.020.448.000 JPY echiv 456.380.349,22 lei
- partea pe termen scurt	1.178.904.000 JPY echiv 44.759.448,17 lei
- partea pe termen lung	10.841.554.000 JPY echiv 411.620.901,05 lei
Sume restante	Nu este cazul
Scadenta	Semestrial - 20 aprilie si 20 octombrie; rambursare din 2011 pana in 2041
Garantii	Credit guvernamental suportat 100% din bugetul de stat

Banca	Banca Internationala pentru Reconstructie si Dezvoltare
Referinta credit	4757
Scop	Imprumutul cuprinde atat servicii de consultanta (componenta de redefinire a activitatii pentru CFR-SA, CFR Marfa si CFR Calatori, componenta de dezvoltare manageriala, componenta de studiu de piata privind serviciile publice sociale de calatori, componenta de implementare a unui sistem de management de mediu si de calitate, componenta de servicii de audit pentru perioada 2005-2009), cat si achizitii de bunuri (componenta de echipamente de semnalizare, componenta de echipamente de energo-alimentare, componenta de masini specializate pentru repararea si modernizarea infrastructurii feroviare publice, componenta de echipamente pentru cresterea capacitatii de procesare a sistemului IRIS, componenta de echipamente pentru protectia mediului).
Suma	30.000.000 USD
Rata dobanzii	variabila
Sold la 31 decembrie 2021 din care:	0 USD echiv 0 lei
- partea pe termen scurt	-
- partea pe termen lung	-
Sume restante	Nu este cazul
Scadenta	Semestrial - 15 aprilie si 15 octombrie Rambursare din 2010 pana in 2021
Garantii	Credit guvernamental. suportat 91.70 % din bugetul de stat si 8.30 % din surse proprii

Referitor la creditul JBIC ROM P3 precizam ca imprumutatul este Statul Roman prin Ministerul de Finante care poate solicita confirmarea de la BANCA JAPONEZA PENTRU COOPERARE INTERNATIONALA, CFR SA fiind beneficiarul neavand corespondenta cu banca japoneza.

La finalizarea tragerilor a fost emisa o scrisoare cadrul prin care JBIC -ul prezinta o schema de rambursare pana la finalizarea imprumutului in 2041.

**[14] SUBVENTII SI VENITURI IN AVANS**

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Venituri inregistrate in avans, din care:	<b>106.969.411</b>	<b>142.806.558</b>
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 472*)	42.689.307	34.258.852
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 472*)	64.280.104	108.547.706
Total subventii, din care:	<b>11.403.652.959</b>	<b>10.323.154.476</b>
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 475*)	1.962.585.240	3.150.059.285
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 475*)	9.441.067.719	7.173.095.191
Total, din care:	<b>11.510.622.370</b>	<b>10.465.961.035</b>
Portiunea curenta a subventiilor si veniturilor in avans	2.005.274.547	3.184.318.137
Portiunea necurenta a subventiilor si veniturilor in avans	9.505.347.823	7.281.642.897

**[15] VENITURI DIN VANZARI SI SUBVENTII**

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Vanzari de produse finite	4.186.800	3.767.151
Vanzari de marfuri	391.636.482	312.295.694
Vanzari de servicii	119.946.059	112.461.284
Subventii de exploatare	1.435.736.953	1.241.309.539
Venituri din prestari servicii TUI	826.568.566	773.713.187
Venituri din chirii	<u>29.076.627</u>	<u>28.085.239</u>
Total	<b>2.807.151.487</b>	<b>2.471.632.095</b>

**[16] MATERII PRIME SI CONSUMABILE**

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Materii prime	1.388.989	1.397.076
Materiale auxiliare	80.930.276	80.211.107
Marfuri	347.782.161	254.162.548
Obiecte de inventar	7.863.037	9.477.788
Alte consumabile	21.399.029	23.023.347
Diverse	<u>36.510.587</u>	<u>36.843.509</u>
Total	<b>495.874.080</b>	<b>405.115.376</b>

**[17] CHELTUIELI DE PERSONAL**

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Salarii	1.697.365.957	1.633.147.449
Contracte civile	1.514.708	1.484.021
Taxe si contributii sociale	77.059.723	84.204.261
Alte beneficii	<u>73.695.607</u>	<u>77.542.521</u>
<b>Total</b>	<b>1.849.635.996</b>	<b>1.796.378.252</b>

In cazul CFR SA, nivelul de salarizare al Directorului General este stabilit de Consiliul de Administratie, iar nivelul de salarizare al conducerii executive este stabilit prin Contractul colectiv de munca.

**[18] ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Utilitati	93.954.490	75.703.856
Reparatii	98.091.163	72.166.831
Chirie	2.894.703	2.405.722
Asigurari	797.269	788.423
Comisioane	2.498.978	1.859.149
Publicitate	6.437	-
Deplasari si transport	62.922.859	66.383.270
Posta si telecomunicatii	1.237.734	1.250.343
Alte servicii prestate de terti	165.195.484	140.509.796
Taxe bugetul de stat	146.263.912	56.880.462
Protectia mediului	39.972.801	42.738.320
Pierderi din cedarea activelor	-	7.419.854
Pierderi si ajustari creante incerte	50.345.612	-
Alte provizioane	-	159.765.129
Diverse	<u>12.836.320</u>	<u>71.708.122</u>
<b>Total</b>	<b>679.014.570</b>	<b>699.579.279</b>

**[19] VENITURI SI COSTURI FINANCIARE**

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Venituri din dobanzi	368.137	845.431
Venituri din participatii	-	-
Venituri din imobilizari financiare cedate	-	-
Alte venituri financiare	621.762	305.640
Cheltuieli cu dobanzile	<u>(2.955)</u>	<u>(22.670)</u>
<b>Total</b>	<b>986.943</b>	<b>1.128.401</b>

[20] IMPOZITE

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Cheltuieli cu impozitul pe profit - curent	21.373.968	664.597
Cheltuieli cu impozitul pe profit - amanat	-	-
<b>Total</b>	<b>21.373.968</b>	<b>664.597</b>
Datorii privind impozitul pe profit	19.564.853	24.408

Reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentata in declaratia de impozit:

	<u>Exercitiul</u> <u>financiar</u> <u>incheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Exercitiul</u> <u>financiar</u> <u>incheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Profitul / (Pierdere) net(a)	(4.061.573)	(294.386.433)
Deduceri	(10.538.733)	(6.763.432)
Rezerve legale deductibile	(323.784)	(293.375)
Venituri neimpozabile	(125.570.880)	(700.940.716)
Elemente similare veniturilor	35.368.934	36.605.556
Elemente similare cheltuielilor	-	-
Cheltuieli nedeductibile	221.891.064	846.241.602
<b>Profit impozabil/Pierdere fiscala</b>	<b>116.771.941</b>	<b>(119.536.798)</b>
Impozit pe profit calculat	21.373.968	720.844
Bonificatie/Credit fiscal	-	(56.248)
<b>Cheltuieli privind impozitul pe profit</b>	<b>21.373.968</b>	<b>664.596</b>

**[21] CONTINGENTE, ANGAJAMENTE SI ALTE RISCURI DIN EXPLOATARE**

**[i] Impozite**

Sistemul românesc de impozitare este în curs de consolidare și armonizare cu legislația Uniunii Europene. Cu toate acestea, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În circumstanțe diverse, autoritățile fiscale pot aborda în mod diferit anumite aspecte și evalua datoriile fiscale, împreună cu dobanzile și penalitățile platilor întârziate (respectiv 0.06% pe zi și 0.5% pe luna de întârziere). În România, perioada de impozitare rămâne deschisă pe 5 ani. Conducerea companiei consideră că datoriile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt corect prezentate.

**[ii] Politici de asigurare**

Societatea nu detine politici de asigurare în relația cu mijloacele fixe, utilizarea lor sau datoriile publice sau alte riscuri

**[iii] Probleme de mediu**

Cerintele de mediu sunt în dezvoltare în România, iar Grupul nu a înregistrat vreo datorie la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 pentru costuri anticipate, inclusiv tarife legale și de consultanță în probleme de mediu. Conducerea nu consideră semnificative costurile aferente problemelor de mediu.

**[iv] Acțiuni în instanță**

În cursul exercitiului financiar, Grupul a fost implicat într-un număr de litigii (și ca reclamant și ca inculpat) rezultate din cursul obișnuit al afacerii. În opinia conducerii, nu există litigii curente sau revendicări semnificative care ar putea avea un efect material asupra rezultatului din exploatare sau poziției financiare a Grupului și care să nu fi fost recunoscută sau declarată în aceste situații financiare consolidate.

La 31 decembrie 2021, și respectiv 31 decembrie 2020, Societatea este implicată în calitate de parat în cadrul a numeroase litigii cu furnizori din cadrul programului de investiții ISPA, care solicită penalități de întârziere/despagubiri cauzate de întârzierea lucrărilor. Litigiile sunt judecate la Comisia de Adjudicare a Disputelor sau a Curtii Internaționale de Arbitraj Paris, o parte fiind deja finalizate, iar o parte fiind în curs. Informațiile disponibile la acest moment sunt insuficiente pentru a putea identifica modalitatea în care se vor finaliza aceste litigii.

În opinia conducerii, nu există în prezent acțiuni în justiție sau pretenții care să aibă efect semnificativ asupra rezultatului financiar și asupra poziției financiare a Societății care să nu fi fost preliminate sau prezentate în aceste situații financiare.

**[i] Mediul politic**

Activitățile și veniturile grupului sunt afectate de dezvoltările politice, legislative fiscale și reglementatoare. Datorită naturii intensive a industriei, Grupul este, de asemenea, subiectul riscurilor fizice de diferite feluri. Natura și frecvența acestor dezvoltări și evenimentelor asociate cu aceste riscuri, care în general nu sunt acoperite de asigurări, cât și efectul lor în activitatea viitoare nu sunt previzibile.

**[ii] Politica reglementatoare și a tarifelor**

Industria cailor ferate este într-o continuă restructurare și reformă și efectele acestor reforme nu sunt cunoscute în acest moment. Potențialele reforme în stabilirea politicilor de tarifare și restructurarea sectorului pot avea efecte semnificative asupra Grupului.

[22] PRINCIPALELE FILIALE

Principalele filiale consolidate in cadrul Grupului si gradul de control exercitat de catre CFR SA, sunt prezentate mai jos:

<u>Entitatea</u>	<u>Tara de origine</u>	<u>Activitatea</u>	<u>31 decembrie 2021</u> <u>% cota</u>	<u>31 decembrie 2020</u> <u>% cota</u>
Informatica Feroviara SA	Romania	Dezvoltare si vanzare de software	100	100
Electrificare SA	Romania	Intretinerea dispozitivelor electrice	100	100
Societatea Tipografica Filaret	Romania	Imprimerie	100	100

Interventii Feroviare SA (in faliment) a fost exclusa din perimetrul de consolidare al Grupului incepand cu 01 ianuarie 2015.

Informatica Feroviara SA a fost creata la data de 1 noiembrie 2002, in baza Deciziei Guvernamentale nr.706, din 3 iulie 2002, prin externalizarea capitalul social al acestei filiale in totalitate. Activele si pasivele rezultate din achizitie sunt aferente activitatii de dezvoltare si vanzare a software-ului, care apartinea CFR SA si sunt dupa cum urmeaza:

	<u>Suma in mii Lei</u>
Active imobilizate	85.175
Active circulante	1.366
Datorii curente	<u>(387)</u>
<b>Active nete</b>	<b>86.154</b>

Electrificare SA a fost creata la data de 8 octombrie 2004, in baza Deciziei Guvernamentale nr.1283, din 13 august 2004, prin externalizarea activitatilor de exploatare, mentinere si reparatii ale instalatiilor electrice ale Societatii. CFR SA a contribuit la capitalul social al acestei filiale in totalitate. Activele si pasivele rezultate din achizitie sunt dupa cum urmeaza:

	<u>Suma in mii Lei</u>
Active imobilizate	31.435
Active circulante	22.704
Datorii curente	<u>(256)</u>
<b>Active net</b>	<b>53.833</b>

Tipografica Filaret SA a fost creata in anul 2002, in baza Deciziei Guvernamentale nr. 880 din 2001 ca urmare a reorganizarii Companiei Nationale de Cai Ferate - CFR S.A. Activele si pasivele rezultate din achizitie sunt dupa cum urmeaza:

	<u>Suma in mii Lei</u>
Active imobilizate	94.222
Active circulante	4.851.054
Datorii curente	<u>(231.975)</u>
<b>Active net</b>	<b>4,713,301</b>

Societatea Tipografica Filaret a intrat in perimetrul de consolidare pentru prima data la 31 decembrie 2019.

## [23] TRANZACTII CU PARTI LEGATE

Transportul feroviar are mare importanța în România din diverse considerente de natura economică, socială, strategică și de siguranța Națională. Prin urmare, se poate presupune că influența Guvernului a fost și este de așteptat să rămână majoră asupra activității din sectorul feroviar și, în consecință, asupra activităților Societații.

Influența Guvernului nu este limitată doar la participarea acestuia în CFR SA. Guvernul, prin intermediul MT aprobă tarifele principalilor operatori de transport feroviar precum și taxele de utilizare a infrastructurii plătite de operatorii de transport feroviar. De asemenea, Guvernul aprobă nivelul subvențiilor de exploatare și de investiții, Ministerului Transporturilor și Infrastructurii deține controlul asupra autorizării operatorilor feroviari. Consiliul de Administrație al Societații include reprezentanți ai MT. Astfel, Guvernul influențează semnificativ politicile și operațiunile Societații.

- Conform Statutului Companiei Naționale de Cai Ferate CFR-SA. Anexa nr.1 la HG nr.581/1998, art. 14, alin. 3 stabilește următoarele "Imputernicitii mandatați să reprezinte interesele capitalului de stat în adunarea generală a acționarilor sunt în număr de 5, dintre care unul va fi specialist în Ministerul Finanțelor, sunt numiți și sunt revocați prin ordin al ministrului transporturilor;
- În conformitate cu prevederile art. 35, alin. 1 din OUG 109/2011, "În cazul societăților administrate potrivit sistemului unitar, consiliul de administrație delegă conducerea societății unuia sau mai multor directori. Conform prevederilor art. 35, alin. 4, directorii sunt numiți de consiliul de administrație, la recomandarea comitetului de nominalizare;
- OUG 109/2011, art. 29, alin. 1: "Membrii consiliului de administrație sunt desemnați de adunarea generală a acționarilor, la propunerea consiliului de administrație în funcție sau a acționarilor". Conform art. 35, alin. 3 președintele consiliului de administrație nu poate fi numit și Director General.

Tranzacțiile cu Guvernul, sumele datorate Guvernului și cele de primit de la Guvern se referă în principal la impozitele de plată și de recuperat de la Guvern și la subvențiile primite de la Guvern și sunt prezentate în notele corespunzătoare

### Datorii și creanțe în legătură cu Ministerul Transporturilor

Descriere	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Datorii către MT (finanțări externe)	(5.926.478)	74.085.340

### Datorii de plată către MT

Prin Decizia Penală nr.1260/A/17.10.2014 Curtea de Apel București a admis apelul declarat de DNA împotriva Sentinței Penale nr.3, a desființat sentința penală apelată și rejudecând a obligat pe inculpații Necolaiciuc și Olaeru în solidar și în solidar cu partea responsabilă civilmente CNCF CFR SA la plata sumei de 8.459.972 lei către partea civilă Ministerul Transporturilor.

Prin Sentința Penală nr.3 pronunțată de Judecătoria Sect 1 la data de 07.01.2014 în dosarul nr.20889/299/2011, instanța de fond a dispus achitarea inculpatului Necolaiciuc Mihai și a inculpatei Olaeru Viorica, respingerea ca inadmisibilă a acțiunii civile exercitată de CNCF CFR SA și respingerea ca neîntemeiată a acțiunii civile exercitată din partea MT.

La luna decembrie 2015 a fost înregistrată datoria companiei către Ministerul Transporturilor pentru o treime din suma de 8.459.972 lei, respectiv suma de 2.819.990,67 lei.

Avand in vedere adresa Ministerului Transporturilor nr.27933/28.07.2016 prin care CNCF CFR SA a fost somata sa efectueze plata integrala a sumei de 8.459.972 lei si demersurile efectuate de Companie, in luna iulie 2016 s-a inregistrat in evidenta contabila datoria catre Ministerul Transporturilor de 8.459.972 lei, concomitant cu inregistrarea debitului de 2/3 din 8.459.972 lei pe care CNCF CFR SA il are de recuperat de la fostii salariati. Datoria catre MT in valoare de 8.459.972 lei a fost achitata integral pana la 31 decembrie 2016.

#### Datorii MT - finantari externe

Soldul datoriei aferente finantarilor externe de la MT de la 31 decembrie 2021 in suma de (5.926.478) lei se refera la:

Descriere	<u>Suma (Lei)</u>
Sume primite de CFR de la bugetul de stat pentru TVA aferenta lucrarilor de investitii la infrastructura privata pentru proiecte cu finantare rambursabila	(5.926.478)

Soldul datoriei aferente finantarilor externe de la MT de la 31 decembrie 2020 in suma de 74.085.340 lei se refera la:

Descriere	<u>Suma (Lei)</u>
Sume primite de CFR de la bugetul de stat pentru TVA aferenta lucrarilor de investitii la infrastructura privata pentru proiecte cu finantare rambursabila	47.368.300
Penalitati si dabanzi TVA proiecte cu finantare rambursabila	26.717.040
Sume primite de CFR. de la bugetul de stat pentru TVA aferenta lucrarilor de investitii la infrastructura privata pentru proiecte cu finantare POST	-
Penalitati si dobanzi TVA proiecte POST	-

[23] TRANZACTII CU PARTI LEGATE (CONTINUARE)

Creante de incasat de la MT

Creantele si datoriile cu filialele la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 sunt urmatoarele:

Creante de la filiale	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
INTERVENTII FERROVIARE	341.104	369.008
SIMC	-	-
SERE SI PEPINIERE	-	-
TELECOMUNICATII	-	39.432
<b>Total</b>	<b>341.104</b>	<b>408.440</b>

Datorii catre filiale	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
INTERVENTII FERROVIARE	-	-
SIMC	-	-
SERE SI PEPINIERE	-	-
TELECOMUNICATII	-	13.725.892
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>13.725.892</b>

Tranzactiile cu filialele în 2021 sunt urmatoarele:

FILIALE	<u>Achizitii, din care:</u>	<u>Servicii</u>	<u>Stocuri</u>	<u>Mijloace fixe</u>
INTERVENTII FERROVIARE	-	-	-	-
SIMC	-	-	-	-
SERE SI PEPINIERE	-	-	-	-
TELECOMUNICATII	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

FILIALE	<u>Vanzari, din care:</u>	<u>Servicii</u>	<u>Stocuri</u>	<u>Mijloace fixe</u>
SIMC	-	-	-	-
SERE SI PEPINIERE	-	-	-	-
TELECOMUNICATII	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

[23] TRANZACTII CU PARTI LEGATE (CONTINUARE)

Tranzacțiile cu filialele în 2020 sunt următoarele:

FILIALE	<u>Achizitii, din care:</u>	<u>Servicii</u>	<u>Stocuri</u>	<u>Mijloace fixe</u>
INTERVENTII FERROVIARE	-	-	-	-
SIMC	-	-	-	-
SERE SI PEPINIERE	-	-	-	-
TELECOMUNICATII	<u>48.635.848</u>	<u>48.276.104</u>	-	<u>359.744</u>
<b>Total</b>	<b>48.635.848</b>	<b>48.276.104</b>	-	<b>359.744</b>

FILIALE	<u>Vanzari, din care:</u>	<u>Servicii</u>	<u>Stocuri</u>	<u>Mijloace fixe</u>
INTERVENTII FERROVIARE	-	-	-	-
SIMC	-	-	-	-
SERE SI PEPINIERE	-	-	-	-
TELECOMUNICATII	<u>387.678</u>	<u>387.678</u>	-	-
<b>Total</b>	<b>387.678</b>	<b>387.678</b>	-	-

[24] MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

CFR este expusa la urmatoarele categorii de riscuri datorita instrumentelor financiare utilizate:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piata

Aceasta nota prezinta informatii referitoare la expunerea Societatii la fiecare dintre cele 3 riscuri enumerate mai sus, obiectivele Societatii, procesele pentru masurarea si gestionarea acestor riscuri.

Politicele de gestionare a risculului de catre Societate sunt constituite in vederea identificarii si analizarii riscurilor intampinate de catre Societate, sa stabileasca limite de control si de risc adecvate si sa monitorizeze riscurile si sa adere la limitele impuse.

Politicele de gestionare a riscului, precum si sistemul de control intern sunt revizuite regulat in vederea reflectarii schimbarilor survenite in piata si in activitatea Societatii. Societatea prin formarea personalului si standardele si procedurile de conducere, doreste sa dezvolte un mediu de control disciplinat si constructiv in care toti angajatii isi inteleg rolul si obligatiile.

[i] Riscul de credit

Tratamentul riscului tranzactiilor cu partenerii este bazat pe factori de success extern. Factorii de success extern care contribuie la scaderea riscului intr-un mod sistematic reprezinta reorganizarea sistematica a transporturilor feroviare, privatizarea unor foste companii cu capital de stat si imbunatatirea activitatii operationale a pietei.

Activele financiare care au potentialul sa supuna Societatea la riscuri de credit reprezinta in principal creante comerciale. Valoarea contabila neta a acestor creante comerciale reprezinta suma maxima expusa la riscul de credit.

Compania Nationala de Cai Ferate "CFR" SA  
 NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE  
 (sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Suma maxima supusa expunerii la riscul de credit la data de 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 a fost urmatoarea:

<u>Valoare contabila neta</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
<b>Active financiare</b>		
Creante comerciale	1.233.146.292	1.222.331.175

Conducerea Societatii considera ca nu exista vreun risc semnificativ de pierdere, cu exceptia acelor discutate in cadrul ajustarilor de depreciere a creantelor comerciale. In cazul CFR SA, detalierea creantelor comerciale in functie de vechime la data de raportare a fost:

<u>31 decembrie 2021</u>	<u>Brut</u>	<u>Ajustare de depreciere</u>
Nescadent	167.495.195	-
Intre 0 -90 zile	175.825.508	-
Intre 90 -365 zile	173.040.056	-
Peste un an de zile	<u>1.189.443.194</u>	<u>(472.657.659)</u>
<b>Total</b>	<b>1.705.803.951</b>	<b>(472.657.659)</b>
<u>31 decembrie 2020</u>	<u>Brut</u>	<u>Ajustare de depreciere</u>
Nescadent	159.269.702	-
Intre 0 -90 zile	174.603.066	-
Intre 90 -365 zile	110.169.456	-
Peste un an de zile	<u>1.205.214.708</u>	<u>(426.925.757)</u>
<b>Total</b>	<b>1.649.256.932</b>	<b>(426.925.757)</b>

[ii] Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate reprezinta riscul ca Societatea sa nu isi poata onora obligatiile financiare in momentul in care acestea devin scadente. Abordarea Societatii referitoare la gestiunea lichiditatii este sa asigure, pe cat posibil, ca va avea intotdeauna destule lichiditati ca sa isi acopere datoriile atunci cand acestea devin scadente, atat in conditii normale, cat si in conditii exceptionale, fara sa provoace pierderi grave.

O gestiune prudenta a riscului de lichiditate presupune mentinerea unui volum suficient de lichiditati, capacitatea de finantare printr-o serie adecvata de facilitati de overdraft contractate si abilitatea de a iesi din angajamentele luate. Datorita naturii dinamice a afacerii, conducerea Societatii si-a propus sa mentina flexibilitatea financiara pastrand deschise liniile de credit contractate.

Conducerea Societatii monitorizeaza intr-o maniera continua rezevele de lichiditate pe baza fluxurilor de numerar previzionate.

In cazul CFR SA, expunerea maxima la riscul de lichiditate la datele de raportare financiara a fost:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
<b>Active</b>		
Active monetare in Lei	1.563.240.938	1.482.101.532
Active monetare in moneda straina	<u>448.702.898</u>	<u>592.692.824</u>
<b>Total</b>	<b>2.011.943.836</b>	<b>2.074.794.356</b>
<b>Datorii</b>		
Datorii monetare in Lei	(520.312.707)	(643.362.815)
Datorii monetare in moneda straina	<u>(459.697.835)</u>	<u>(519.823.639)</u>
<b>Total</b>	<b>(980.010.542)</b>	<b>(1.163.186.454)</b>
<b>Pozitie monetara neta in Lei</b>	<b>1.042.928.231</b>	<b>838.738.717</b>
<b>Pozitie monetara neta in moneda straina</b>	<b>(10.994.937)</b>	<b>72.869.184</b>

Compania Nationala de Cai Ferate "CFR" SA  
 NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE  
 (sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Urmatorul tabel prezinta maturitatea contractuala a datoriilor financiare ale CFR SA, incluzand platile de dobanda:

Datorii financiare	<u>Valoare contabila</u>	<u>Valoare contractuala</u>	<u>Sub 12 luni</u>	<u>Intre 1 - 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>
<b>31 decembrie 2021</b>					
Imprumuturi	456.380.349	456.380.349	44.759.448	204.759.798	206.861.103
Datorii comerciale	398.901.142	398.901.142	398.901.142	-	-
Garantii furnizori	25.114.156	25.114.156	4.091.191	21.022.965	-
Alte datorii	<u>99.614.894</u>	<u>99.614.894</u>	<u>99.614.894</u>	-	-
<b>Total</b>	<b>980.010.542</b>	<b>980.010.542</b>	<b>547.366.676</b>	<b>225.782.763</b>	<b>206.861.103</b>
<b>31 decembrie 2020</b>					
Imprumuturi	516.506.154	516.506.154	53.911.233	204.759.798	257.835.122
Datorii comerciale	411.736.851	411.736.851	411.736.851	-	-
Garantii furnizori	17.575.077	17.575.077	13.780.951	3.794.126	-
Alte datorii	<u>217.368.373</u>	<u>217.368.373</u>	<u>217.368.373</u>	-	-
<b>Total</b>	<b>1.163.186.454</b>	<b>1.163.186.454</b>	<b>696.797.407</b>	<b>208.553.924</b>	<b>257.835.122</b>

**[iii] Riscul de piata**

Riscul de piata este acel risc ca variatiile pentru preturile pietei, cum ar fi riscurile de pret, ratele de schimb valutar si rata dobanzilor bancare vor afecta veniturile Societatii. Obiectivul gestionarii riscului de piata este sa controleze ca expunerea la aceasta categorie de riscuri este in limite acceptabile, in acest timp optimizand beneficiile.

**[a] Riscul aferent ratei de schimb valutar**

Societatea este expusa la variatiile de schimb valutar din cauza faptului ca foloseste instrumente financiare exprimate in moneda straina.

Moneda functionala a Societatii este Leul romanesc (RON). Societatea este expusa la riscuri aferente ratei de schimb valutar atunci cand exista achizitii sau se contracteaza imprumuturi in alta moneda decat leul. Valutele care cauzeaza expunere la riscuri pentru Societate sunt in principal Euro si USD. Anumite datorii, in principal datoriile pe termen lung, sunt denumite in valuate, urmand ca apoi sa fie reevaluate la data bilantului folosind cursul oficial publicat de BNR. Diferentele rezultate sunt contabilizate si se reflecta in cadrul contului de profit si pierdere, dar nu afecteaza situatia fluxului de numerar pana la momentul in care datoriile sunt platite.

Societatea nu foloseste instrumente financiare derivate pentru a-si reduce riscul aferent ratei de schimb valutar.

In cazul CFR SA, expunerea Societatii la riscurile aferente cursurilor de schimb la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 se prezinta astfel:

[24] MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

<u>31 decembrie 2021</u>	<u>Lei</u>	<u>EUR. echivalent</u> <u>Lei</u>
<b>Active monetare total</b>		
Creante comerciale	1.233.146.292	-
Numerar si echivalente de numerar	<u>330.094.646</u>	<u>448.702.898</u>
	<b>1.563.240.938</b>	<b>448.702.898</b>
<b>Datorii monetare total</b>		
Imprumuturi	-	(516.506.154)
Datorii comerciale	(398.901.142)	-
Alte datorii	<u>(121.411.565)</u>	<u>(3.317.485)</u>
	<b>(520.312.707)</b>	<b>(519.823.639)</b>
<b>Expunere bilantiera</b>	<b>1.042.928.231</b>	<b>(71.120.742)</b>
<u>31 decembrie 2020</u>	<u>Lei</u>	<u>EUR. echivalent</u> <u>Lei</u>
<b>Active monetare total</b>		
Creante comerciale	1.222.331.175	-
Numerar si echivalente de numerar	<u>259.770.357</u>	<u>592.692.824</u>
	<b>1.482.101.532</b>	<b>592.692.824</b>
<b>Datorii monetare total</b>		
Imprumuturi	-	(516.506.154)
Datorii comerciale	(411.736.851)	-
Alte datorii	<u>(231.625.964)</u>	<u>(3.317.485)</u>
	<b>(643.362.815)</b>	<b>(519.823.639)</b>
<b>Expunere bilantiera</b>	<b>838.738.717</b>	<b>72.869.185</b>

Urmatoarele cursuri de schimb semnificative au fost folosite:

<u>Lei/Euro</u>	<u>Curs Mediu</u>	<u>Curs data raportare</u>
31 decembrie 2020	4,8371	4,8694
31 decembrie 2021	4,9204	4,9481

Analiza de senzitivitate

O apreciere de 10% a leului fata de Euro si USD la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 ar creste rezultatul inaintea impozitarii cu sumele prezentate mai jos. Aceasta analiza se bazeaza pe premisa ca toate celelalte variabile raman constante.

	<u>Crestere/(scadere) in</u> <u>profit 2021</u>	<u>Crestere/(scadere) in</u> <u>profit 2020</u>
Euro	<u>104.292.823</u>	<u>83.873.872</u>
<b>Total</b>	<b>104.292.823</b>	<b>83.873.872</b>

**[24] MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)**

O depreciere de 10% a leului fata de Euro la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 ar fi avut un efect egal, dar de semn opus fata de analiza anterioara, in conditiile in care toate celelalte variabile raman constante.

	<u>Crestere/(scadere) in profit 2021</u>	<u>Crestere/(scadere) in profit 2020</u>
Euro	<u>(104.292.823)</u>	<u>(83.873.872)</u>
Total	<b>(104.292.823)</b>	<b>(83.873.872)</b>

*[b] Riscul ratei dobanzii*

Riscuri aferente ratei dobanzii bancare reprezinta riscul ca dobanda la imprumuturi va fluctua de-a lungul timpului. Imprumuturile Societatii au o rata a dobanzii variabila si expun Societatea la un risc de flux de trezorerie. Societatea nu a demarat pana acum niciun aranjament de hedgeing in vederea limitarii expunerii sale la riscul aferent ratei dobanzii.

Analiza de senzitivitate

O crestere/scadere a ratei dobanzii de 1% pentru soldul imprumuturilor cu dobanda variabila, ar fi micorat/majorat rezultatul inaintea impozitarii cu 4.563.803 Lei la data de 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 5.165.062 Lei). Aceasta analiza se bazeaza pe premisa ca toate celelalte variabile raman constante.

**[iv] Mediul Operational**

Desi Romania este membru al Uniunii Europene incepand cu 1 Ianuarie 2007, economia din Romania are caracteristicile unei pieti emergente, cum ar fi un deficit de cont curent ridicat, o piata financiara relativ nedevelopata, precum si variatii mari ale cursului de schimb.

In prezent, pietele financiare mondiale resimt efectele crizei financiare globale din 2008. Acele efecte au fost resimtite de piata financiara din Romania, sub forma scaderii generalizate a preturilor si a lichiditatii pe pietele de capital, precum si sub forma cresterii ratei dobanzii bancare la creditele pe termen mediu din cauza crizei mondiale de lichiditati. Piata financiara globala a suferit pierderi insemnate in perioada crizei financiare, aceste pierderi ar putea afecta capacitatea Societatii de a contracta imprumuturi noi in conditiile celor contractate inaintea crizei financiare globale.

Situatiile financiare nu includ ajustari referitoare la recuperabilitatea sau reclasificarea unor active provenite sau aferente clasificarii unor datorii care ar putea rezulta in cazul in care Societatea nu isi poate continua activitatea, deoarece in intocmirea situatiilor financiare s-a folosit principiul continuitatii activitatii.

Managementul Societatii considera ca prezumtia continuitatii activitatii utilizata in intocmirea situatiilor financiare este adecvata, tinand cont de importanta strategica a Societatii in sistemul feroviar national.

Pozitia financiara a Societatii depinde de politicile viitoare referitoare la ajustarile tarifelor, si/sau sustinerea continua din partea Guvernului Romaniei.

Avand in vedere ca activitatea si veniturile Societatii sunt partial reglementate, cele mai importante riscuri la care Societatea este supusa sunt:

- Cadrul legal reglementat este unul recent si exista posibilitatea unor schimbari, fapt care poate avea un impact asupra performantelor Societatii.
- Deciziile guvernamentale in privinta schimbarii preturilor reglementate pot afecta operatiunile Societatii (taxa de utilizare a infrastructurii nu este stabilita numai de Societate, ci si este reglementata).

[25] EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

[a] Decizia Comisiei Europene C(2020) 1115 pentru ajutorul de stat acordat SNTFM "CFR Marfa" SA

Conform prevederilor Deciziei Comisiei Europene C(2020) 1115 final privind ajutorul de stat SA 43549, emisa la data de 24.02.2020, prin care unele facilitati acordate Societatii Nationale de Transport Feroviar de Marfa "CFR" SA in perioada 2010-2018 au fost declarate ajutoare de stat incompatibile cu piata interna. CFR SA a procedat la calcularea dobanzilor si penalitatiilor de intarziere datorate.

Calculul dobanzilor/penalitatiilor de intarziere s-a efectuat tinand seama de data intrarii in vigoare a Ordonanțelor de urgenta nr.32/2013 si nr.61/2013, respectiv 29.04.2013 si 18.06.2013, utilizand ratele de dobanda aferente ajutoarelor de stat la care s-a adaugat 1% (la rata de baza) respectandu-se principiul capitalizarii iar data pana la care a fost efectuat calculul este 30.04.2020, urmand ca CFR SA sa calculeze dobanzi/penalitati de intarziere pana la recuperarea efectiva a sumelor datorate.

Calculul dobanzilor/penalitatiilor de intarziere aferente ajutorului de stat SA 43549 a fost actualizat pana la 31.12.2021, CFR SA inregistrand in corespondenta cu SNTFM CFR Marfa SA urmatoarele sume

Măsura nr.2

- 667.991.774 lei - ajutor de stat
- Ajustări (determinate conform criteriului maximal - dobanzi aplicate intern conform contractelor comerciale > dobanzi pe piata + 1.000 puncte de baza (10%)= 166.868,61 lei
- Dobanda de recuperare (calculata prin intermediul calculatorului Comisiei Europene)= 373.032.240,38 lei

Măsura nr.5

- Ajustări (determinate conform criteriului maximal - dobanzi aplicate intern conform contractelor comerciale > dobanzi pe piata + 1.000 puncte de baza (10%)= 3.700.247,14 lei
- Dobanda de recuperare (calculata prin intermediul calculatorului Comisiei Europene)= 147.468.894,58 lei

In anul 2021, CFR SA a demarat procesul de reintegrare a activitatii filialelor la care este actionar unic, proces aflat in derulare la data 31.12.2021, finalizat pentru Electrificare CFR SA la data 15.03.2022.

[b] Starea de urgenta generata de COVID-19

Ca urmare a starii de urgenta generata de COVID-19, Societatea a demarat, inca de la primele informatii privind potentiala aparitie a unei epidemii, un proces sustinut de monitorizare a riscurilor generate de impactul acestui fenomen si de analiza a activitatii Societatii sub toate aspectele (riscuri de piata, operationale, de lichiditate, riscuri privind personalul etc). S-a analizat foarte atent impactul riscului de continuitate asupra activitatii.

Planul de continuitate a activitatii elaborat de Societate pentru situatii de urgenta, a fost completat si revizuit cu noi prevederi adaptate specificului acestei situatii generate de starea de urgenta privind COVID19.

Conform normelor interne, a fost constituita echipa de interventie pentru situatia de urgenta generata de COVID19, care a intreprins si intreprinde activitati si masuri pentru sustinerea procesului de monitorizare a riscurilor generate de impactul fenomenului COVID19, acordand importanta majora continuitatii activitatilor.

[c] Razboiul din Ucraina

In contextul conflictului dintre Rusia si Ucraina, inceput in 24 februarie 2022, Uniunea Europeana, SUA, UK si alte tari au impus numeroase sanctiuni impotriva Rusiei, inclusiv restrictii financiare asupra unor banci rusesti si companii de stat. Considerand tensiunile geopolitice, incepand cu februarie 2022, s-a inregistrat o crestere a volatilitatii pietelor financiare si a presiunii asupra deprecierei cursurilor de schimb. Este de asteptat ca aceste evenimente sa afecteze activitatile in numeroase sectoare ale economiei, si poate conduce la o continuare a cresterii preturilor la energie in Europa si la un risc ridicat de aparitie a intarzierilor pe lantul de achizitii.

Societatea nu are o expunere directa la parti afiliate si/sau clienti cheie sau furnizori din aceste tari. Societatea considera aceste evenimente ca fiind evenimente ne-ajustabile ce au avut loc dupa data bilantului, al caror efect nu poate fi estimat la acest moment. La acest moment conducerea Societatii analizeaza posibilele efecte ale modificarii conditiilor micro si macro-economice asupra pozitiei financiare si rezultatelor Societatii.

**[e] Conducerea CNCF CFR SA**

Persoanele care au ocupat functii in conducerea CNCF CFR SA de la inceputul anului 2021 pana in prezent sunt:

● **Director General**

- Ion Simu Alexandru (17.12.2021 pana in prezent)
- Pinteau Ioan (15.02.2020-17.12.2021)

● **Director Financiar (CFO)**

- Mantescu Iulian (02.06.2022 pana in prezent)
- Baicu Sorina (10.05.2018 -02.06.2022)

● **Director General Adjunct la Sectorul Guvernanta si Administrare**

- Ungureanu Mihai (28.10.2019-17.01.2022)

● **Director General Adjunct Exploatare**

- Pipa George-Radu (20.06.2022 pana in prezent)
- Scurtu Viorel (17.04.2013 - 23.05.2022)

● **Director General Adjunct Tehnic**

- Cesa Petru (31.01.2022 pana in prezent)
- Flutur Sorin (04.10.2021 - 31.01.2022)
- Preoteasa Traian (23.11.2020-01.10.2021)
- Stoichescu Ion (20.02.2020-04.01.2021)

● **Director General Adjunct Proiecte cu Finantare Externa**

- Mihaileanu Monica Maria (06.04.2020 pana in prezent)

● **Director Adjunct Directia Trafic**

- Ionescu Horatiu (09.06.2016 pana in prezent)

● **Director Directia Trafic**

- Cotofana Marian (03.05.2012 pana in prezent)

● **Director Directia Linii**

- Maruntis Horia (26.03.2018 pana in prezent)

● **Director Adjunct Mecanizare si Constructii Montaj CF**

- Dobre Marius (14.04.2020 pana in prezent)

● **Director Directia Instalatii**

- Pop Ioan (17.01.2022 pana in prezent)
- Vladut Marin (06.10.2020 - 17.01.2022)

● **Director Directia Tehnica**

- Dobrescu Cristian-Florian (22.07.2022 pana in prezent)
- Ivan Rodica (01.06.2016 - 21.07.2022)

● **Director Directia Dezvoltare Proiecte Feroviare (înființată la data de 16.05.2022)**

- Oneci Aurelian (19.04.2022 pana in prezent)

● **Director Directia Planificare Dezvoltare Modernizare si Infrastructura Feroviara**

- Pavel-Chiper Elena-Mihaela (03.02.2022 - 18.04.2022)
- Dorobanțu Valentin (08.04.2020 - 03.02.2022)

● **Director Directia Strategie Reglementari si Reprezentare Externa**

- Dorobanțu Valentin (03.02.2022 pana in prezent)
- Mitan Dorin (25.05.2018 - 03.02.2022)

- **Director Adjunct Reprezentare Externa**
  - Urziceanu Radu (07.07.2021 pana in prezent)
  - Nicolaos Jean (25.05.2018-01.07.2021)
- **Director Directia Contabilitate**
  - Pirvu Maria (07.06.2022 pana in prezent)
  - Mantescu Iulian (05.06.2012 - 02.06.2022)
- **Director Directia Operatiuni Financiare**
  - Baicu Sorina (02.06.2022 pana in prezent)
  - Cristea Daniela (17.05.2021 - 02.06.2022)
  - Cretu Corneliu (25.05.2018 - 14.05.2021)
- **Director Directia Achizitii Sectoriale Contracte si Valorificare Active**
  - Gurza Vasile (21.03.2022 - 20.05.2022)
  - Ungureanu Mihai (02.04.2020 - 21.03.2022)
  - Mitroi Valentin (09.04.2020-17.01.2022)
- **Director Directia Achizitii** (infiintata la data de 16.05.2022)
  - Dumitrescu Manuela Daniela (03.08.2022 pana in prezent)
  - Gurza Vasile (09.04.2020 - 24.07.2022)
- **Director Adjunct Directia Achizitii** (infiintata la data de 16.05.2022)
  - Staicu Iulia (03.08.2022 pana in prezent)
  - Dumitrescu Manuela Daniela (20.05.2022 - 02.08.2022)
- **Director Directia Comerciala** (infiintata la data de 16.05.2022)
  - Gurza Vasile (25.07.2022 pana in prezent)
  - Ungureanu Mihai (01.06.2022 - 24.07.2022)
- **Director Directia Management Executie Proiecte cu Finantare Externa**
  - Dedu Eugen Marius (09.04.2020 - 27.05.2022)
- **Director Directia Implementare Proiecte cu Finantare Externa** (infiintata la data de 16.05.2022)
  - Dedu Eugen Marius (27.05.2022 pana in prezent)
- **Director Adjunct Directia Implementare Proiecte cu Finantare Externa** (infiintata la data de 16.05.2022)
  - Dumitrachi Sorin Valentin (01.06.2022 pana in prezent)
- **Director Directia Pregatire Proiecte cu Finantare Externa**
  - Badea Manuela (08.07.2021 pana in prezent)
  - Badea Manuela (09.04.2020 - 04.01.2021)
- **Director Directia Operatiuni Financiare Proiecte cu Finantare Externa**
  - Bleotu Iulian (09.04.2020 -20.05.2022)
- **Director Directia Management Financiar Proiecte cu Finantare Externa**(infiintata la data de 16.05.2022)
  - Bleotu Iulian (20.05.2022 pana in prezent)
- **Director Directia Juridica si Resurse Umane**
  - Stroe Ion Claudiu (27.04.2020 - 19.05.2022)
- **Director Directia Resurse Umane** (infiintata la data de 16.05.2022)
  - Luican Domnica (28.07.2022 pana in prezent)
  - Stroe Ion Claudiu (19.05.2022 - 21.07.2022)
- **Revizor General Revizoratul General de Siguranta Circulatiei**
  - Udrea Cristian (13.07.2022 pana in prezent)
  - Gafitoi Sorin (10.11.2020 - 12.07.2022)
- **Revizor General Revizoratul General de Control Financiar de Gestiune**
  - Stanciu Jeni Aura (01.06.2016 pana in prezent)



**Către: Acționarii Societății Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA**

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

Cod unic de înregistrare: 11054529

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Raport fără opinie

1. Am auditat situațiile financiare consolidate atașate ale Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA („Societatea” sau „CFR”) și ale filialelor („Grupul”), cu sediul social în Bd. Dinicu Golescu, nr.38, Sector 1, București, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 11054529, care cuprind situația poziției financiare la 31 decembrie 2021, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și note cuprinzând politicile contabile semnificative și alte note explicative, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană (“IFRS adoptate”), în baza cerințelor Ordinului nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (OMFP 2844/2016).

Situațiile financiare consolidate la data de și pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- |   |                    |
|---|--------------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii:     | 15.953.642.801 LEI |
| • Pierdere netă a exercițiului financiar: | 25.409.222 LEI     |

2. 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 consolidate.

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

106



## Bazele raportului fără opinie

4. Societatea deține prin Regionala Craiova, imobilizări corporale în curs de execuție în sumă brută de 27.3 milioane Lei ce sunt aferente unui obiectiv de investiții demarat în anul 1998 și pentru care, din cauza lipsei de finanțare, în anul 2002 lucrările au fost sistate. În anul 2021 Societatea a recunoscut pe seama rezultatului exercițiului ajustare integrală pentru deprecierea acestor imobilizări. Opinia de audit la 31 decembrie 2021 este cu rezerve datorită impactului asupra rezultatului curent.
5. La 31 decembrie 2021, pe baza procedurilor efectuate, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la dreptul de proprietate deținut de Societate asupra terenurilor și construcțiilor reflectate în evidențele contabile. Acest lucru a afectat opinia de audit.
6. La 31 decembrie 2021 nu am participat la inventarierea stocurilor, datorită faptului că am fost numiți auditori ai Societății la data de 17.01.2022. Prin efectuarea de proceduri alternative nu am fost în măsură să ne asigurăm de existența și evaluarea stocurilor declarate la acea dată. Datorită semnificației celor de mai sus pentru rezultatele operațiunilor grupului aferente exercițiului cu închidere la 31 decembrie 2021, nu ne situăm în poziția de a ne exprima o opinie și, prin urmare, nu exprimăm o opinie asupra rezultatelor operațiunilor grupului și asupra situației fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.
7. La 31 decembrie 2021, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate privind împrumuturile externe acordate de către JBIC și BIRD, prezentate la poziția bilanțieră Împrumuturi – Partea curentă a împrumuturilor pe termen lung în sumă de 45 milioane LEI, respectiv poziția bilanțieră Împrumuturi – Partea pe termen lung în sumă de 412 milioane LEI, deoarece nu am primit confirmări directe pentru soldul acestor datorii la 31 decembrie 2021. La 31 decembrie 2021, conform evidențelor contabile, datoria către BIRD a fost integral achitată. Noi nu am fost în măsură să obținem alte asigurări necesare cu privire la aceste solduri. Ca urmare, noi nu exprimăm o opinie cu privire la soldurile acestor împrumuturi menționate mai sus.
8. Conform Contractului Colectiv de Munca, Societatea acordă angajaților beneficii la pensionare. În conformitate cu cerințele IAS 19 "Beneficiile angajaților", astfel de operațiuni îndeplinesc criteriile de recunoaștere a provizioanelor pentru pensii și obligații similare. Societatea nu a angajat specialiști în domeniu, respectiv actuari, pentru a stabili valoarea acestor provizioane. La 31 decembrie 2021, în baza prevederilor Contractului Colectiv de Muncă, Societatea a recunoscut estimări cu privire la aceste plăți viitoare doar pentru angajații care îndeplinesc condițiile de pensionare în exercițiul financiar următor. 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.
9. Societatea recunoaște în anul 2021 pe seama rezultatului reportat provenit din erori contabile cheltuieli și venituri (drepturi salariale și prejudicii stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, lucrări, obligații fiscale, rezultate ale reevaluarilor, venituri din penalități etc.) în valoare netă de 24 milioane LEI (pierdere). Societatea nu a întocmit situații financiare cu prezentarea impactului asupra rezultatelor comparative

104



prezentate conform IAS 8 "Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor". Opinia noastră conține o rezervă în acest sens.

10. La data de 31 decembrie 2021 Politicile Contabile ale grupului, nu sunt armonizate inclusiv cu modificările Standardelor Internaționale de Raportare Financiară corelate cu activitatea și profilul grupului, iar pe baza testelor de audit nu am putut determina impactul asupra situațiilor financiare consolidate (cu titlu de exemplu, politicile contabile referitoare la investiții în filiale și entități asociate, clasificarea/evaluarea și recunoașterea activelor și datoriilor financiare conform IFRS 9, impozite amânate - IAS 12, politici contabile referitoare la deprecierea activelor - IAS 36).
11. Societatea recunoaște integral în veniturile exercițiului financiar încasările aferente transferurilor bugetare pentru reparații curente și întreținerea infrastructurii. Parțial, aceste transferuri bugetare finanțează achiziția de stocuri necesare activităților de reparații și întreținere. Sumele respective trebuie să fie recunoscute în venituri pe măsura consumului stocurilor finanțate. Nu am fost în măsură să determinăm acele corecții la situațiile financiare consolidate, atașate care sunt necesare pentru a reflecta corelarea costurilor cu veniturile din transferurile bugetare aferente.
12. Așa cum este prezentat la Nota 21 "Contingente – angajamente și alte riscuri din exploatare", la data întocmirii situațiilor financiare consolidate, atașate, Societatea face obiectul unui număr semnificativ de litigii aflate pe rol, în calitate de pârât. Societatea are recunoscute în situațiile financiare ale exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021 provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 763 milioane LEI (779 milioane LEI la 31 decembrie 2020). Incertitudinile semnificative cu privire la impactul litigiilor aflate pe rol, precum și insuficiența informațiilor disponibile nu ne-au permis să obținem o asigurare suficientă cu privire la evaluarea acestor provizioane. Ca urmare, nu exprimăm o opinie cu privire la provizioanele pentru litigii.
13. La 31 decembrie 2021, noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la poziția financiară, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de numerar ale filialelor Societății incluse în consolidare. La 31 decembrie 2021 aceste filiale sunt: Informatică Feroviară SA, Societatea Tipografică Filaret SA și Electricitate CFR SA. Prin urmare, nu am fost în măsură să exprimăm o opinie asupra naturii, existenței, completitudinii și acurateții acestor informații financiare agregate în situațiile financiare atașate și care aparțin entităților individuale menționate. La 31 decembrie 2021 filialele prezentau active nete în sumă de 179 milioane LEI, cifră de afaceri netă în sumă de 563 milioane LEI și rezultat net (pierdere) în sumă de 16,5 milioane LEI.

## Evidențierea unor aspecte

14. Societatea prezintă în situațiile financiare anexate un capital subscris și vărsat la 31 decembrie 2021 în valoare de 1.595 milioane LEI (6.424 milioane LEI la 31 decembrie 2020) și un capital subscris nevărsat în valoare de 110 milioane LEI (161 milioane LEI la 31 decembrie 2020). Capitalul social înregistrat la Oficiul Național al Registrului Comerțului la această dată este în sumă de 6.405 milioane LEI (6.067 milioane LEI la 31 decembrie 2020). La data de 21 decembrie 2021, prin Hotărârea AGA numărul 45

108



acționarul unic al societății a decis diminuarea capitalului social cu suma de 5.314 milioane LEI, în scopul acoperirii pierderilor contabile reportate. Modificările asupra capitalului social au fost înregistrate în Registrul Comerțului prin Mențiunea Nr. 25512/23.03.2022. La data de 27 decembrie 2021, prin Hotărârea AGA numărul 46 s-a hotărât majorarea capitalului social al Societății cu suma de 147 milioane LEI. Modificările asupra capitalului social au fost înregistrate în Registrul Comerțului prin Mențiunea Nr. 265695/30.03.2022. Capitalul social al Societății reflectat în situațiile financiare anexate este în întregime obținut prin actualizarea până la 31 decembrie 2003 cu indici de inflație a valorilor istorice pentru majorări și descreșteri ale capitalului social statutar al CFR SA.

15. La Nota 20 "Cheltuieli cu impozite" din situațiile financiare este prezentată situația privind impozitul pe profit curent și amânat. La 31 decembrie 2021 societatea nu a luat în considerare pierderea fiscală reportată la determinarea rezultatului impozabil conform prevederilor art.31, alin (1), Legea 227/2015. De asemenea, Grupul nu a prezentat modul de determinare al impozitului amânat conform IAS 12 "Impozitul pe profit".
16. Societatea execută proiecte de investiții la liniile de cale ferată aparținând patrimoniului public, cu finanțare de la bugetul de stat și finanțare rambursabilă și nerambursabilă. Pentru parte a acestor investiții nu s-au mai realizat lucrări/nu s-au mai înregistrat mișcări în ultima perioadă. Conducerea Societății nu are controlul asupra evoluției finanțării acestor proiecte, ceea ce conduce la o incertitudine a finalizării lor, decizia aparținând Statului Român prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii din România.
17. Așa cum este prezentat în Nota 3 paragraful "Continuarea în exploatare" la situațiile financiare consolidate detaliază poziția financiară a Grupului. Astfel, rezultatul acumulat la 31 decembrie 2021 reprezintă o pierdere 259 milioane LEI (31 decembrie 2020: 5.52 miliarde LEI), iar indicatorul de lichiditate are valoarea de 0,91 la 31 decembrie 2021 (0.65 la 31 decembrie 2020) și lichiditatea rapidă are valoarea de 0.80 la 31 decembrie 2021 (0.58 la 31 decembrie 2020).

Indicatorii de lichiditate determinați pentru 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021 confirmă subfinanțarea activității grupului, situație care afectează asupra capacității acestuia de finanțare a activităților de modernizare și dezvoltare a infrastructurii de transport CF.

Prin rolul său, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii din România:

- aprobă metodologia de tarifare a utilizării infrastructurii feroviare publice prin contractul de activitate încheiat cu Societatea,
- Stabilește nivelul alocațiilor bugetare destinate finanțării activității societății.

Aceste aspecte împreună cu cele prezentate în Nota 3 confirmă necesitatea exercitării unui rol activ al acționarului, Statul Român prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii din România, în scopul asigurării continuității din exploatare a managerului de infrastructura feroviara în conformitate cu Directiva 2012/34/UE privind instituirea spațiului feroviar unic European, transpusă în legislația națională



prin Legea nr. 202/2016 privind integrarea sistemului feroviar din România în spațiul feroviar unic european, cu modificările și completările ulterioare. Opinia noastră nu conține o rezervă în legătură cu acest aspect.

18. Atragem atenția asupra notei 24 "Managementul riscului financiar" la situațiile financiare consolidate. În notă sunt prezentate informații ce aparțin doar societății mamă, fără a include filialele. Opinia noastră nu conține o rezervă în legătură cu acest aspect.

## Alte aspecte

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

## Alte informații – Raportul consolidat al administratorilor și declarația consolidată nefinanciară

20. Alte informații includ Raportul consolidat al administratorilor și declarația consolidată nefinanciară. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului consolidat al administratorilor și declarația consolidată nefinanciară în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-20, 26-28 și 44-48 din Reglementări Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul consolidat al administratorilor și declarația consolidată nefinanciară nu fac parte din situațiile financiare consolidate.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă Raportul consolidat al administratorilor și declarația consolidată nefinanciară.

21. În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim Raportul consolidat al administratorilor și declarația consolidată nefinanciară, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul consolidat al administratorilor, declarația consolidată nefinanciară și situațiile financiare consolidate, dacă Raportul consolidat al administratorilor și declarația consolidată nefinanciară includ, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-20, 26-28 și 44-48 din Reglementări contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și dacă, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate cu privire la Grup și la mediul acestuia, informațiile incluse în Raportul consolidat al administratorilor și în declarația consolidată nefinanciară sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.





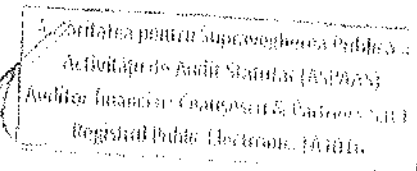
27. Suntem independenți față de Grup, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, așa cum a fost adoptat și implementat în România de Camera Auditorilor Financiari și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform Codului IESBA.

## Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

28. Situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2020 au fost auditate de un alt auditor, G5 Consulting SRL, care a emis o opinie de audit fără rezerve. Ca urmare a procedurilor de audit efectuate noi nu am putut obține o asigurare rezonabilă asupra soluțiilor inițiale.
29. Am fost numiți să audităm situațiile financiare consolidate ale Companiei Naționale de Căi Ferate "CFR" SA pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023 prin Hotărârea AGA nr. 1/17.01.2022.
30. Confirmăm că:
- Nu am furnizat pentru Societate și filiale serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele și pentru CEAUȘESCU & PARTNERS SRL:

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA1016



Andreea Ceaușescu

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF3340

Constanța, 25.08.2022

